



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CON MENCIÓN
EN RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

TRABAJO DE TITULACIÓN

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN
EN RIESGOS OPERATIVOS Y FINANCIEROS**

TEMA:

**MANEJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PLÁSTICO.**

AUTOR:

SOLANO FARIAS KARINA MARIELA

TUTOR:

MCA. DAVID J. REYES ANDRADE

GUAYAQUIL- ECUADOR

2022



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA		
FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TÍTULO: Manejo De Propiedad, Planta Y Equipo Y La Rentabilidad En Las Empresas Del Sector Plástico.		
AUTOR: Solano Farías Karina Mariela	TUTOR: MCA. David J. Reyes Andrade	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Magister En Contabilidad Y Auditoría con mención en Riesgo Operativo y Financiero	
MAESTRÍA: Maestría En Contabilidad Y Auditoria Con Mención En Riesgos Operativos Y Financieros	COHORTE: COHORTE II	
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2022	N. DE PAGS: 122	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Administración financiera, Gestión de recursos, Evaluación económica, Ganancia.		
RESUMEN: La presente investigación se centra en el estudio del manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad de las empresas del sector plástico, el objetivo de la investigación fue analizar la influencia de la gestión de controles internos para la PPE en la rentabilidad de estas empresas, se obtuvo información de los distintos factores que afectan los controles internos. Con la aplicación de una investigación descriptiva y documental se logró obtener información veraz sobre el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo mediante un muestreo aleatorio no probabilístico intencional se aplicó la técnica de investigación entrevistas pudiendo obtener diferentes opiniones y el análisis de los estados financieros permitieron establecer el comportamiento de la rentabilidad así como también se pudo determinar que la empresa si cuenta con controles internos pero presentan falencias, por lo tanto se presenta un informe técnico con los hallazgos y quedo expuesta la necesidad de la actualización constante de los controles existentes, así como también se recomendó la inclusión de un presupuesto para la adquisición de nuevas maquinarias o repuestos que son de alto costo, garantizando la estabilidad de la rentabilidad de la empresa		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTOR: Solano Farías Karina Mariela	Teléfono: 0985591889	E-mail: ksolanof@ulvr.edu.ec
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	PHD Eva Guerrero López Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: eguerrerol@ulvr.edu.ec Directora del Departamento de Posgrado Mg. Ángel Morán Ochoa Teléfono: 042596500 Ext. 170 E-mail: amorano@ulvr.edu.ec Coordinador(E) de maestría	

Dedicatoria

Dedicado a mi mamá Teolinda Farías Ortiz, por tu constante sacrificio que siempre hiciste por mí, por tu apoyo cuando más lo necesitaba y porque sé que donde estas sigues apoyándome aun con más fuerza.

A mi tita, María Elena Párraga Merchán por ser mi ejemplo para seguir, por esa constante lucha que hasta la actualidad nos inculca, por ser mi apoyo más grande e incondicional, por sus sabios consejos con su toque especial porque sin usted esto no sería posible.

Karina Mariela Solano Farías

Agradecimiento

Agradezco a Dios por cada bendición que me otorga a diario, por la dicha de despertar y permitirme seguir en este mundo en la lucha constante, por ponerme a personas que han sido mi soporte, mi fortaleza para cada logro y derrota, por su amor infinito al restaurarme cada instante.

A William Solano Párraga por brindarme tu apoyo, por estar ahí cuando lo necesito, gracias por cada cosa que haces por mí, este logro es nuestro.

A mi familia, por su comprensión y soporte con todas mis actividades en especial para Odalys Solano Campoverde gracias por tu comprensión, tu tiempo y paciencia en cada cosa.

A mis seres más cercanos, mis amigos gracias por su apoyo y sobre todo por su comprensión al no poder estar presente en muchas cosas.

A mi tutor, MCA. David J. Reyes Andrade por brindarme su ayuda, tiempo y conocimientos para que el presente trabajo de titulación se lleve a cabo.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, por darme la oportunidad de ingresar a esta noble institución, gracias a cada uno de los docentes que imparten su conocimiento y experiencia brindado la oportunidad de crecer personal y profesionalmente.

Karina Mariela Solano Farías

Impresión de informe antiplagio

Solano / Reyes

INFORME DE ORIGINALIDAD

6%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

6%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

dialnet.unirioja.es

Fuente de Internet

1%

2

www.gestiopolis.com

Fuente de Internet

1%

3

www.smv.gob.pe

Fuente de Internet

1%

4

www.researchgate.net

Fuente de Internet

1%

5

Submitted to Universidad Técnica Nacional de Costa Rica

Trabajo del estudiante

1%

6

www.bibliotecanonica.net

Fuente de Internet

1%

7

dspace.unitru.edu.pe

Fuente de Internet

1%

8

trivia.consejo.org.ar

Fuente de Internet

1%

9

www.pcaconsultores.com

Fuente de Internet

DAVID
JAVIER REYES
ANDRADE

Firmado digitalmente
por DAVID JAVIER
REYES ANDRADE
Fecha: 2022.06.23
12:21:29 -05'00'

MCA. DAVID J. REYES ANDRADE

Certificado de auditoría y cesión de derecho

Guayaquil, mayo del 2022

Yo, **KARINA MARIELA SOLANO FARÍAS**, con **C.I 0954192480** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establecido por las normativas Institucionales vigentes.



KARINA MARIELA SOLANO FARÍAS

C.I: 0954192480

Certificado de tutor de tesis

Guayaquil, mayo del 2022

Certifico que el trabajo titulado **MANEJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PLÁSTICO**, ha sido elaborado por **KARINA MARIELA SOLANO FARIAS** con C.I 0954192480 bajo mi tutoría, y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.

DAVID
JAVIER REYES
ANDRADE

Firmado digitalmente
por DAVID JAVIER
REYES ANDRADE
Fecha: 2022.05.23
13:21:29 -05'00'

MCA. DAVID J. REYES ANDRADE

Resumen ejecutivo

La presente investigación se centra en el estudio del manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad de las empresas del sector plástico, el objetivo de la investigación fue analizar la influencia de la gestión de controles internos para la PPE en la rentabilidad de estas empresas, se obtuvo información de los distintos factores que afectan los controles internos. Con la aplicación de una investigación descriptiva y documental se logró obtener información veraz sobre el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo mediante un muestreo aleatorio no probabilístico intencional se aplicó la técnica de investigación entrevistas pudiendo obtener diferentes opiniones y el análisis de los estados financieros permitieron establecer el comportamiento de la rentabilidad así como también se pudo determinar que la empresa si cuenta con controles internos pero presentan falencias, por lo tanto se presenta un informe técnico con los hallazgos y quedo expuesta la necesidad de la actualización constante de los controles existentes, así como también se recomendó la inclusión de un presupuesto para la adquisición de nuevas maquinarias o repuestos que son de alto costo, garantizando la estabilidad de la rentabilidad de la empresa

Palabras claves: Administración financiera, Gestión de recursos, Evaluación económica, Ganancia.

Abstract

This research focuses on the study of the management of Property, Plant and Equipment and the profitability of companies in the plastics sector, the objective of the research was to analyze the influence of the management of internal controls for the PPE on the profitability of these companies, information was obtained on the various factors that affect internal controls. With the application of a descriptive and documentary research it was possible to obtain truthful information on the management of the Property, Plant and Equipment by means of an intentional non-probabilistic random sampling, the research technique of interviews was applied and different opinions were obtained and the analysis of the financial statements allowed to establish the behavior of the profitability as well as it could be determined that the company does have internal controls but they present weaknesses, Therefore, a technical report is presented with the findings and it was exposed the need for constant updating of existing controls, as well as recommended the inclusion of a budget for the acquisition of new machinery or spare parts that are of high cost,

Keywords: Financial management, Resource management, Economic evaluation, Profit.

Índice General

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Impresión de informe antiplagio.....	v
Certificado de auditoría y cesión de derecho	vi
Resumen ejecutivo	viii
Abstract	ix
Índice de anexos	xvi
Capítulo 1: Marco general de la investigación	1
1.1 Tema.....	1
1.2 Planteamiento del problema	1
1.3 Formulación del Problema.....	3
1.3.1 Matriz causa y efecto.....	3
1.4 Sistematización del Problema.....	4
1.5 Delimitación del Problema de investigación	4
1.5.1 Delimitación espacial	4
1.5.2 Delimitación temporal.....	4
1.6 Línea de investigación.....	4
1.6.1 Línea institucional	4
1.6.2 Línea de Facultad de Administración.....	4
1.6.3 Sublínea de Facultad de Administración.....	5
1.7 Objetivo General.....	5
1.8 Objetivos Específicos.....	5
1.9 Justificación de la Investigación	5
1.10 Idea a defender	8
1.11 Variables de estudio	9

1.11.1 Variable A.....	9
1.11.2 Variable B.....	9
Capítulo 2: Marco Teórico	10
2.1 Antecedentes.....	10
2.2 Marco teórico.....	15
2.2.1 Control Interno.....	17
2.2.2 La Norma Internacional de contabilidad 1 (2018).....	22
2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo	25
2.2.4 Indicadores financieros.....	29
2.2.5 Rentabilidad.....	30
2.2.3 Razones financieras de rentabilidad.....	31
2.3 Marco conceptual.....	35
2.4 Marco legal.....	37
2.4.1 Constitución de la República del Ecuador.....	37
2.4.2 Código Orgánico del Ambiente	39
2.4.3 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	42
2.4.4 Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.....	43
2.4.5 Ley de Compañías.....	44
2.4.6 Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo	45
2.4.7 Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos	49
2.4.8 Norma Internacional de Información Financiera 13 Valor Razonable (2013)	52
.....	
Capítulo 3: Metodología/análisis de resultados y discusión	54
3.1 Enfoque de la Investigación	54
3.2 Tipo de investigación	54
3.2.1 Investigación descriptiva	54

3.2.2 Investigación documental.....	55
3.3 Método y técnicas utilizados en la investigación.....	55
3.3.1 Observación.....	55
3.3.2 Clasificación de los hechos.....	55
3.3.3 Evidencia.....	56
3.3.4 Analítico.....	56
3.4 Técnica de recolección de datos.....	56
3.5 Población y muestra.....	57
3.5.1 Población.....	57
3.5.2 Muestra.....	57
3.6. Análisis, interpretación y discusión de resultados.....	58
3.6.1 Tablas de análisis de los cambios del control interno de activo fijo y rentabilidad.....	66
3.6.2 Tablas de análisis de participación de los activos fijos en la rentabilidad de la empresa.....	68
Capítulo 4: informe técnico.....	80
4.1 Título.....	80
4.2 Objetivos.....	80
4.2.1. Objetivo General.....	80
4.2.2. Objetivos Específicos.....	80
4.3 Justificación.....	80
4.4 Exposición de los hechos.....	81
4.4.1 Controles Internos de la empresa.....	82
4.4.2 Planes estratégicos.....	83
4.4.3 Política ambiental.....	85
4.4.4 Políticas de registros contable.....	86

4.4.5 Políticas de mantenimiento de maquinaria y equipo.....	87
4.4.6 Análisis de la antigüedad de los activos fijos	92
4.5 Análisis de lo actuado	93
4.6 Resultados obtenidos.....	95
4.7 Conclusiones del informe técnico	96
4.8 Recomendaciones del informe técnico.....	97
Conclusiones.....	98
Recomendaciones	100
Referencias Bibliográficas	101

Índice de figuras

Figura 1 Matriz Causa-Efecto	3
Figura 2 Participación de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo	70
Figura 3. Rentabilidad Económica	77
Figura 4 Rentabilidad Financiera	78
Figura 5 Rentabilidad bruta sobre ventas	79
Figura 6 Organigrama de la empresa de estudio	82
Figura 7 Modelo CAME de la empresa de estudio	84

Índice de tablas

Tabla 1 Indicadores de Liquidez	32
Tabla 2 Indicadores de Gestión.....	33
Tabla 3 Índices de Rentabilidad	34
Tabla 4 Exclusiones de la NIC 16.....	46
Tabla 5 Muestra de entrevistas	57
Tabla 6 Dimensiones de control interno de activos fijos	66
Tabla 7 Resultado de Políticas Contables.....	67
Tabla 8 Política de compras y mantenimientos de PPE	67
Tabla 9 Participación de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo	68
Tabla 10 Variación de participaciones de las cuentas de activos fijos.....	69
Tabla 11 Análisis horizontal de los Activos de la empresa.	72
Tabla 12 Análisis horizontal de los Pasivos y Patrimonio de la empresa .	74
Tabla 13 Análisis horizontal del estado de resultado	76
Tabla 14 Rentabilidad del activo.....	77
Tabla 15 Rentabilidad bruta sobre ventas.....	79
Tabla 16 Detalle de maquinarias inyectoras	87
Tabla 17 Actividades del Operador.....	90
Tabla 18 Impacto por antigüedad de activos fijos.	92
Tabla 19 Resultados obtenidos en la empresa del sector plástico.....	95

Índice de anexos

1.1 Formato de entrevista	106
---------------------------------	-----

Capítulo 1: Marco general de la investigación

1.1 Tema

Manejo De Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad en las empresas del sector plástico.

1.2 Planteamiento del problema

La gran evolución de los procesos productivos dio inicio a finales del siglo XVII, con la implementación de la máquina de vapor lo cual permitió paso a la denominada revolución industrial y con ello la evolución de todas las industrias, en el año 1784 se introdujo los equipos de producción mecánicos impulsados por agua y la energía de vapor, la inclusión del modelo administrativo donde muestra la división de trabajo y el uso de energía eléctrica se conoce como la segunda revolución industrial, en el año 1960 se caracterizó por la inclusión del uso de la informática y electrónica para promover la producción automatizada con el pasar del tiempo se ha ido perfeccionando y logrando con mayor facilidad la automatización en los diversos procesos productivos en las industrias, a partir del año 2000 con el inicio del siglo XXI se marcó una diferencia en la revolución industrial conociéndose como la cuarta y más importante en la industria con la aparición del internet, uso del sistema Wireless facilitó e incremento la producción logrando ampliar los mercados fomentando la comunicación directa e inmediata.

En el siglo XX, se promulgó el uso del plástico en la vida diaria mostrándose como la solución a muchos problemas que hasta el momento se habían presentado destacando las características como la resistencia, durabilidad, impermeabilidad, las facilidades y ahorro en las actividades de la vida diaria e industrial, volviéndose un boom por su bajo costo de producción, convirtiéndose como sustituto de muchos productos logrando el surgimiento de nuevas empresas y la aparición de maquinarias para la transformación y elaboración de productos plásticos.

Las empresas del sector de plásticos industriales desde sus inicios se han tenido que adquirir maquinarias, vehículos, muebles de oficina, equipo de oficina, edificio, los cuales dentro de la contabilidad se los clasifica como activos fijos o también llamados propiedad, planta y equipo de una empresa, con los cuales realizan su proceso productivo o forma parte fundamental del mismo, con la evolución de la industria también se han adoptado normas que ayudan a regularizar los procesos en las industrias tales como las Normas Internacionales de Contabilidad o Normas Internacionales de Información Financiera para organizar y su principal objetivo es obtener un estándar en la presentación y en el tratamiento contable dentro de las empresas.

El transcurso del tiempo y el cambio tecnológico que ha surgido en las últimas décadas se ha visto reflejada en las industrias del sector plásticos con la incursión de nuevas maquinarias que permiten alcanzar una mayor optimización de recursos, aumentando su capacidad productiva y permitiendo adaptarse con el tiempo a las necesidades que han surgido cada día, considerando que el sector de plásticos es uno de los más rentables por tener un producto que puede ser reutilizado, reciclado por lo cual muchas de las industrias también han tenido que adquirir activos que les permitan desarrollar actividades amigables con el medio ambiente para seguir destacando en el mercado, pero existen varios inconvenientes muchas de las industrias del sector plásticos se les dificulta la labor de la innovación de los diferentes activos que la empresa necesita, los aranceles, impuestos al alto costo de importaciones de las maquinarias dificulta la adquisición de nueva tecnología.

Las empresas del sector plásticos industriales al igual que muchas industrias del país deben someterse y adaptarse a los cambios que surgen con el tiempo, el no contar con maquinaria y equipos que permitan la optimización de los factores de producción hace que las empresas incurran en altos gastos de mantenimiento y reparaciones de las maquinarias, baja su rendimiento financiero, el contar con Propiedad, Planta y Equipo actualizado y en buen estado ayuda a obtener mayor

rentabilidad, la gestión administrativa que se lleve a cabo las políticas contables utilizadas para la Propiedad, Planta y Equipo es parte fundamental para mejorar la rentabilidad de las empresas del sector plástico.

1.3 Formulación del Problema

¿Cuál es la influencia de la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en la rentabilidad de las empresas del sector plástico?

1.3.1 Matriz causa y efecto

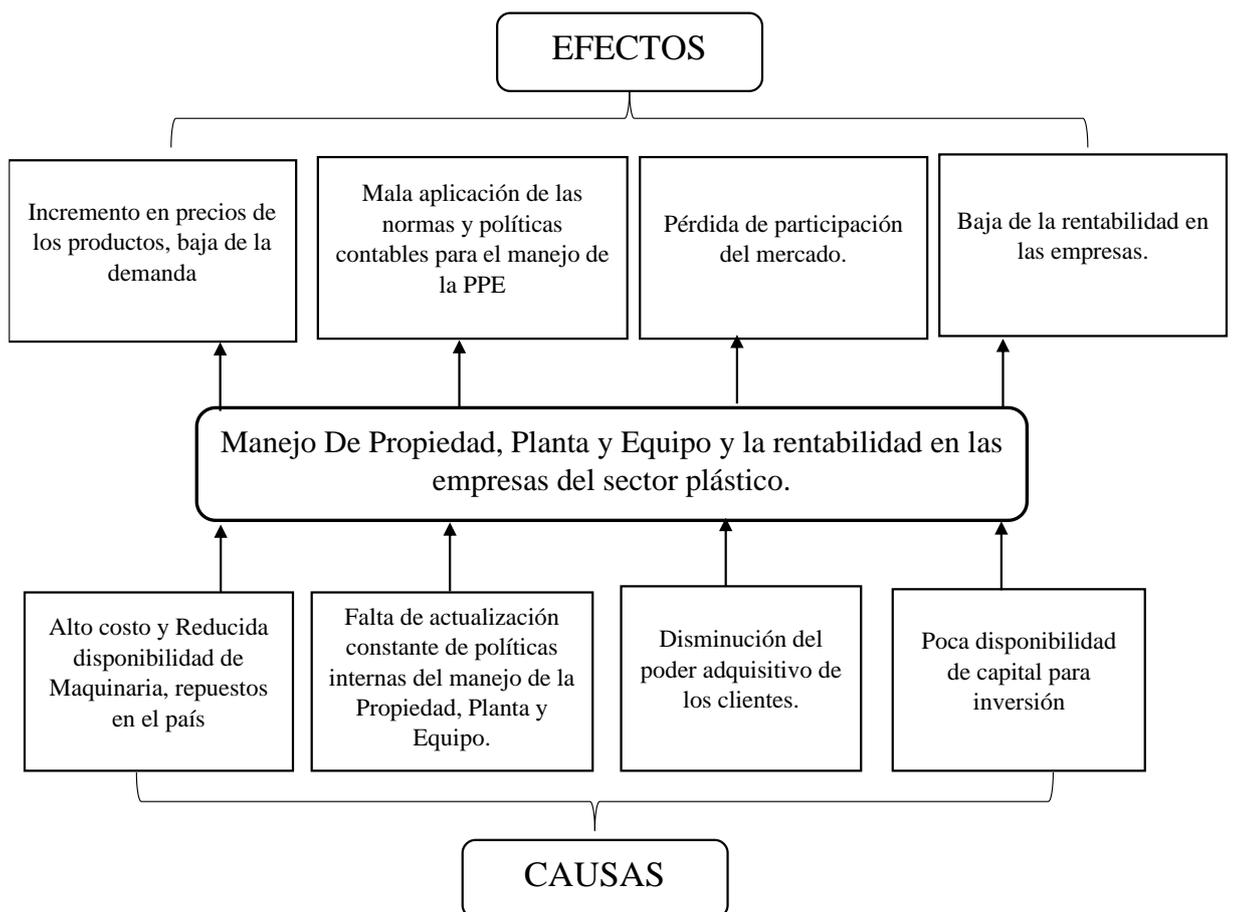


Figura 1 Matriz Causa-Efecto
Elaborado por Solano (2022)

1.4 Sistematización del Problema

1. ¿Cuál es el tratamiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para la Propiedad, Planta y Equipo en las industrias del sector plástico?
2. ¿Cómo inciden las políticas contables internas para la adquisición de las Propiedades, Plantas y Equipo?
3. ¿Cuál es la rentabilidad en las empresas del sector plástico?
4. ¿Cómo se puede identificar la influencia de la propiedad, planta y equipo en la rentabilidad de las empresas del sector plástico?

1.5 Delimitación del Problema de investigación

1.5.1 Delimitación espacial

El presente trabajo de investigación se realiza con las empresas del sector plásticos ubicados en la ciudad de Guayaquil- Ecuador

1.5.2 Delimitación temporal

La información utilizada para obtener un criterio válido para la investigación se desarrolla dentro del periodo 2017- 2020.

1.6 Línea de investigación.

1.6.1 Línea institucional

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

1.6.2 Línea de Facultad de Administración

Contabilidad, Finanzas, Auditoría y Tributación

1.6.3 Sublínea de Facultad de Administración

Contabilidad y Finanzas

1.7 Objetivo General

Analizar la influencia de la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo en la rentabilidad de las empresas del sector plástico.

1.8 Objetivos Específicos

- Identificar la literatura académica y el tratamiento de las Normas Internacionales de Contabilidad para la Propiedad, Planta y Equipo en la industria del sector plástico.
- Describir la incidencia de las políticas contables internas para la adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Analizar mediante indicadores financieros la rentabilidad del sector plástico.
- Elaborar un informe técnico que permita identificar la influencia de la Propiedad, Planta y Equipo en la rentabilidad de las empresas del sector plástico.

1.9 Justificación de la Investigación

La investigación se desarrolla a base de considerar la importancia de una gestión adecuada de la Propiedad, Planta y Equipo destinada la producción en las empresas del sector plástico, el contar con una eficiente aplicación de políticas contable dentro de la empresa garantiza el desarrollo y adaptación a las Normas Internacionales de Contabilidad para la Propiedad, Planta y Equipo, los cuales brindan una oportunidad a las empresas que les permitan la estabilidad en el mercado y a su vez maximizar su rentabilidad optimizando sus recursos.

Según Ubilla (2019) manifestó que “la industria plástica del Ecuador está en constante crecimiento y ha ido innovando sus procesos a través de investigación del mercado que componen una gran demanda que, mediante los factores externos, las necesidades son cada vez más diversas”. (p.21)

A partir de los datos expuestos en el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (2017) en términos macroeconómicos, el sector de plásticos representa el 0.51% de participación del Producto Interno Bruto, permite cubrir sin problemas la demanda interna y externa, genera plazos de trabajos considerando que son la principal fuente de productos complementarios frente a otras industrias, la falta de políticas gubernamentales que permitan el desarrollo, pueden verse reflejadas en la rentabilidad dentro de los periodos contables.

Según Valdiviezo (2016) en su aporte en el libro “Retos e innovación” manifestó que “la reducida disponibilidad de maquinaria en un país es un factor externo que tienen que afrontar los administradores de las empresas puesto que resulta más costoso importar tecnología del exterior; al mismo tiempo, los altos costos de la maquinaria y equipos hacen que los empresarios tomen decisiones equivocadas en muchos casos, provocando de esa manera un incremento de los costos de producción y el aumento de los precios en el mercado, este último aspecto puede ser identificado por medio del índice de precios al consumidor (IPC) que es la tasa de variación del nivel de precios de un producto específico en la economía”.

Según Zayas, Parra, Icela & Torres (2015) en su artículo científico manifiestan que “las empresas para su desarrollo y competitividad es necesario participar en los procesos de innovación de productos nuevos o bien mejorar los existentes para continuar en el mercado, así mismo deben de estar al tanto del desarrollo tecnológico, que cada día se ha vuelto una necesidad el renovar la

tecnología en las empresas, sobre todo las relacionadas a equipos, maquinarias y tecnologías de la información y comunicación” (p.05).

Todas las empresas deben contar con una planificación estratégica que le permita asumir retos que se presente en el mercado, el transcurso del tiempo y las situaciones que se presentan a cada instante obliga a las empresa a contar con planes de contingencia en especial que involucra a su Propiedad, Planta y Equipo, que son los bienes de los cuales depende su desempeño y rentabilidad, la innovación de su maquinaria y equipo muchas veces conlleva a altos costos por tener que incurrir en la importación porque en el país no se cuenta con la tecnología necesaria, mantener en buen funcionamiento y contar con tecnología necesaria permite mejorar la rentabilidad de la empresa.

El costo total de la Propiedad, Planta y Equipo que tiene la empresa es valorado en unidades monetarias mostrados en los estados financieros, pero siempre se debe contar con políticas que permitan la valorización de estos, el evaluar el desempeño y los beneficios de los PPE ayudan a tener un control eficiente que se verá reflejado en el rendimiento financiero de la empresa mostrado en el estado de resultado.

La disponibilidad de capital para inversión también es otro factor que influye en directamente en la adquisición de PPE. Según Blanco & Ferrando (2015) “una disminución de la inversión provocaría una baja rentabilidad expresada a través del margen bruto de rentabilidad de las empresas”. Contar con un rubro destinado a la inversión ayuda a las empresas a anticiparse a cualquier eventualidad que llegase a presentarse en el proceso de producción habitual, los efecto de no contar con activos fijos efectivos serian la bajo participación en el mercado, debido a varios factores, los cuales podemos mencionar; el alto coste de la producción, la competencia que puede constar con una mejor gestión en sus activos fijos, es de

gran importancia tener una valoración periódica que permita conocer el valor real de la Propiedad, Planta y Equipo con las que cuenta la empresa.

Conocer el desarrollo tecnológico y la aplicación de capacitación al personal que está en contacto directo con la Propiedad, Planta y Equipo destinados a la producción es fuente de desarrollo interno que permite la optimización de recursos, la automatización de procesos, se refleja fielmente en los resultados obtenidos por la empresa dentro de un periodo contable, el buen manejo de los administradores dentro de la empresa influye directamente en la rentabilidad que se presenta para los usuarios interno y externos, las empresas del sector plástico es una industria que utiliza grandes maquinarias que representan un alto costo de mantenimiento y reparaciones, el mal manejo de la gestión interna de las políticas contables para la Propiedad, Planta y Equipo demuestran en la información financiera falencias que minimizan la rentabilidad obtenida en los periodo contable.

Esta investigación muestra el tratamiento contable que las Normas Internacionales de Contabilidad designan para la Propiedad, Planta y Equipo de las empresas, y busca proyectar la influencia que este tratamiento otorga a la rentabilidad obtenida en un periodo determinado, también aportará con información para las futuras investigaciones relacionadas con el tema de investigación presentado.

1.10 Idea a defender

La correcta gestión de la Propiedad, Planta y Equipo optimizaría la rentabilidad de las empresas del sector plástico.

1.11 Variables de estudio

1.11.1 Variable A

Gestión de la Propiedad, Planta y Equipo

1.11.2 Variable B

Rentabilidad de las empresas del sector plástico.

Capítulo 2: Marco Teórico

2.1 Antecedentes

Cada empresa debe contar con políticas contables internas, estableciendo procesos, procedimientos y funciones que deberán ser cubiertas por cada uno de los trabajadores y que estos tengan pleno conocimiento de ello, lo cual permitirá obtener el mejor rendimiento de los activos que controla la empresa logrando la optimización de recursos, lo cual permita mejorar la rentabilidad en cada ejercicio contable.

A continuación, se detallan trabajos de investigación que aportan al presente estudio:

Según Quiroz. (2017) en su trabajo de investigación para obtener su título de tercer nivel denominado “Control interno de los Activos Fijos y rentabilidad de una empresa del sector de construcción en Lima Metropolitana” de la Universidad Nacional del Callao-Perú, el cual tiene como objetivo general el determinar de qué manera el control de los Activos Fijos influyen en la rentabilidad de una empresa del sector de construcción en Lima-Metropolitana durante el periodo 2015, aplicando el tipo de investigación fue descriptiva correlacional como instrumento para la recolección de datos se utilizó la encuesta a los trabajadores que están directamente relacionados con los Activos de la empresa SSK y Construcción SAC, donde trata de demostrar que los activos fijos repercuten significativamente en la rentabilidad de la empresa constructora, para ello se establece el mecanismo de mejora para el control interno de los activos, porque se concluye que los procedimientos que desarrollaban no era actualizados por el cambio constante de personal y no se realizaba una adecuada capacitación al nuevo personal, el autor hizo varias recomendaciones lo cual resalta la evaluación utilizando planeamiento,

metas y objetivos establecidos por la organización obteniendo una información exacta para la ejecución de operaciones.

Al analizar el trabajo de investigación del autor anterior se fortalece la idea a defender del presente estudio, tomando como base algunos aportes que ayudan al análisis de la influencia de la propiedad, planta y equipo en la rentabilidad de las empresas.

Según Pedroza, Z. (2017) en el desarrollo de su trabajo para la obtención de su título de Contador “Administración de Activos Fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cogel SAC, Carmen de La Lengua, 2017” impuso como objetivo principal, establecer la incidencia de la gestión de Activos Fijos en la rentabilidad de la compañía; esta investigación se determinó por presentar un diseño no experimental – transversal, el estudio efectuado fue de tipo aplicado, el nivel de investigación fue correlacional causal, y además utilizó el método hipotético deductivo. La población estuvo conformada por todos los jefes de cada área, la técnica e instrumento de recolección de información que se emplearon fueron la encuesta y el cuestionario, obteniendo información de la situación de la empresa. Dentro del estudio se demostró que el control en la administración de Activos Fijos de la empresa Cogel SAC, Carmen de la Legua, desarrollo un rol determinante en la empresa, se observaron evidencia que demostró las deficiencias que existían hasta el momento en relación con el manejo y análisis de los Activos fijos y su rentabilidad destacando la labor administrativa que deben seguir como parámetro para el control de los bienes de la empresa.

Este trabajo consolida la idea que se tiene para poder analizar la incidencia que tienen la propiedad, planta y equipo en el sector plástico en la ciudad de Guayaquil- Ecuador, el aporte metodológico de este autor, ayudara al desarrollo eficiente de la investigación en curso.

El trabajo de investigación de Heredia, A.J. (2018) para la obtención del título de ingeniería financiera “Los Activos Fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua” de la Universidad Técnica de Ambato propone como objetivo principal, analizar los Activos Fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua durante el periodo 2010-2016, para identificar la relación causal entre las 2 variables. El tipo de la investigación es observacional-no experimental, y analítica, efectuó el análisis del comportamiento de los estos activos en las empresas de curtidurías y procedió a descomponer a las variables de investigación en dimensiones, para ser cuantificadas por medio de indicadores que dan veracidad del comportamiento que han mantenido las variables a lo largo del tiempo, y en consecuencia se analizaron a profundidad los bienes y su relación con el desempeño de las compañías dedicadas al curtido de cuero en el Ecuador. Se encuentra el análisis y la interpretación de los indicadores financieros y las cuentas de Activos, Ingresos y Costos de Producción, además del comportamiento de los Activos Fijos y la rentabilidad de las empresas que desarrollan este tipo de actividades; en este estudio no se trató de identificar el incremento o disminución de la capacidad instalada como causa específica del comportamiento de la rentabilidad, se trató de reconocer si estas variables presentan relación entre sí, las conclusiones obtenidas en la investigación evidenciaron una fuerte correlación entre las variables, además se registró una relación inversa entre las mismas, estos se relacionó al proceso recesivo experimentado por la economía del Ecuador a mediados del periodo sujeto a estudio.

Con la elaboración del estudio se demostró que los factores externos pueden ocasionar cambios en los estados financieros y la elaboración del trabajo en dicha labor, mostrando fuentes y perspectivas que permitan adquirir conocimiento para sustentar la elaboración del presente trabajo de estudio.

Según Reina, B. (2020) en su trabajo de investigación para la obtención del título de Economista titulado “Análisis de la situación actual de las empresas productoras de plástico en función de las medidas de preservación y conservación ambiental en la ciudad de Guayaquil, donde como objetivo general Analizar la situación actual de las empresas productoras de plásticos en función de las medidas de preservación y conservación ambiental en la ciudad de Guayaquil, lo cual busca detallar cual es la situación de estas empresas y sus programas de apoyo al medio ambiente para lo cual utilizo el método de investigación inductivo-deductivo con datos de los años 2009 al 2018, de forma descriptivo utilizando como método de recolección de datos basado en bibliográfica documental porque muestra datos históricos, como conclusiones dicho autor de muestra que en la ciudad de Guayaquil muestra regulaciones municipales para el uso de materiales han implementado programas que reintegran los desechos y han decretado que las empresas del sector deben cumplir con ciertas regulaciones incluso al cumplimiento de las ISO para precautelar y cuidar el medio ambiente con los desechos de dichas fábricas, resalta que se necesita aún más programas de capacitación para la ciudadanía en general.

El trabajo mencionado muestra datos que aporta a la investigación actual con datos históricos y análisis que permiten tener una perspectiva más amplia para llegar al análisis y a las conclusiones eficiente para poder implementarlo en el sector.

Según Cedeño, P. (2016) en su artículo científico publicado en la revista Ciencias Económicas titulado “Auditoría integral a los activos fijos depreciables” con el objetivo de relacionar un examen de auditoría integral a los activos fijos depreciables en la empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A. de la ciudad de Manta correspondiente 2013, se realizó en base a una investigación científica bibliográfica, para evaluar el control interno y proporcionar seguridad razonable para los recursos y alcanzar los objetivos institucionales como conclusión el autor manifestó que la aplicación de la auditoría integral en TUNASERV Servicios

Portuarios S.A logro detectar deficiencias en las áreas contables, comercial y administrativa que afecta de forma negativa el eficiente desempeño de la empresa.

Según Morelos, J, Fontalvo, T.& De la Hoz E (2017) su artículo científico publicado en la revista Entramado con el título de “Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia” donde se busca demostrar el análisis y evaluación de los indicadores financieros para evaluar el impacto de las características operativas e incidencias en la liquidez y la rentabilidad de los puertos de Cartagena, Santa Marta, Buenaventura, Barranquilla, San Andrés y Tumaco, aplicando una investigación mixta cualitativa -cuantitativa con un alcance descriptivo soportada en un análisis financiero del periodo 2004-2008 permitiendo evaluar los impactos generados en las sociedades portuarias más importante del país, como conclusión se evaluaron los indicadores de liquidez, endeudamiento y rentabilidad lo cual permitió conocer que sus pasivos corrientes son mayores que sus activos corrientes dejando saber que las inversiones de estos puertos que se pueden convertir en efectivo en el corto plazo son menores a las obligaciones que deben afrontar.

Ambos artículos científicos nos otorgan pautas para conocer datos importantes que nos permitan tener una evaluación más amplia sobre los indicadores financieros que ayudan a evaluar la implicación de los activos fijos en los estados financieros mostrando su implicación en la rentabilidad de las empresas.

2.2 Marco teórico

El plástico es un sustituto de muchos materiales por las cualidades que posee entre las que se destacan la impermeabilidad, es de fácil limpieza no se oxida, facilidad de transporte, resistencia a bajas temperaturas, tienen precios competitivos y mayor durabilidad, las empresas en el país han desarrollado una alta diversificación en los productos que ofertan alcanzando industrias como: alimentos, farmacéuticas, cosméticas, limpieza, educativo, agroindustrial aunque es un mercado muy competitivo pero la innovación y precios competitivo aseguran un crecimiento sostenido.

La industria del sector plástico en el Ecuador es uno de los sectores priorizados por el gobierno, según lo menciona el Ministerio de Industrias y Productividad (2021) “la producción de plásticos supera los \$910 millones y el consumo interno de plásticos es de 1200 millones demostrando una tendencia creciente”, De acuerdo con el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC)(2021), aproximadamente el 78,90% de las familias en el país prefieren aún la funda plástica desechable, y, de acuerdo con el Ministerio del Ambiente, el uso nacional de fundas plásticas en el país asciende a 3.657 millones anuales.

La Asociación Ecuatoriana de Plásticos estima que el sector constituye cerca del 1,2% del PIB nacional, lo cual representa un monto de cerca de USD 1.200 millones. Durante los últimos años, la industria de fabricación de productos de plástico y caucho ha representado, en promedio, el 3,6% del PIB manufacturero del país.

Las restricciones producidas en fin de precautelar la salud de los ecuatorianos se esperaba que estas desfavorezcan a la industria, pero la tendencia de consumo incremento la demanda y el uso de plásticos debido al temor de contagios por la reutilización de empaques, el sector plástico ha presentado constante cambios en especial en la última década, el surgimiento de una pandemia

a cambio varios conceptos de negocios en el mundo. Para el año 2021 en el Ecuador se ha presentado un incremento de costos en la elaboración de varios productos plásticos debido a la subida de precio de su principal componente como es el polietileno, lo cual ha resultado un reto en el mercado.

Según Global ratings, (2020) “El sector de los plásticos afronta el riesgo de la sostenibilidad y el impacto negativo en el medio ambiente, lo cual ha generado una contracción en todo el sector. Existe una gran presión sobre esta industria por reducir su impacto ambiental, lo que ha desacreditado a las empresas del sector. Por este motivo, las empresas participantes en esta industria se encuentran en un proceso de innovación, buscando alternativas que permitan transformar el procesamiento del plástico, reducir la cantidad de plástico utilizado, utilizar materia prima reciclada, y así mantener procesos más sostenibles”.

Uno de los temas que afecta a las industrias del sector plástico es aprovechar al máximo su materia prima e incluir materiales reciclados en sus nuevos procesos para lo cual es indispensable contar con maquinarias y equipos que les permitan alcanzar y lograr este objetivo, la propiedad, planta y equipo para estas industrias se encuentran siempre en constante cambio con los avances tecnológicos que buscan la preservación del medio ambiente disminuir la contaminación ambiental pero estas maquinarias son muy costosas lo que dificulta la renovación continua de las mismas, en el país es difícil la obtención de estas maquinarias su procedencia es internacional.

La propiedad, planta y equipo en específico las maquinarias y equipos destinados para la producción en el Ecuador son importadas, así como también la mayoría de su materia prima como es el polietileno esto genera un alto costo para las industrias, el mantenimiento constante de sus activos es una alternativa viable para la consecución de actividades, con el pasar del tiempo existen maquinaria que

quedan obsoletas o siguen produciendo, generando un alto gasto de mantenimiento y reparaciones.

Las importaciones de maquinarias y equipos para las industrias plásticas denotan una alta inversión las cuales están en constante control, el manejo de la propiedad, planta y equipo en esta industria es parte fundamental para garantizar el rendimiento financiero de las mismas.

2.2.1 Control Interno

Para tener un eficiente manejo de la propiedad, planta y equipo se debe incluir el tema del control interno el cual es considerado un proceso ejecutado por directores que garantizan el buen funcionamiento en la administración, es una de las herramientas administrativas más importantes con la aplicación de manuales que permitan delinear el manejo de la propiedad, planta y equipo que otorga técnicas, instrumentos, procesos lo cual permite a los encargados del registro y control de la propiedad, planta y equipo la toma de decisiones acertadas y oportunas

Según Holmes (1994) menciona que “el control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. El cual proporciona a la administración la seguridad de que los informes contables en los que se basa sus decisiones son dignos de crédito en beneficio de la entidad”

Según Martínez (2015) nombra a los autores Koontz & O'Donnell los cuales manifiestan que “el control es de vital importancia dado que establece medidas que permiten corregir las actividades de tal forma que alcancen los planes exitosamente, determinando y analizando rápidamente las causas que pueden originar tal

desviación para que no vuelvan a presentarse en el futuro reduciendo así los costos y ahorrando tiempo, evitando posibles errores”

Podemos decir que el control interno forma parte de las funciones que debe desempeñar la administración, siendo los objetivos principales el cuidar, proteger y designar los recursos para el proceso productivo de la empresa, evitando de esta manera los robos, perdidas, defalcos ayuda a prevenir posibles situaciones que pudieran presentarse, otorga seguridad en el desarrollo de las actividades y la designación de los recursos de forma eficiente garantizando la toma de decisiones acertada.

Según Campos, Castañeda, Holguín, López & Tejero (2018) en su libro Auditoría de Estados Financieros y su documentación, expusieron que el control interno:

Son políticas y lineamientos establecidos por la administración de la entidad con el objetivo de proteger sus activos y de asegurar que los procesos internos estén libres de errores, en especial el proceso contable, dirigido a proporcionar información confiable para la toma de decisiones, tanto de la administración como de terceros interesados. (p.42)

De acuerdo con lo mencionado con los autores anteriores mencionan que el control interno son un conjunto de políticas, lineamiento y procedimientos para asegurarse que los procesos se llevan de acuerdo con los lineamientos y políticas establecidas en la empresa para la mejor toma de decisiones que ayuden a preservar los recursos de la empresa.

Según Herz (2018) en su libro Apuntes de Contabilidad Financiera, señaló que el control interno de Activos Fijos:

Se ejerce tanto en relación con su estado físico, como con la documentación que debe existir para dar certeza de las operaciones relacionadas con la compra y despacho de los activos fijos, asegurando que se registre la operación con integridad, tanto los bienes adquiridos como la obligación contraída. Que los importes sean exactos, libres de errores y que las compras y pagos se realicen según las políticas establecidas por la empresa, con las autorizaciones correspondiente. (p.226)

Con el aporte del autor anterior se confirma que el control interno permite el óptimo manejo de la propiedad, planta y equipo y está ligado a los lineamientos establecidos para el tratamiento contable de los bienes con lo que cuenta la empresa para realizar su proceso productivo.

2.2.1.1 Objetivo del control interno

Según Estupiñán (2015) en el libro Control Interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, mencionó que los objetivos del control interno son:

Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución; Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos; Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas; Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.9)

Según Tapia, Guevara, Castillo, Rojas & Salomón (2016) en el libro Fundamentos de Auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría, aseveraron que:

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada entidad, además de prevenir cualquier evento que evite el logro de los objetivos y obtenga información confiable y oportuna para el cumplimiento de las leyes y reglamentos. (p.41)

Como podemos percatarnos en las aportaciones de estos autores coinciden en que el resguardar, mantener y aplicar el tratamiento contable adecuado para la propiedad, planta y equipo proporciona información financiera confiables, además sirve como guía para detectar irregularidades o mal manejo de la información referente a la propiedad, planta y equipo de la empresa.

2.2.1.2 Clasificación del Control Interno

Dentro del control interno podemos diferenciar dos tipos que son administrativo y financiero-contable, así como lo menciona el autor Estupiñán (2015) en su libro de control interno y fraudes los mismos que se detallan a continuación:

Control interno administrativo: Este es considera el plan que la empresa delimita y adopta con sus respectivos procedimientos, métodos operacionales y contables para lograr de forma adecuada: mantener información actualizada de la situación de la empresa; establecer funciones; contar con ítems que ayuden a establecer el cumplimiento de los objetivos establecidos; concluir si la empresa opera conforme a las políticas establecidas.

Control interno financiero contable: a raíz del control administrativo nace la necesidad de que los valores de las operaciones se registren oportunamente, con el importe correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable correspondiente con el objeto principal de permitir la correcta preparación de estados financieros y mantener el control contable de los recursos económicos de la empresa. Se debe asegurar que todo lo que este contabilizado exista y viceversa, verificando si existe alguna diferencia adoptar la respectiva y apropiada corrección; regularización de las autorizaciones en beneficio a la empresa.

Podemos concluir que el control administrativo se lo diferencia por ser el encargado de definir funciones, perfiles y características necesarias para los colaboradores y proveedores, procedimientos a seguir que ayudan a obtener una visión de la situación interna de la empresa, el control financiero contable tiene como fin controlar los recursos financieros con la aplicación correcta de la normativa contable para salvaguardar la propiedad, planta y equipo realizando la verificación constante.

Para poder comprender mejor el tema es necesario hacer hincapié en ciertas fundamentaciones, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera fueron adoptadas oficialmente en el Ecuador según resolución N.º 08.G.DSC.010 emitida el 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial el 31 de diciembre del 2008 de forma progresiva.

Para el año 2010 todas las empresas utilizarían las Normas Internacionales en la contabilización de sus actividades como parte obligatoria de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, lo cual ha permitido al país tener una estandarización en el tratamiento contable, pero es una difícil situación, la adopción de las normas no es fácil los nuevos emprendedores tienen escasa o nula preparación contable lo cual dificulta esta labor es necesario mencionar para el presente trabajo de investigación:

Norma Internacional de Información financiera 1

La Norma Internacional de Información financiera 1 (2017) (NIIF 1) Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, ilustra a todos los entendidos con la información financiera cuales son los primeros estados financieros, así como también los informes intermedios de un periodo contable mostrando la información relevante para los usuarios.

- Debe ser transparente y comparable para cualquier periodo contable
- Brinda un punto de partida para la correcta contabilización
- La información presentada debe garantizar que los costos no superen los beneficios.

La NIIF 1 (2017) hace referencia a las políticas contables que las empresas utiliza desde su primer estado de situación financiera y el cual lo seguirán aplicando en sus siguientes estados financieros cumpliendo las NIIF,

2.2.2 La Norma Internacional de contabilidad 1 (2018)

Muestra la presentación de los estados financieros donde se refleja las conceptualizaciones de terminología que nos permitirá tener mayor conocimiento para la aplicación de la norma, la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables es la que proporciona una base para que las empresas puedan determinar y aplicar políticas contables en la posible ausencia de guías que permitan tener el control total de todos los bienes, derechos y obligaciones que forman parte de la empresa.

La NIC 1 (2018) muestra las bases para presentar los estados financieros asegurando que sean comparables estableciendo guías para determinar la estructura de presentación y los requisitos mínimos para todo el contenido e incluso para

aquellas empresas con estados financieros consolidados lo cual se establece un apartado como es la NIIF 10 denominada Estados Financieros Consolidados incluyendo aquellas empresas que se deben aplicar la NIC 27 Estados Financieros Separados.

El primer estado financiero es el Estado de situación Financiera que muestra la situación financiera de la empresa al comienzo y al final de un periodo contables como lo mencionan (Ortiz, Espinoza, & Moreno, 2020) en su artículo científico hace referencia a (Perea, Castellanos, Heiberg, & Valderrama, 2016), “esta información se complementa con el estado de resultado integral que consiste en información estructurada y detallada de manera minuciosa de cada uno de los ingresos, gastos y como resultados de la diferencia de los dos primeros componentes las pérdidas o ganancias durante un rango de tiempo definido”. También forma parte de los estados financieros el estado de cambios en el patrimonio que muestra y explica las variaciones de cada una de las partidas que conforman el patrimonio de la entidad durante un determinado período.

Se debe cumplir con la definición de materialidad para la presentación de la información financiera esta quiere decir que toda información tiene importancia relativa porque si se omite y esta puede influir en la decisión de los usuarios sobre una entidad que informa. El objetivo de los estados financieros es otorgar información sobre la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad para que el usuario tenga una perspectiva más amplia al momento de tomar una decisión económica.

Según Heredia (2018) en su investigación manifestó:

Los estados financieros tienen el propósito de dotar de información a los directivos en lo que respecta a las condiciones de carácter financiero de una

organización (Estados de situación financiera) juntamente con los resultados de la administración vigente en una empresa (Estado de resultados) y el comportamiento del flujo de efectivo originado por diversas actividades o transacciones económicas tanto dentro como fuera de la firma. El tratamiento de esta información debe realizarse acorde a la normativa contable vigente dentro de los requerimientos legales y tributarios existentes en cada país o región donde se desarrolla la actividad productiva o de servicios. El análisis y la presentación de los estados financieros de las compañías permite identificar patrones de comportamiento de las organizaciones que puedan antelar circunstancias adversas y prever la toma de decisiones del área administrativa y departamentos afines, (p.35)

El manejo de los activos de una entidad es parte fundamental para el desarrollo y crecimiento en el mercado, ahí nace la necesidad de establecer correctamente políticas contables que permitan y determinen el tratamiento contable y las acciones a seguir en cuanto a la adquisición, venta o reparación de la Propiedad, Planta y Equipo con la que cuente la empresa, la gestión administrativa se ve reflejado en el rendimiento financiero de la empresa por ende es medido por la rentabilidad de la empresa.

Realiza un análisis financiero habitualmente para los bienes y derechos que tiene la empresa proporciona información que ayudara a prevenir futuros inconvenientes que afecten a la rentabilidad, contar con una perspectiva retroactiva de las decisiones tomadas por la administración brinda una herramienta que permita tener una toma de decisiones efectiva en el presente analizando una serie de indicadores, razones financieras a partir de la información financiera obtenida en los periodos contables.

2.2.3 Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo

Con el transcurso del tiempo se ha vuelto una necesidad ir adoptando las NIIF y NIC normas que son establecidas por medios del IASB el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que suministran las reglas generales que son utilizadas como base fundamental para la aplicación de una contabilidad que unifica criterios dando posibles soluciones a los problemas habituales sobre la presentación de los bienes, derechos y obligaciones de una entidad con información razonable y actualizada en sus informes financieros, garantizando la comparabilidad en el ámbito nacional internacional otorga un visión más clara a los usuarios de la información financiera siendo capaces de una acertada toma de decisiones

Según García & Jiménez (2019) manifestaron que “Los activos fijos son considerados como un bien de la institución, que es físico o intangible, no es líquido a corto plazo y sirven para que la institución funcione de manera correcta, no son destinados a la venta”, pero son de suma importancia para el funcionamiento de la entidad.

La propiedad, planta y equipo tiene dos métodos para poder evaluar el valor razonable lo cual la empresa debe determinar cuál es el método de valoración que más le conviene para poder obtener su valor real. El valor razonable de un activo puede medirse con fiabilidad si (a) la variabilidad en el rango de las mediciones del valor razonable del activo no es significativa, o (b) las probabilidades de las diferentes estimaciones, dentro de ese rango, pueden ser evaluadas razonablemente y utilizadas en la medición del valor razonable. Si la entidad es capaz de medir de forma fiable los valores razonables del activo recibido o del activo entregado, se utilizará el valor razonable del activo entregado para medir el costo del activo recibido, a menos que se tenga una evidencia más clara del valor razonable del activo recibido.

Como lo mencionan Ortiz, Espinoza & Moreno (2020) en su artículo científico, la literatura de los autores Bernal, Espejo, Parkin, Esquivel, Muñoz, Coral, como se citó en García, Nárvaez, & Erazo (2019) coinciden en que “el elemento de propiedad, planta y equipo con excepción de los terrenos tienen un comportamiento decreciente a medida que pasa el tiempo, pues conlleva a perder eficiencia, capacidad y efectividad en cada proceso productivo, esto como resultado del uso diario en las actividades de cada organización, por tal motivo, es importante contar con un plan estratégico que permite una gestión contable eficiente del elemento de propiedad planta y equipo”.

Para Rojas, (2016) indica a través de su trabajo que la gestión de los activos fijos es un pilar fundamental para que la realización de las tareas administrativas sea llevada a cabo con mayor eficiencia porque tiene un impacto financiero, contable, legal, económico y tributario, para la adquisición de bienes que serán representados en el patrimonio. De igual forma Torres, (2015) sugiere que es fundamental el control y la gestión de los activos fijos dentro de una empresa porque se evita cometer errores de dolo, fraude y esto a su vez genera responsabilidades sobre políticas, normas y funciones de la entidad.

Según la Norma Internacional ISO 55001, (2014) “Gestión de Activos, se argumenta que las entidades buscan gestionar la utilidad de los activos físicos para maximizar sus beneficios basados en los riesgos y su reducción, permitiendo que se obtenga un valor de cualquier tipo de activos donde se incluye instalaciones industriales, edificios, maquinaria, vehículos, entre otros bienes que conformen los activos fijos”.

Según Zambrano & Murillo, (2020) en su artículo científico mencionó que “los activos fijos de las instituciones constituyen una de las mayores inversiones que poseen, siendo necesario implementar controles de los mismos, ya que de esta

manera se podría generar información relevante para la toma de decisiones en torno a estos, que tendrían como impacto menor costes, una rentabilidad favorable y otros beneficios que contribuyen al desarrollo organizacional”, apoyando la idea fundamental del presente trabajo de investigación que el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo influye en la rentabilidad de las empresas.

Según Loyola, Cisneros & Ormaza (2020) la NIC 16 “permite medir y registrar los activos no financieros de la empresa utilizando dos métodos: el costo histórico y el de revalorización” Maza, Chávez, & Herrera (2017). “En este sentido, el costo de los activos de acuerdo con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo representa aquel pago que se realiza por la adquisición o construcción de un activo”.

Las empresas elegirán dentro de sus políticas contables el método que más le favorezca para obtener un valor que represente fielmente a sus activos podrán optar por el método de costo o el método de revaluación, cual sea la elección de los administradores como parte de la política contable para la medición de valor y aplicara la política a todos los elementos que componen la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.

Las entidades también podrán optar por el método de valor razonable que será de acuerdo con la NIC 40 a efectos de esta decisión en los contratos de seguros incluyen contratos de inversión con componentes de participación discrecional lo cual podemos ampliar la información en la NIIF 17 Contratos de seguros, se debe tener en cuenta aquellas propiedades consideradas de inversión las cuales tendrán un tratamiento diferenciado de aquella ocupadas por el propietario.

Según Díaz, Durán & Valencia (2016) “la depreciación, la NIC 16 reconoce la distribución sistémica depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, se

establece una distribución del costo de un ítem a los resultados de un proceso o al costo de otro activo durante su vida útil”.

Según Suárez, (2021) en su tesis para obtener su título de máster en contabilidad menciona:

Los efectos del valor razonable en los estados financieros como en el balance se debe registrar cualquier diferencia entre el costo original del activo o el valor razonable del período anterior. Un método para hacer esto es usar una asignación de valuación. Además, se debe registrar la ganancia o pérdida no realizada por el cambio en los valores razonables. Las ganancias y pérdidas no realizadas pueden ser reportadas como parte del capital contable. (Cervan & Prado, 2016). En lugar de registrar las ganancias y pérdidas no realizadas en cambios en los valores razonables como parte del capital contable, las ganancias y pérdidas no realizadas pueden informarse en el estado de resultados. Debido a que los valores razonables están cambiando continuamente, algunos argumentan que reconocer estas ganancias y pérdidas en el ingreso neto es engañoso. En un intento por resolver este problema, se introdujo el concepto de ingreso integral. El ingreso integral incluye todos los ingresos y ganancias, gastos y pérdidas reportados en el ingreso neto, y todas las ganancias y pérdidas que se pasan por alto el ingreso neto, pero afectan el capital contable (Gutiérrez, 2018).

Nos menciona como existen cambios en los estados financieros al momento de aplicar el valor razonable, el estado de resultados es el residual de la medición del balance.

2.2.4 Indicadores financieros

Según Morelos, Fontalvo & De la Hoz (2018) “Estos son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. Estos son índices estadísticos de dos o más cifras, que muestran la evolución de las magnitudes de las empresas a través del tiempo”.

Según Heredia, (2018) “Los indicadores más utilizados en la metodología del análisis financiero se encuentran las ratios de rentabilidad, dentro de los cuales destacan: el ratio de rentabilidad neta del activo (Dupont), Margen operacional, Rentabilidad operacional, Margen bruto, Margen neto, Rentabilidad operacional del activo, Rentabilidad sobre el Total del Activo”.

También podemos dar importancia al artículo científico realizado por Carchi, González, Crespo & Romero (2020) menciona que “Teoría de Baena, (2014) Las finanzas administrativas son una función que asume el administrador financiero de la institución sea de servicios, de producción, de comercialización o manufacturera, priorizando a los asuntos financieros. Acotando a ésta teoría se puede decir que el análisis financiero es un estudio de aquel proceso recopilado de un suceso pasado de un periodo de tiempo determinado, cuyo objetivo es la comparación de los datos cuantitativos y cualitativos, para lograr obtener un diagnóstico de la situación actual de la empresa; además de demostrar todos los cambios que la empresa ha experimentado dentro del ciclo económico; coadyuvando a los gerentes o dueños de las empresas manufactureras a una adecuada toma de decisiones”

Para poder emplear los diferentes índices financieros es necesario que los administradores de empresa o dueños de negocio se tracen objetivos, los cuales le ayudan a establecer un camino a seguir en el transcurso del periodo contable, los indicadores ayudan a establecer un camino a seguir a partir de la comparación de resultados obtenidos.

2.2.5 Rentabilidad

Según Mendoza & Ortiz (2016) señalaron en su libro Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración, que la rentabilidad.

La consideran como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos por un capital invertido en un negocio o empresa. La rentabilidad de cualquier inversión debe ser suficiente para mantener el valor de la inversión e incrementarla. (p.559)

Así mismo el autor Rodríguez (2017), en el libro Finanzas 2: una propuesta metodológica, indicó que la rentabilidad.

Se refiere a la capacidad de la entidad para generar utilidades o incremento en sus activos netos. Sirve al usuario general para medir la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación con sus ingresos, su capital o patrimonio contables y sus propios activos. (p.33)

Según Mayordomo, Mozarriaga, & Doménech (2016), establecieron que la rentabilidad es:

La relación existente entre el beneficio que obtenemos con nuestro trabajo y la inversión o esfuerzo que hemos hecho para realizarlo. Traducido a parámetros estrictamente económicos, la rentabilidad es la relación entre los beneficios obtenidos por la venta de nuestros productos o servicios y la inversión que hemos necesitado. (p.47)

Luego de citar ciertos autores que nos permite conocer sobre la rentabilidad se concluye que es la capacidad de una empresa para generar utilidades a partir de la inversión en sus activos, es decir muestra la eficiencia de los administradores al utilizar y asignar los recursos económicos sean estos propios o ajenos. Mediante este instrumento se toman decisiones al momento de realizar una compra o de buscar otra forma de inversión mientras mejor este definido el rubro para comprar o reemplazar algún repuesto de la propiedad, planta y equipo.

2.2.3 Razones financieras de rentabilidad

Estos indicadores son importantes para poder evaluar los resultados obtenidos en un determinado tiempo dentro de todas las operaciones realizadas por la empresa.

Angulo (2018) en su libro de Contabilidad para la toma de decisiones, correlacionado con NIIF, afirmó que las razones financieras son:

Estas razones, consideradas como las de mayor importancia para los inversionistas de la empresa, miden la capacidad desarrollada por la empresa para producir ganancias y nos permiten apreciar el adecuado manejo de los ingresos, costos y gastos. Miden el grado de rentabilidad que obtiene la empresa ya sea con respecto a las ventas, con respecto al monto de los activos de la empresa o respecto al capital aportado por los socios o accionistas. (p.199)

Según Vera (2019) “Las razones financieras permiten interpretar el desempeño económico de una empresa en un tiempo determinado, además contribuye en la realización de proyecciones a un futuro cercano para la toma de decisiones por parte de la gerencia. Existen diferentes indicadores que miden la

rentabilidad desde diferentes perspectivas, en relación con sus Ingresos, Activos, Capital, entre otros, evaluando la capacidad para generar nuevos ingresos”.

El sector manufacturero en los últimos años es parte fundamental de la economía este es un proceso en conjunto de no solo de transformar materia prima sino de la gestión de procesos eficientes y eficaz que deben aplicarse en cada una de las áreas obteniendo mayores niveles de productividad y competitividad estableciéndose como un sector de mayor importancia en la económica ecuatoriana. Con el crecimiento de la industria es de suma importancia contar con una planeación estratégica que permita tomar las mejores decisiones en base al conocimiento de la industria sumando los costos, el talento humano.

Existen indicadores establecidos que permiten a cada industria realizar un análisis de todas las operaciones realizadas en la empresa, por ello se muestra unas tablas donde se detalla los principales indicadores.

Tabla 1
Indicadores de Liquidez

Indicador	Fórmula	Evalúa
Razón Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Evalúa la capacidad de responder a las obligaciones exigibles de corto plazo Evalúa la capacidad de cubrir deudas a corto plazo, sin depender de altos niveles de rotación de inventario.
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Evalúa lo que tiene la empresa, una vez deducido sus obligaciones a corto plazo.
Capital de trabajo	Activo corriente- Pasivo corriente	

Elaborado por Solano (2022)

Estos indicadores nos llevan a un análisis de la liquidez con la que cuenta la empresa evaluando algunos aspectos, así como la capacidad de cubrir deudas a corto plazo.

Tabla 2
Indicadores de Gestión

Indicador	Fórmula	Evalúa
Rotación de cartera	$\frac{Ventas}{Cuentas\ por\ Cobrar}$	Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.
Rotación de activos fijos	$\frac{Ventas}{Activo\ Fijo\ Neto\ Tangible}$	Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.
Rotación de ventas	$\frac{Ventas}{Activo\ Total}$	

Elaborado por Solano (2022)

Con la aplicación de estos indicadores se podrá conocer la eficiencia de las empresas al utilizar sus recursos en cuanto a las ventas de un periodo contable establecido, ayuda a establecer estándares que les permite realizar un control de las políticas internas como son la recuperación de cartera como está realizando la gestión de cobranzas dentro de la empresa, así mismo rotación de los activos fijos establece la relación real que tienen las ventas con los bienes inmuebles de la empresa, conociendo su desempeño en los ingresos de la empresa.

Tabla 3
Índices de Rentabilidad

Indicador	Fórmula	Evalúa
Margen Bruto	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	Permite conocer la rentabilidad de las ventas al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones.
Rentabilidad del Activo de Operación (ROA)	$= \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	Mide la rentabilidad financiera de la empresa, a partir de la comparación de la utilidad obtenida en relación con la inversión realizada.
Margen operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas.
Rentabilidad Financiera	$= \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$	Mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación con la inversión de los propietarios de la empresa.
Rentabilidad neta del patrimonio (ROE)	$= \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la capacidad de generar beneficios económicos de una empresa a partir de la inversión realizada por los accionistas

Elaborado por Solano (2022)

Los indicadores de rendimiento o de rentabilidad mide la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos convirtiendo las ventas en utilidades, es decir cómo se produce el retorno de lo invertido en la empresa. Este análisis se ha convertido en una herramienta fundamental para determinar el cumplimiento de compromisos operacionales.

Al adoptar correctamente la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera se establece referencias para cumplir con las disposiciones legales para el registro de las actividades en la empresa, el registro y el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo de las empresas del sector plásticos son de suma importancia su productividad depende de su desempeño.

El manejo de la propiedad, planta y equipo del sector plástico debe contar con políticas contables bien estructuradas que permitan cambios y se puedan adoptar al entorno, estas políticas permiten el buen funcionamiento y manejo de las maquinarias garantizando la rentabilidad de la empresa.

2.3 Marco conceptual

Según la Norma Internacional de contabilidad (2014) otorga varias definiciones importantes para el presente trabajo de investigación:

Costo. - Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras. (p. 5)

Depreciación. - Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. El método de depreciación 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. 5)

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (p. 5)

Pérdida por deterioro es el exceso del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. (p. 5)

Indicadores Financieros. - son una herramienta para la evaluación financiera de una empresa y para aproximar el valor de esta y sus perspectivas económicas. se puede hacer de forma vertical y de forma horizontal.

Según el organismo de control de compañías en el Ecuador la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros (2020), define los siguientes términos como:

Indicadores de solvencia. - Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Endeudamiento del Activo Fijo. - El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

Indicadores de gestión. - Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Rotación del Activo Fijo. - Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados. Señala también una eventual insuficiencia en ventas; por ello, las ventas deben estar en proporción de lo invertido en la planta y en el equipo. De lo contrario, las utilidades se reducirán pues se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente o demasiado caro; los intereses de préstamos contraídos y los gastos de mantenimiento.

Indicadores de rentabilidad. - Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucrativita, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

2.4 Marco legal

2.4.1 Constitución de la República del Ecuador (2018)

En el capítulo sexto denominado Trabajo y Producción en la sección primera Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 323.- Con el objeto de ejecutar planes de desarrollo social, manejo sustentable del ambiente y de bienestar colectivo, las instituciones del Estado, por razones de utilidad pública o interés social y nacional, podrán declarar la expropiación de bienes, previa justa valoración, indemnización y pago de conformidad con la ley. Se prohíbe toda forma de confiscación.

Art. 325.- El Estado garantizará el derecho al trabajo. Se reconocen todas las modalidades de trabajo, en relación de dependencia o autónomas, con inclusión de labores de auto sustento y cuidado humano; y como actores sociales productivos, a todos los trabajadores.

En la sección quinta Intercambios económicos y comercio justo

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad.

En el capítulo segundo Biodiversidad y recursos naturales en su sección primera Naturaleza y ambiente se menciona:

Art. 395.- La Constitución reconoce los siguientes principios ambientales:

1. El Estado garantizará un modelo sustentable de desarrollo, ambientalmente equilibrado y respetuoso de la diversidad cultural, que conserve la biodiversidad y la capacidad de regeneración natural de los ecosistemas, y asegure la satisfacción de las necesidades de las generaciones presentes y futuras.

2. Las políticas de gestión ambiental se aplicarán de manera transversal y serán de obligatorio cumplimiento por parte del Estado en todos sus niveles y por todas las personas naturales o jurídicas en el territorio nacional.

Según la Constitución de la Republica del Ecuador, en un país donde garantizará el trabajo digno para sus ciudadanos, la empresa debe cumplir con las normativas, leyes que están vigentes con respecto a sus colaboradores para evitar los problemas legales que pueden ocasionar sus trabajadores.

2.4.2 Código Orgánico del Ambiente (2017)

Art. 225.- Políticas generales de la gestión integral de los residuos y desechos. Serán de obligatorio cumplimiento, tanto para las instituciones del Estado, en sus distintos niveles y formas de gobierno, regímenes especiales, así como para las personas naturales o jurídicas, las siguientes políticas generales:

1. El manejo integral de residuos y desechos, considerando prioritariamente la eliminación o disposición final más próxima a la fuente;

2. La responsabilidad extendida del productor o importador;

3. La minimización de riesgos sanitarios y ambientales, así como fitosanitarios y zoonosarios;

4. El fortalecimiento de la educación y cultura ambiental, la participación ciudadana y una mayor conciencia en relación con el manejo de los residuos y desechos;

5. El fomento al desarrollo del aprovechamiento y valorización de los residuos y desechos, considerándolos un bien económico con finalidad social, mediante el establecimiento de herramientas y mecanismos de aplicación;

6. El fomento de la investigación, desarrollo y uso de las mejores tecnologías disponibles que minimicen los impactos al ambiente y la salud humana;

7. El estímulo a la aplicación de buenas prácticas ambientales, de acuerdo con los avances de la ciencia y la tecnología, en todas las fases de la gestión integral de los residuos o desechos;

8. La aplicación del principio de responsabilidad compartida, que incluye la internalización de costos, derecho a la información e inclusión económica y social, con reconocimientos a través de incentivos, en los casos que aplique;

9. El fomento al establecimiento de estándares para el manejo de residuos y desechos en la generación, almacenamiento temporal, recolección, transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final;

10. La sistematización y difusión del conocimiento e información, relacionados con los residuos y desechos entre todos los sectores;

11. La jerarquización en la gestión de residuos y desechos;

12. Otras que determine la Autoridad Ambiental Nacional.

Art. 233.- Aplicación de la Responsabilidad extendida Productor sobre la gestión de residuos y desechos no peligrosos, peligrosos y especiales. Los productores tienen la responsabilidad de la gestión del producto en todo el ciclo de vida de este. Esta responsabilidad incluye los impactos inherentes a la selección de los materiales, del proceso de producción y el uso del producto, así como lo relativo al tratamiento o disposición final del mismo cuando se convierte en residuo o desecho luego de su vida útil o por otras circunstancias.

La Autoridad Ambiental Nacional, a través de la normativa técnica correspondiente, determinará los productos sujetos a REP, las metas y los lineamientos para la presentación del programa de gestión integral (PGI) de los residuos y desechos originados a partir del uso o consumo de los productos regulados.

Art. 238.- Responsabilidades del generador. Toda persona natural o jurídica definida como generador de residuos y desechos peligrosos y especiales, es el titular y responsable del manejo ambiental de los mismos desde su generación hasta su eliminación o disposición final, de conformidad con el principio de jerarquización y las disposiciones de este Código.

Serán responsables solidariamente, junto con las personas naturales o jurídicas contratadas por ellos para efectuar la gestión de los residuos y desechos peligrosos y especiales, en el caso de incidentes que produzcan contaminación y daño ambiental.

Art. 302.- Responsabilidad civil y penal por daño ambiental. Las acciones civiles como consecuencia del daño ambiental se podrán ejercer con el fin de obtener la correspondiente reparación. Ante la presunción del cometimiento de un delito ambiental, la Autoridad Ambiental Competente remitirá la información necesaria a la Fiscalía para el trámite que corresponda. Para ello, prestará las facilidades y contingente técnico de ser requerido.

La empresa está bajo la ley de código orgánico de ambiente, en la realización de sus productos, trabaja con materiales que son considerado sumamente tóxicos para el medio ambiente lo cual han desarrolla programas de responsabilidad social para evitar que sus productos contaminen se ha reformado la utilización de materias primas recicladas.

2.4.3 Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) (2019)

En la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Título Primero. - Impuesto a la Renta en el Capítulo II.-Ingresos de Fuentes Ecuatorianas, indica:

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. - Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador.

Asimismo, en la presente norma en el Capítulo IV Depuración de los Ingresos; en la Sección Primera De las Deducciones:

Art. 10.- Deducciones numeral 7, indica: La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;

La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la

actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente.

Se hace referencia la Ley de Régimen Tributario Interno en el presente proyecto debido a su relación en el apartado de la aplicación de depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo y el tratamiento que se describe en la ley lo cual las empresas del sector plástico deben regirse.

2.4.4 Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2021)

Se encuentra una reforma actualizada al reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en el Capítulo IV Depuración de los Ingresos;

Art. 28 Gastos Generales Deducibles, numeral 6- Depreciación de Activos Fijos, literal (a), señala lo siguiente:

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- Equipos de cómputo y software 33% anual.

Estos son los porcentajes establecidos por la ley, para la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo y sus distintos componentes, las empresas del sector plásticos también cuentan con políticas contables que ayudan a la aplicación correcta de las depreciaciones en especial de aquellas maquinarias que trabajan de forma continua, lo cual establece la opción de poder utilizar un método de depreciación que demuestre el desgaste más apegado a la situación de la empresa.

2.4.5 Ley de Compañías (2020)

En la Ley de Compañías, en su sección VI De La Compañía Anónima, en el numeral 10 - De los Balances, especifica que.

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía.

Art. 290.- Todas las compañías deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional. Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

Art. 291.- Del balance general y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, así como del informe se entregará un ejemplar a los comisarios, quienes dentro de los quince días siguientes a la fecha de dicha entrega formularán respecto de tales documentos un informe especial, con las

observaciones y sugerencias que consideren pertinentes, informe que entregarán a los administradores para conocimiento de la junta general.

Art. 292.- El balance general y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y sus anexos, la memoria del administrador y el informe de los comisarios estarán a disposición de los accionistas, en las oficinas de la compañía, para su conocimiento y estudio por lo menos quince días antes de la fecha de reunión de la junta general que deba conocerlos.

Se ha tomado como referencia ciertos artículos que son de suma importancia para la aplicación y correcto funcionamiento contable de los registros de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas del sector plástico se describe las deducciones que son válidas en la presentación de la información financiera.

2.4.6 Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo

Es necesario precisar puntos relevantes que contribuyen al manejo de la Propiedad, Plante y Equipo, Norma Internacional de Contabilidad 16 (2014):

Esta norma ha sufrido varios cambios mínimos en mayo 2017 la NIIF 17 Contratos de seguros otorgando al usuario medir las propiedades ocupadas por el propietario como propiedades de inversión medidas al valor razonable aplicando cambios en la NIC 40 Propiedades de inversión, la NIIF 13 Medición del valor razonable, así como la NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con los clientes.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable de Propiedades, Planta y Equipo, para que los usuarios de los estados financieros tengan a la mano la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los

cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Esta norma no es aplicable cuando:

Tabla 4
Exclusiones de la NIC 16

Exclusiones	Normas
PPE mantenidas para la venta	NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
Activos Biológicos relacionados con actividad agrícola distintos de plantas productoras	NIC 41 Agricultura
Reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación	NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
Derechos mineros o reservas minerales	

Elaborado por Solano (2022)

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se espera utilizar durante más de un periodo.

Reconocimiento

El coste de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo cuando sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados de este pudiendo medirse con fiabilidad. Partidas tales como las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán de acuerdo con esta NIIF cuando cumplen con la definición de propiedades, planta y equipo. En otro caso, estos elementos se clasificarán como inventarios.

Se debe reconocer entre los costos de la propiedad, planta y equipo lo que se ha incurrido inicialmente para adquirir pudiendo añadir los costos incurridos para sustituir parte del activo o mantener el elemento. También puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, así como también se debe incluir la depreciación de activos por derecho de uso.

Componentes del costo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- 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 o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Cuando se adquiere un elemento de la propiedad, planta y equipo y este ha sido con cambio de uno o varios activos no monetarios, el costo de dicho elemento se medirá al valor razonable a menos que (a) la transacción de intercambio no tenga carácter comercial o (b) no pueda medirse con fiabilidad el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado, Si la partida adquirida no se mide por su valor razonable, su costo se medirá por el importe en libros del activo entregado.

Baja en cuentas

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

(a) por su disposición; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas (a menos que la NIIF 16 *Arrendamientos* establezca otra cosa, en caso de una venta con arrendamiento financiero posterior). Las ganancias no se clasificarán como ingresos de actividades ordinarias.

Información que revelar

Las NIC nos detalla la información que se revelará en los estados financieros, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, como es lo siguiente:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto
- Los métodos de depreciación utilizados;
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando: las adiciones; los activos clasificados como mantenidos para la venta; las adquisiciones realizadas mediante

combinaciones de negocios; los incrementos o disminuciones resultantes de las revaluaciones.

Cuando los elementos de propiedad, planta y equipo se contabilicen por medio de sus valores revaluados se revelará la fecha efectiva de la revaluación información del importe en libro si se hubieran contabilizado según el modelo del costo y el superávit de revaluación.

2.4.7 Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del valor de los activos

Esta norma tiene el objetivo de establecer procedimiento que la empresa aplicara para que sus activos estén contabilizados por el importe que no sea superior a su importe recuperable de ser el caso se debe reconocer el deterioro del activo, así mismo esta norma nos muestra cuando la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor así como su información a revelar por esto se hace referencia a varios aspectos importante detallados en esta norma como indica la NIC 36 (2013) detallados a continuación:

Se debe tomar en cuenta aquellas exclusiones que menciona la norma como son: inventarios; activos de contratos y activos que surgen de los contratos; activos por impuestos diferidos; activos que surgen de beneficios a los empleados; activos financieros; propiedades de inversión medidos al valor razonable; activos biológicos; activos mantenidos para la venta. Sin embargo, esta norma se aplicará activos que se contabilicen según el valor revaluado.

Indicios para determinar un deterioro en el valor de los activos

Fuentes externas de información

- Indicios observables de la disminución del activo por el paso del tiempo p por su uso normal.
- Cambios significativos adversos para la entidad referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado.
- Tasas de interés de mercado o de rendimiento de inversiones han incrementado lo cual podría afectar la tasa de descuento bajando el valor del importe recuperable del activo.
- Importe en libros es mayor a su capitalización bursátil.

Fuentes internas de información

- Evidencia de obsolescencia o deterioro físico del activo.
- Cambios significativos como el activo ocioso, planes de discontinuación o restructuración de la operación del activo
- Evidencia procedente de informes internos que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor al que estaba pronosticado.

Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. En algunos casos, para la determinación del valor razonable del activo menos los costos de venta o del valor en uso, las estimaciones, los promedios y otras simplificaciones en el cálculo pueden proporcionar una aproximación razonable a las cifras que se obtendrían de cálculos más detallados como los ilustrados en esta Norma.

Valor razonable menos los costos de disposición. - Los costos de disposición, diferentes de aquellos que ya hayan sido reconocidos como pasivos, se deducirán al medir el valor razonable menos los costos de disposición.

Valor en uso. – se debe reflejar la estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo; las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros; el valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo.

Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

Si el importe recuperable de un activo es mejor al importe en libros se reconocerá el deterioro de valor, esto se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo a menos que el activo se contabilice con el valor revaluado. Las unidades generadoras de efectivo se identificarán de forma uniforme de un periodo a otro, y estarán formadas por el mismo activo o tipos de activos, salvo que se justifique un cambio.

Pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo

La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad (o grupo de unidades), en el siguiente orden:

- Se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades)
- Los demás activos de la unidad (o grupo de unidades), prorateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad (o grupo de unidades).

Información para revelar

La entidad revelará, para cada clase de activos, la siguiente información:

- El importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida o partidas del estado del resultado integral en las que tales pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.
- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor
- El importe de las pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en otro resultado integral durante el periodo.
- El importe de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocido en otro resultado integral durante el período.

2.4.8 Norma Internacional de Información Financiera 13 Valor Razonable (2013)

Esta NIIF se aplicará cuando el valor razonable sea requerido por otra, este es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

Según la NIC 39 (2016). "El valor razonable es la cantidad por la cual un activo podría ser intercambiado, o un pasivo liquidado entre partes bien informadas y dispuestas, en una transacción de largo alcance"

El objetivo de una medición del valor razonable es determinar el precio que se recibiría para vender un activo o se pagaría para transferir un pasivo en la fecha de medición. De acuerdo con Mantilla (2018) una medición del valor razonable requiere que una entidad determine:

- a) El activo o pasivo particular que es el sujeto de la medición (de manera consistente con su unidad de cuenta)
- b) Para un activo la premisa de valuación que es apropiada para la medición (de manera consistente con su mayor y mejor uso)
- c) El mercado más ventajoso para el activo o pasivo.
- d) La técnica de valuación adecuada para la medición, considerando la disponibilidad de datos para desarrollar insumos que representan los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para determinar el precio del activo o pasivo y el nivel de la jerarquía del valor razonable dentro del cual los insumos están categorizados. (p. 35)

Capítulo 3: Metodología/análisis de resultados y discusión

3.1 Enfoque de la Investigación

El enfoque de la presente investigación es mixto:

Mediante la aplicación del enfoque cualitativo se logró obtener información que formo parte para realizar el análisis de la situación que se presenta con el control de la Propiedad, Planta y Equipo de las empresas del sector plástico en la ciudad de Guayaquil, a través de la correcta la aplicación de la técnica de recolección de datos como la entrevista se conoció el grado de conocimiento de los controles establecidos y de la aplicación de políticas internas para el mantenimiento y reposición de las maquinarias de planta de la empresa, lo que ayudo a establecer la relación que existe entre los resultados obtenidos por la empresa y su rentabilidad en el ejercicio económico.

El enfoque cuantitativo permitió un análisis de la situación y el rendimiento financiero se interpretó los registros contables lo cual fue una herramienta fundamental en el análisis numérico que permitió tener una visión a la realidad de los resultados obtenidos.

3.2 Tipo de investigación

3.2.1 Investigación descriptiva

Se utilizó el tipo de investigación descriptiva porque permitió observar y puntualizar las características comunes que se presentan en el manejo, aplicación y control de las políticas internas de la Propiedad, Planta y Equipo analizando la situación real de la empresa.

3.2.2 Investigación documental

Se empleó la investigación documental sobre los estados financieros porque de esta manera se obtuvo información real sobre los resultados obtenidos en la información financiera de la empresa, logrando establecer un vínculo del manejo de las maquinarias para la producción que forman parte de la Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad de la empresa.

3.3 Método y técnicas utilizados en la investigación.

En el presente trabajo de investigación se utilizó el método inductivo, la aplicación de este método permitió ejecutar la observación de las actividades que se realizan para el manejo y control de la Propiedad, Planta y Equipo a través de las entrevistas realizadas, así como también la obtención de datos claros y precisos de toda la información financiera donde se evidencio los activos fijos de la empresa determinando el vínculo con la rentabilidad de la empresa del sector plástico.

3.3.1 Observación

A través del estudio de las entrevistas realizadas a los encargados de la empresa en cuanto a la aplicación de los controles y políticas internas para el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo enfocados en las maquinarias de planta, así como también el análisis de los datos de los estados financieros obtenidos de medios electrónicos públicos como es el organismo de control la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se pudo evidenciar un fenómeno que surge en la ejecución de los controles para el manejo de las maquinarias y está directamente relacionado con la rentabilidad de la empresa.

3.3.2 Clasificación de los hechos

De acuerdo con los resultados obtenidos en la aplicación de las entrevistas y la observación de los datos de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la empresa del sector plástico, se puede establecer una relación de la rentabilidad con el manejo de los controles internos.

3.3.3 Evidencia

La presentación del análisis de los puntos de vista de los entrevistados en cuanto al manejo interno de la Propiedad, Planta y Equipo al igual que los estados financieros de los años 2017, 2018 y 2019 son la evidencia que sustenta el análisis para determinar un criterio general de las empresas del sector plástico analizadas en el presente trabajo de investigación, que permite la toma de decisiones en beneficio de la rentabilidad que es el objetivo primordial de cualquier sociedad.

La falta de actualización de las políticas contable para el control de la Propiedad, Planta y Equipo hace que la empresa no aplique correctamente las normas y políticas, los altos costos y reducida disponibilidad de los repuestos y maquinarias para realizar la labor hace que la empresa incremente los precios de los productos lo cual se ve reflejada en la baja demanda, la poca disponibilidad de capital de inversión hace que los procesos se realicen con maquinarias menos eficientes hechos que afectan la rentabilidad de la empresa del sector plástico.

3.3.4 Analítico

Se ha utilizado el método de investigación analítico porque se analiza los estados financieros de los años 2017 al 2019, enfocados a la PPE en específico al rubro de maquinarias de la empresa del sector plástico, con la finalidad de contar con una idea clara que permita discernir sobre las causales de los cambios en contra de la rentabilidad de la empresa, por lo cual se procede a realizar el análisis a los estados financieros.

3.4 Técnica de recolección de datos

Los datos obtenidos para el sustento de la presente investigación fueron mediante la aplicación de entrevistas semiestructuradas realizadas de manera presencial al gerente, contador y encargado de activos fijos de la empresa del sector plástico para conocer puntos indispensables en el manejo y aplicación de los controles internos para la determinación de la influencia que tiene la gestión para la rentabilidad de la empresa.

Se empleo un banco de preguntas que reúne característica en común para poder comprobar la idea a defender del presente estudio, está dirigida para los encargados de la empresa que dieron su criterio en cuanto al manejo interno de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo con su experiencia.

Otro instrumento de recolección de datos fue un análisis documental de los estados financieros de los años 2017 al 2019 con lo cual se puede diagnosticar el estado actual de la rentabilidad de la empresa y su relación con el manejo de políticas internas para los activos fijos.

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

La población de la presente investigación estuvo compuesta de 12 empresas del sector plástico de la ciudad de Guayaquil aquellas que por su comportamiento financiero son consideradas las más relevantes cuentan con mayor participación de mercado, conformando la población para cumplir con los objetivos de la presente investigación.

3.5.2 Muestra

Se realizó un muestreo aleatorio no probabilístico intencional dirigido a una empresa “XYZ S.A” del sector plástico reconocida en el mercado la cual permitirá establecer un criterio común para la población en general de este sector, para aquellos se realizó una entrevista a:

Tabla 5
Muestra de entrevistas

Entrevistados	Cantidad
Gerente General	1
Contador	1
Encargado de Activos Fijos	1
Total	3

Elaborado por Solano (2022)

3.6. Análisis, interpretación y discusión de resultados

Para poder realizar un análisis de la situación más profunda en cuanto al manejo de los activos fijos de la empresa de estudio se realizó una entrevista.

Esta entrevista está dirigida al Gerente General, al Contador General y al jefe de Activos fijos de la empresa de estudio XYZ S.A dedicada a la elaboración y fabricación de productos plásticos en la ciudad de Guayaquil, siendo la que representa la mayor participación en el mercado.

1. ¿Cómo controlan el manejo de la propiedad, planta y equipo?

Entrevistado 1: Se realiza mediante la aplicación de las políticas establecidas que son directrices que están establecidas y están basadas en las normativas de contabilidad vigente para evitar cualquier inconveniente con la autoridad competente.

Entrevistado 2: la empresa tiene políticas de las cuales se han establecido estándares para el control de los activos como las maquinarias y aquellos activos de inversión que son los rubros más importantes de la empresa, pero los directivos no han tomado en cuenta la actualización de dichos controles, lo que muchas veces existe diferencias para la conciliación de costos y gastos de los activos.

Entrevistado 3: Se realizan controles mediante estándares que se han establecidos a base de las políticas, de acuerdo con el cronograma se realiza una revisión preventiva de las maquinarias de uso constante.

Análisis: Según las aportaciones de los entrevistados se puede deducir que existen controles para verificar el estado y el rendimiento de los activos en la empresa, aunque un entrevistado manifestó que podría existir problemas por lo que los controles necesitarían una revisión más periódica, para la presente investigación las respuestas de los entrevistados muestran que, si realizan controles, pero no son constante y no se aplican con herramientas eficientes.

2. ¿Cuáles son los procesos para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?

Entrevistado 1: El área encargada realiza una valoración de los activos fijos pudiendo determinar el valor aproximado de la Propiedad, Planta y Equipo, este valor es reflejado en los registros contables.

Entrevistado 2: Al implementar NIIF se realiza el reconocimiento de los componentes, de los costos no capitalizados, como son los costos por reparación, costos de desmantelamiento, costos de pruebas y demás valores que pudieran afectar al valor que se refleja en los estados financieros como el valor realizable.

Entrevistado 3: Para el registro de los cambios del valor en la Propiedad, Planta y Equipo se lo realiza bajo las políticas contables que cumple con las características de las NIIF y los cuales indican que se separan en los diversos componentes para calcular la depreciación, también se establece el reconocimiento del valor residual para los activos, por ejemplo: los gastos de depreciación.

Análisis: Al evaluar las respuestas de los entrevistados concuerdan con que el proceso se lo realiza mediante la aplicación de las NIC y NIIF establecidas y bajo las políticas contables que tiene la empresa, se concluye que la empresa si aplica un procedimiento adecuado para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo, pero presentan falencias.

3. Puede describir, ¿Cómo se realiza actualmente el reconocimiento del costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo en la empresa?

Entrevistado 1: Los costos de adquisición se colocan sumando el precio de adquisición o costo de construcción y todos los costos atribuibles para que el activo esté listo para ser usado con su correspondiente vida útil y depreciación, cumpliendo con las normativas de ley.

Entrevistado 2: La empresa ha establecido el método de valuación de los activos fijos al valor razonable para poder tener un valor más apegado a la realidad, pero al momento de la adquisición se reconoce al método de costo menos la depreciación y pérdidas acumuladas por deterioro cuando se adquiere un nuevo activo, el valor de las maquinarias o cualquier otra PPE es el valor de adquisición más todos los costos atribuibles para que los activos estén listos para su uso.

Entrevistado 3: Se realiza la suma del precio de adquisición o de construcción del activo más todos los costos atribuibles hasta que esté listo para su uso, el estimado inicial de la obligación de rehabilitación y los costos de financiamiento para los proyectos de construcción a largo plazo, se valorar inicialmente al costo.

Análisis: en base al análisis de las respuestas de los entrevistados se puede determinar que el proceso para el reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo se lo realiza por el método del costo el cual es el precio del bien mas todos los costos incurridos hasta que el bien se encuentre en funcionamiento.

4. ¿Dentro del presupuesto anual existe algún rubro destinado para las futuras inversiones de la propiedad, planta y equipo?

Entrevistado 1: Los directivos no han tomado en cuenta un presupuesto anual para las inversiones necesarias que deben darse en la Propiedad, Planta y Equipo.

Entrevistado 2: NO se ha establecido un rubro que permita obtener un resguardo, aunque el grueso de los activos se concentra en la Propiedad, Plantan y Equipo, por esta razón la empresa se ve obligada a buscar financiamiento externo.

Entrevistado 3: Según mi conocimiento no existe un rubro establecido por los directivos.

Análisis: Según los entrevistados la empresa no presenta un plan de presupuesto destinado para las futuras inversiones de la propiedad, planta y equipo, motivo por el cual al momento presentarse un inconveniente en el funcionamiento de las maquinarias, no se cuenta con repuestos ni con efectivo necesario para su reparación inmediata, debido al inadecuado manejo de la propiedad, planta y equipo ocasionando la paralización de la producción por horas o por más tiempo que afecta directamente a las ventas de la empresa.

5. ¿Cuáles cree usted que seria las principales deficiencias en el manejo de la propiedad, planta y equipo?

Entrevistado 1: El entorno en la actualidad es muy cambiante y debido a esto pienso que una de la deficiencia es la actualización de los controles y políticas de registro, revalorización y venta de la PPE.

Entrevistado 2: El tiempo empleado en los registros muchas veces para los encargados suelen discernir en su importancia lo cual al momento de realizar un estudio de manera aleatoria no se cuenta con valores que reflejen fielmente lo que está pasando en la empresa, esto debido a la falta de actualización constante de las políticas y estándares para el control y mantenimiento.

Entrevistado 3: Las políticas contables le hacen falta actualizaciones constantes debido a los cambios en las reformas de ley que se presentan de manera continua, además se debería reflejar el procedimiento prevenir los daños o deterioro en las maquinarias.

Análisis: De acuerdo con los entrevistados se pueden establecer que las principales deficiencias en el manejo de la propiedad, planta y equipo se debe a la falta de actualización continua de las políticas contables para los activos, así como su tratamiento, esto refuerza la idea de la investigación hay una relación estrecha entre la gestión del activo y su rendimiento financiero.

6. ¿Existen parámetros definidos para los mantenimientos de la propiedad, planta y equipo?

Entrevistado 1: Si existen parámetros establecidos en las políticas de control de los activos fijos estableciendo los mantenimientos y los diferentes procedimientos que deben realizarse.

Entrevistado 2: Si, la empresa cuenta con parámetros establecidos pero muy deficientes porque no se han establecido métodos o tiempos más cortos para realizar la revisión del estado la Propiedad, Planta y Equipo, lo que hace que la empresa incurra en gastos de reparaciones y repuestos de manera arbitraria, porque no se maneja un eficiente control en mantenimiento al final del periodo contable se ve afectado estos gastos en la utilidad.

Entrevistado 3: Contamos con parámetros establecidos, pero no los suficientes por lo cual muchas veces esto implica en grandes inversiones en un tiempo más corto debido que en las maquinarias los repuestos no son de fácil acceso y los costos son muy elevados.

Análisis: Los entrevistados manifestaron que la empresa si tiene parámetros establecidos para el mantenimiento de la propiedad, planta y equipo, pero también aclararon que les hace falta un cambio continuo que les permita tener el estado real cualquier tiempo determinado de los activos, esto demuestra que nuestro estudio no está alejado de la realidad al analizar la eficiencia de los controles internos en el resultado económico de la empresa.

7. ¿Considera usted que toda empresa debería contar con controles interno para la correcta aplicación de las NIC y NIIF para la administración de la empresa?

Entrevistado 1: Si, es muy importante para toda empresa en especial las industriales, contar con controles que permita la optimización de los recursos y permite la mejora aplicación de las normas.

Entrevistado 2: Claro es indispensable en la actualidad que toda empresa por más pequeña que sea debería tener controles internos establecidos correctamente y que estén basado en la Normas Internacionales que les permita el control.

Entrevistado 3: Es muy importante para que la empresa pueda mantenerse con un control de todas áreas de la empresa para poder minimizar los gastos.

Análisis: Los entrevistados coincidieron en que es de suma importancia que las empresas cuenten con controles internos que estén basados en las NIC y NIIF, las normas internacionales permiten a toda entidad contar con una herramienta favorable al momento de realizar negocios este facilita la comprensión y comparación de la información financiera, siendo considerada una de las ventajas de su aplicación.

8. ¿Cuál es el margen operativo de su propiedad, planta y equipo para la producción cotidiana?

Entrevistado 1: El margen operativo por lo general es positivo, a menos que las maquinarias, instalaciones, equipo de comunicación o software se vean afectados por algún desperfecto o falta de mantenimiento, reparaciones por diversas situaciones externas.

Entrevistado 2: Del rendimiento de la Propiedad, Planta y Equipo depende las actividades que realiza la empresa si existe alguna falla o paralización de las funciones el margen se ve totalmente afectado de forma negativa, en la actualidad hemos presentado resultados fluctuantes.

Entrevistado 3: En la producción diaria el margen operativo por lo general es positivo para la empresa, pero muchas veces suele darse la paralización o daño en

algún elemento de la Propiedad, Planta y Equipo lo cual perjudica el margen operativo.

Análisis: Los entrevistados concordaron en que el margen operativo de la empresa dentro de la producción diaria por lo general es positiva, pero también resaltaron que debido a ciertos inconvenientes en cuanto a propiedad, planta y equipo que no está debidamente controlada o estandarizada mediante indicadores que permitan medir su rendimiento este margen se muestra en forma negativa, lo ideal para minimizar estos inconveniente sería un análisis de los problemas en cuanto a la adquisición de nuevos PPE para la producción así como también al mantenimiento y reparaciones más comunes de manera preventiva.

9. ¿Cuál es el impacto de los costos de reparación y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo en el rendimiento operativo?

Entrevistado 1: Este rubro en reparaciones suelen presentarse constantemente más en la actualidad, por los cambios que hemos sufrido debido a la implementación de nuevos procesos de producción estos costos en las reparaciones son cada día más constante aumentando el nivel de gastos operativos.

Entrevistado 2: Mediante los análisis de indicadores que la empresa ha establecido para constatar justamente este impacto en la producción se ha reflejado constantemente que debido a las exigencias actuales del cambio de producción para minimizar los riesgos con el medio ambiente las reparaciones y mantenimientos de la maquinaria han aumentado por el manejo de nuevas formas de producción.

Entrevistado 3: El impacto de las reparaciones y mantenimientos si son preventivas son muy buenas y favorable para el rendimiento operativo, pero por lo general son correctivas lo cual causa la paralización y cambio en el nivel de producción.

Análisis: De acuerdo a las respuestas obtenidas por parte de los entrevistados se puede concluir que los costos de reparaciones y mantenimientos correctivos tienen un impacto negativo para el rendimiento operativo, lo ideal sería que se disponga de políticas preventivas para los cambios o sucesos que pudieran existir al desarrollar las actividades económicas, así también se podría tomar decisiones asertivas para la adquisición y reemplazo de los activos fijos que muestren continuamente variaciones.

10. ¿Cómo la eficiente gestión de la propiedad, planta y equipo optimizaría la rentabilidad de la empresa?

Entrevistado 1: Si, porque al implementar un sistema continuo de control interno dirigida a la propiedad, planta y equipo, se podría tener un mejor control y oportuna decisión que se ven reflejada en la rentabilidad de la empresa.

Entrevistado 2: Sería lo ideal la gestión de la Propiedad, Planta y Equipo se lo realiza de forma eficiente contando con controles internos que permitan obtener indicadores para el análisis del funcionamiento de cada activo y poder establecer reformas o correcciones para aumentar la rentabilidad de la empresa.

Entrevistado 3: Si, se optimizaría la rentabilidad si tuviéramos una gestión de los activos más eficiente aplicando ciertas correcciones necesarias.

Análisis: Los entrevistados coincidieron que una mejor gestión de la propiedad, planta y equipo, la aplicación correcta de controles y formatos que permitan esto se vería reflejado en la rentabilidad de la empresa.

Análisis general de la entrevista

A través del análisis general de las respuestas obtenidas por parte de los entrevistados, se demostró que la empresa en estudio si cuenta con manuales de políticas y procedimiento estándar para la propiedad, planta y equipo de la empresa,

pero se puede resaltar ciertas falencias una de ellas es la falta de actualización constantes de los controles internos, esto no le otorga a los encargados herramientas necesarias para evaluar el funcionamiento y rendimiento de los mismos para el resultado financiero obtenido, se lleva un tratamiento contable de acuerdo a las normas NIC y NIIF que son indispensable para un buen desarrollo financiero de cualquier empresa, el reconocimiento inicial de los activos es mediante el métodos de costos que el precio de adquisición más todos los rubros incurridos hasta que el bien este en funcionamiento así como también nel reconocimiento de la depreciación y deterioro y una vez que se procede a la revalorización del bien su forma método de valoración es por el valor razonables así se reconocería los deterioros, le hace falta controles y política que establezcan un monto para la obtención de repuestos y mantenimientos de los activos de manera preventiva esto ocasiona la baja en la rentabilidad de la empresa por los constante procesos de mantenimientos correctivos que se realizan, todos los entrevistados concordaron em que si se corregir estas falencias la gestión de la propiedad, planta y equipo de forma eficiente mejoraría la rentabilidad que se presenta al finalizar el periodo contable.

3.6.1 Tablas de análisis de los cambios del control interno de activo fijo y rentabilidad

Tabla 6
Dimensiones de control interno de activos fijos

Dimensiones del control interno de activos fijos	Valor Porcentual	Nivel de cumplimiento	Porcentaje
Política de control PPE	0% -30%	Fuerte	67%
Política de Registro	0% -30%	Muy fuerte	75%
Política de compra	0% -30%	Muy fuerte	67%
Políticas de mantenimiento	0% -30%	Fuerte	50%

Elaborado por Solano, K (2022)

Interpretación: Según entrevista con los directivos se establecieron puntos relevantes que permitan establecer un criterio en cuanto al control interno que se lleva a cabo a los activos fijos, logrando establecer nivel de cumplimientos.

Tabla 7
Resultado de Políticas Contables

Indicador		#	%	Nivel de cumplimiento
Nivel de cumplimiento de control de PPE	Cumple	2	67%	Muy Fuerte
	No cumple	1	33%	
	Total	3	100%	
Nivel de cumplimiento de la política de registro de PPE	Cumple	3	75%	Muy Fuerte
	No cumple	1	25%	
	Total	4	100%	

Elaborado por Solano, K (2022)

Interpretación: De acuerdo con las opiniones de los entrevistados se pudo concluir que el cumplimiento de control de PPE es del 67% equivalente a un nivel muy fuerte y para el cumplimiento de la política de registro de la PPE fue del 75% siendo también un nivel de cumplimiento muy fuerte, la empresa ha establecido se han ido reformando las políticas de registro y control de acuerdo con lo establecido por la NIC 16 y las últimas reformas para el sector de plásticos industrial.

Tabla 8
Política de compras y mantenimientos de PPE

Indicador		#	%	Nivel de cumplimiento
Nivel de cumplimiento de la política de compra de activo fijo	Cumple	2	67%	Muy Fuerte
	No cumple	1	33%	
	Total	3	100%	
Nivel de cumplimiento de la política de mantenimiento de activo fijo	Cumple	2	50%	Fuerte
	No cumple	2	50%	
	Total	4	100%	

Elaborado por Solano, K (2022)

Interpretación: Según las opiniones de los entrevistados y los análisis realizados se notó que las políticas de compra de los activos fijos se cumple en un 67% siendo un nivel de cumplimiento muy fuerte, y las políticas de mantenimiento se cumplen en un 50% siendo un nivel fuerte, pero se debería tener mayor control de los mantenimientos de las maquinarias y demás activos fijos, para poder aumentar el nivel de productividad siendo una fuente considerable para cambiar el nivel de rentabilidad en la empresa.

3.6.2 Tablas de análisis de participación de los activos fijos en la rentabilidad de la empresa

A continuación, se muestra la tabla donde se detalla los valores de cada uno de los elementos que conforman la propiedad, planta y equipo de la empresa del sector plástico y su análisis de su representación con el total.

Tabla 9
Participación de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo	2017		2018		2019	
	\$	% Part. PPE	\$	% Part. PPE	\$	% Part. PPE
Terreno	\$ 10.492	15,99%	\$ 12.760	17,92%	\$ 12.760	17,69%
Edificio	\$ 10.189	15,52%	\$ 12.912	18,14%	\$ 13.929	19,31%
Construcciones en curso	\$ 918	1,40%	\$ 977	1,37%	-	0,00%
Muebles y enseres	\$ 4.573	6,97%	\$ 4.619	6,49%	\$ 5.741	7,96%
Maquinaria	\$ 55.215	84,13%	\$ 55.803	78,38%	\$ 57.107	79,17%
Equipo de computo	\$ 4.528	6,90%	\$ 6.230	8,75%	\$ 7.148	9,91%
Vehículos, Equipo de transporte	\$ 1.440	2,19%	\$ 1.540	2,16%	\$ 1.616	2,24%
Otras propiedad, planta y equipo	-	0,00%	\$ 360	0,51%	\$ 360	0,50%
Depreciación acumulada PPE	\$ -21.726	-33,10%	\$ -24.001	-33,71%	\$ -26.524	-36,77%
Total de PPE	\$ 65.629	100%	\$ 71.199	100%	\$ 72.136	100%

Fuente: Superintendencia de compañías Elaborado por Solano, K (2022)

La tabla anterior fue elaborada a base de información obtenida por medios públicos de información mercantil, el cual permitió conocer a detalle información sobre la distribución de los valores que conforman la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa del sector plástico, para poder discernir con más claridad se muestra el cuadro gráfico.

Tabla 10
Variación de participaciones de las cuentas de activos fijos

Detalle de Propiedad, Planta y Equipo	2017	2018	2019	Variación 2018 -2019	Variación 2019 -2020
Terreno	\$ 10.492	\$ 12.760	\$ 12.760	21,61%	0,00%
Edificio	\$ 10.189	\$ 12.912	\$ 13.929	26,73%	7,87%
Construcciones en curso	\$ 918	\$ 977	-	6,37%	-100,00%
Muebles y enseres	\$ 4.573	\$ 4.619	\$ 5.741	1,01%	24,28%
Maquinaria	\$ 55.215	\$ 55.803	\$ 57.107	1,06%	2,34%
Equipo de computo	\$ 4.528	\$ 6.230	\$ 7.148	37,58%	14,74%
Vehículos, Equipo de transporte	\$ 1.440	\$ 1.540	\$ 1.616	6,90%	4,99%
Otras propiedad, planta y equipo	-	\$ 360	\$ 360	-100,00%	0,00%
Depreciación acumulada PPE	\$ -21.726	\$ -24.001	\$ -26.524	10,47%	10,51%

Fuente: Superintendencia de compañías Elaborado por Solano, K (2022)

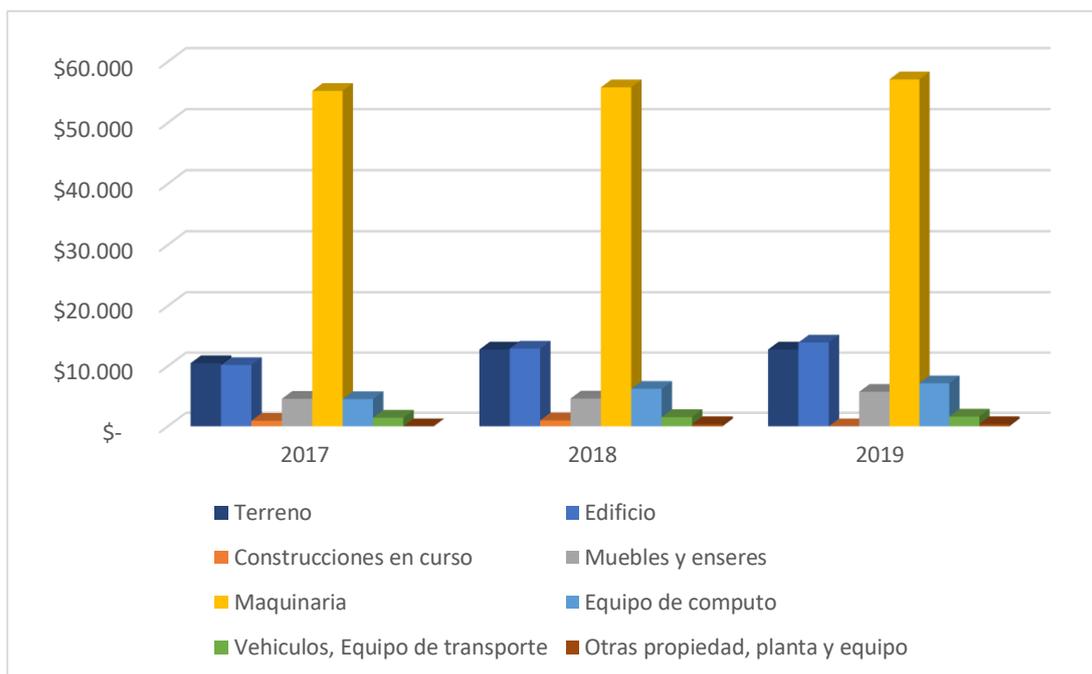


Figura 2 Participación de cuentas de Propiedad, Planta y Equipo
Elaborado por Solano, K (2022)

La cuenta maquinaria es la más destacada de los activos fijos de la empresa, este rubro ha presentado un incremento moderado, del año 2017 al 2018 se incrementó en un 1.06% y del año 2018 al 2019 se incrementó el 2.34%, este último incremento representa las adquisiciones de nuevas maquinaria que cumplan con los estándares exigidos por los organismos reguladores del estado, la transformación de materiales para la obtención de recipientes plásticos en la última década se ha visto involucrada en constante cambios a lo cual la empresa debe cumplir a cabalidad para seguir presente en el mercado. La cuenta maquinaria mantiene la representatividad en el total, la cuenta otras Propiedad, Planta y Equipo es el rubro más bajo que solo tiene valor en el año 2018 y se ha mantenido sin modificación.

La infraestructura es fundamental y diseñada para la transformación de materia prima y la obtención de varios productos plásticos especializándose en aquellos que sirven como recipiente de productos alimenticios, la cuenta terrenos tuvo un incremento del año 2017 al 2018 en un 21.61% y se ha mantenido estable

en los años siguientes, la cuenta edificio ha incrementado notablemente teniendo un aumento del 26.73% del 2017 al 2018 lo cual también tuvo otra variación del 7.87%, esto claramente se debe a la culminación de la construcción de una nueva planta en la ciudad de Guayaquil, todo debido a la inclusión de nuevos procesos productivos que ayudaran a la productividad.

Esto ha causado un gran impacto en la empresa por el constante cambio en el proceso productivo, las nuevas normas de cuidado ambiental afecta directamente a la empresa, la inclusión de la reutilización de los productos o la eliminación de los productos plásticos de una sola vida son normativas vigentes que la empresa sea tenido que enfrentar, con la adquisición de nuevas maquinarias y tecnología que permitan cumplir a cabalidad con lo dispuesto con las autoridades se espera también un aumento pronunciado en la rentabilidad de la empresa.

Tabla 11

Análisis horizontal de los Activos de la empresa.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANÁLISIS HORIZONTAL								
				2018-2017		2019-2018			
	2017	2018	2019	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA		
ACTIVO	\$ 101.046	\$ 102.634	\$ 108.329	\$ 1.589	1,6%	\$ 5.695	5,5%		
ACTIVO CORRIENTE	\$ 31.443	\$ 30.683	\$ 35.599	\$ -760	-2,4%	\$ 4.916	16,0%		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 5.617	\$ 4.092	\$ 6.978	\$ -1.525	-27,1%	\$ 2.886	70,5%		
Activos Financieros	\$ 7.931	\$ 11.059	\$ 12.363	\$ 3.128	39,4%	\$ 1.304	11,8%		
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados CP	\$ 2.060	\$ 1.310	\$ 2.959	\$ -751	-36,4%	\$ 1.649	125,9%		
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados CP	\$ 3.862	\$ 1.972	\$ 1.247	\$ -1.890	-48,9%	\$ -725	-36,7%		
Inventarios	\$ 11.973	\$ 12.250	\$ 12.052	\$ 277	2,3%	\$ -198	-1,6%		
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 69.603	\$ 71.951	\$ 72.730	\$ 2.348	3,4%	\$ 779	1,1%		
Propiedades, planta y equipo	\$ 65.629	\$ 71.199	\$ 72.136	\$ 5.570	8,5%	\$ 937	1,3%		
Terreno	\$ 10.492	\$ 12.760	\$ 12.760						
Edificio	\$ 10.189	\$ 12.912	\$ 13.929						
Construcciones en curso	\$ 918	\$ 977	\$ -						
Muebles y enseres	\$ 4.573	\$ 4.619	\$ 5.741						
Maquinaria	\$ 55.215	\$ 55.803	\$ 57.107						
Equipo de computo	\$ 4.528	\$ 6.230	\$ 7.148						
Vehiculos, Equipo de transporte	\$ 1.440	\$ 1.540	\$ 1.616						
Otras propiedad, planta y equipo		\$ 360	\$ 360						
Depreciación acumulada PPE	\$ -21.726	\$ -24.001	\$ -26.524						
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	\$ 3.000	\$ -	\$ -						
Activos por impuesto diferido	\$ 973	\$ 486	\$ 277	\$ -488	-50,1%	\$ -209	-43,0%		
Inversiones en subsidiadas	-	\$ 266	\$ 318						

Fuente: Superintendencia de compañías Elaborado por Solano, K (2022)

Los activos financieros son parte de un rubro que la empresa considera importante mantener mostrando una variación hacia el aumento en un considerable valor del año 2017 al 2018 su variación fue del 39.4% fue un aumento considera lo cual también modifico el efectivo de la empresa el cual se vio afectado en un 27.1% de decremento, la recuperación de la cartera a los clientes no relacionados fue exitosa en un 36.4%, con los clientes relacionados el comportamiento también beneficio a la empresa con una recuperación de la cartera del 48.9%, estos beneficios económicos que ha recuperado la empresa también permitió aumentar el inventario en un 2.3%, permitiendo tener stock suficiente para cumplir con las exigencias del mercado que permita el aumento de la rentabilidad económica, la empresa también presento una disminución de los activos por impuestos diferidos en un 50.1% en el año 2017 al 2018.

En el año 2018 al 2019 se presentaron modificaciones significativas para la empresa entre ella es el aumento de efectivo en un 70.5% las cuentas y documentos por cobrar a clientes no relacionados aumento en un 125.9% es decir se duplico e valor al año anterior, la cartera de los clientes relacionados bajo, el aumento de efectivo y la accesibilidad de otorgar créditos a los clientes se debe a la fuerza de venta que junto con las estrategias de marketing que se planteó la empresa para el año 2019 funciono, aunque el año 2019 también se percibe el aumento de inversiones en la Propiedad, Planta y Equipo para el cumplimiento de las normativas legales.

Tabla 12

Análisis horizontal de los Pasivos y Patrimonio de la empresa

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2017	2018	2019	ANÁLISIS HORIZONTAL			
				2018-2017		2019-2018	
				VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PASIVO	\$ 67.995	\$ 69.201	\$ 74.354	\$ 1.206	1,8%	\$ 5.153	7,4%
PASIVO CORRIENTE	\$ 29.799	\$ 26.677	\$ 32.448	\$ -3.122	-10,5%	\$ 5.772	21,6%
Cuentas y documentos por pagar no relacionadas CP	\$ 6.571	\$ 5.062	\$ 6.457	\$ -1.509	-23,0%	\$ 1.395	27,6%
Obligaciones con entidades financieras CP	\$ 12.630	\$ 7.139	\$ 10.555	\$ -5.491	-43,5%	\$ 3.417	47,9%
Obligaciones emitidas CP	\$ 10.406	\$ 14.245	\$ 15.190	\$ 3.840	36,9%	\$ 945	6,6%
Anticipo de clientes CP	\$ 193	\$ 230	\$ 246	\$ 38	19,5%	\$ 15	6,5%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 38.196	\$ 42.524	\$ 41.905	\$ 4.329	11,3%	\$ -619	-1,5%
Obligaciones con entidades financieras LP	\$ 13.707	\$ 20.037	\$ 21.593	\$ 6.329	46,2%	\$ 1.557	7,8%
Obligaciones emitidas LP	\$ 19.623	\$ 17.576	\$ 15.146	\$ -2.047	-10,4%	\$ -2.430	-13,8%
Provisiones por beneficios empleados LP	\$ 4.866	\$ 4.912	\$ 5.166	\$ 46	0,9%	\$ 255	5,2%
PATRIMONIO NETO	\$ 33.051	\$ 33.433	\$ 33.975	\$ 383	1,2%	\$ 542	1,6%
Capital suscrito o asignado	\$ 18.980	\$ 18.980	\$ 18.980				
Aportes para futuras capitalizaciones	\$ 3.309	-					
Reserva facultativa, estatutaria y otras	\$ 2.125	\$ 5.056	\$ 5.115	\$ 2.931	137,9%	\$ 59	1,2%
Ganancias o pérdidas acumuladas	\$ 8.046	\$ 9.398	\$ 9.881	\$ 1.352	16,8%	\$ 483	5,1%
Ganancia o pérdida neta del periodo	\$ 590						

Fuente: Superintendencia de compañías Elaborado por Solano, K (2022)

Los pasivos corrientes de la empresa en el año 2017 al 2018 disminuyeron en un 10.5%, esta variación se debe a su baja más significativa fue en las obligaciones con entidades financieras el cual fue de 43.5%, seguido por los pagos que se realizaron de aquellas cuentas y documentos que la empresa había adquirido disminuyó en un 23% al contrario de los pasivos no corrientes la cuenta de obligaciones con entidades financieras largo plazo aumento en un 46.2%, la empresa obtuvo financiamiento con entidades financieras lo cual fue destinado para la obtención de materia prima, capital de trabajo así como también parte de financiamiento en la obtención de nuevas maquinarias para el proceso productivo.

El patrimonio solo se ve afectado en su cuenta de reservas el cual aumento más del doble del año anterior su aumento fue de 137.9%, el total de los pasivos aumento en un porcentaje mínimo del 1.8% mientras que el total de patrimonio en un 1.2%.

Con la inclusión de nuevas políticas de regulación para el consumo y utilización de plástico no reutilizables y de difícil descomposición la empresa en el año 2018 al 2019 se vio obligada a la obtención de nuevas fuentes de financiamiento para lograr el incremento de fuerza operativa así como los implementos necesarios para la transformación de materia prima, el pasivo corriente se incrementó en un 21.6% a comparación del año anterior, la cuenta con mayor aumento fue obligaciones con entidades financieras corto plazo aumento un 47,9% justamente para financieras diversas actividades.

Tabla 13
Análisis horizontal del estado de resultado

ESTADO DE RESULTADO INTEGRALES	2017	2018	2019	VARIACION		VARIACION	
				ABSOLUTA	RELATIVA	ABSOLUTA	RELATIVA
Ingreso de actividades ordinarias	\$ 42.874	\$ 44.554	\$ 42.091	\$ 1.680	3,92%	\$ -2.463	-5,53%
Costo de ventas y producción	\$ 27.075	\$ 28.361	\$ 27.487	\$ 1.286	4,75%	\$ -875	-3,08%
Margen bruto	\$ 15.799	\$ 16.193	\$ 14.604	\$ 393	2,49%	\$ -1.589	-9,81%
(-) Gastos de administracion	\$ -9.553	\$ -9.051	\$ -6.868	\$ 502	-5,25%	\$ 2.182	-24,11%
Utilidad operativa	\$ 6.247	\$ 7.142	\$ 7.736	\$ 895	14,33%	\$ 594	8,31%
(-) Gastos financieros	\$ -5.220	\$ -6.085	\$ -6.571	\$ -865	16,57%	\$ -486	7,99%
Ingresos (gastos) no operaciones neto	\$ 234	\$ 258	\$ 29	\$ 24	10,38%	\$ -229	-88,88%
Utilidad antes de participacion e impuestos	\$ 1.260	\$ 1.315	\$ 1.193	\$ 55	4,33%	\$ -122	-9,26%
(-) Participacion trabajadores	\$ -189	\$ -197	\$ -179	\$ -8	4,33%	\$ 18	-9,26%
Utilidad antes de impuestos	\$ 1.071	\$ 1.118	\$ 1.014	\$ 46	4,33%	\$ -103	-9,26%
(-) Gastos por impuesto a la renta	\$ -481	\$ -689	\$ -544	\$ -208	43,16%	\$ 144	-20,96%
Utilidad del ejercicio	\$ 590	\$ 429	\$ 470	\$ -161	-27,30%	\$ 41	9,52%
Impuestos diferidos	\$ -	\$ 162	\$ 142				
Reversiones por pagos de beneficios	\$ -	\$ -	\$ -70				
Utilidad neta	\$ 590	\$ 591	\$ 542				
EBITDA	\$ 8.417	\$ 9.568	\$ 10.180	\$ 1.151	13,67%	\$ 612	6,40%

Fuente: Superintendencia de compañía Elaborado por Solano, K (2022)

Los ingresos de la empresa en el año 2017 al 2018 presentaron un aumento del 3.92%, con las estrategias que la empresa implemento con el control de gastos administrativo este presento una disminución del 5.25%, sin embargo por la obtención de nuevas fuentes de financiamiento como préstamos otorgados por instituciones financieras a corto plazo provoco que el gasto financiero tuviera un aumento del 16.57%, esto ha sido utilizado para la culminación de construcciones que se tenían así como también el aumento de maquinaria destinada para la producción.

En el año 2018 al 2019 las disposiciones gubernamentales y restricciones de uso de plásticos de un solo uso, tuvo un impacto en la generación de ventas lo cual disminuyo en un 5.53% siendo un valor representativo, los gastos administrativos se redujo en un 24.11% y los gastos financiero por el contrario aumentaron un 7.99%, valor por el cual se adquirió tecnología que permita la utilización de materiales reciclados para obtener los productos, de esta manera se cumple con las disposiciones legales de desaparecer envases plásticos de un solo uso, que permita

contribuir a la disminución de la contaminación, lo que es un tema importante para el país.

Tabla 14
Rentabilidad del activo

Rentabilidad	Razón	2017	2018	2019
Rentabilidad Económica	$ROI = \frac{\text{Beneficio Economico}}{\text{Activo Total}}$	0,58%	0,58%	0,50%
Rentabilidad Financiera	$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Patrimonio}}$	18,90%	21,36%	22,77%

Fuente: Superintendencia de compañías Elaborado por Solano, K (2022)

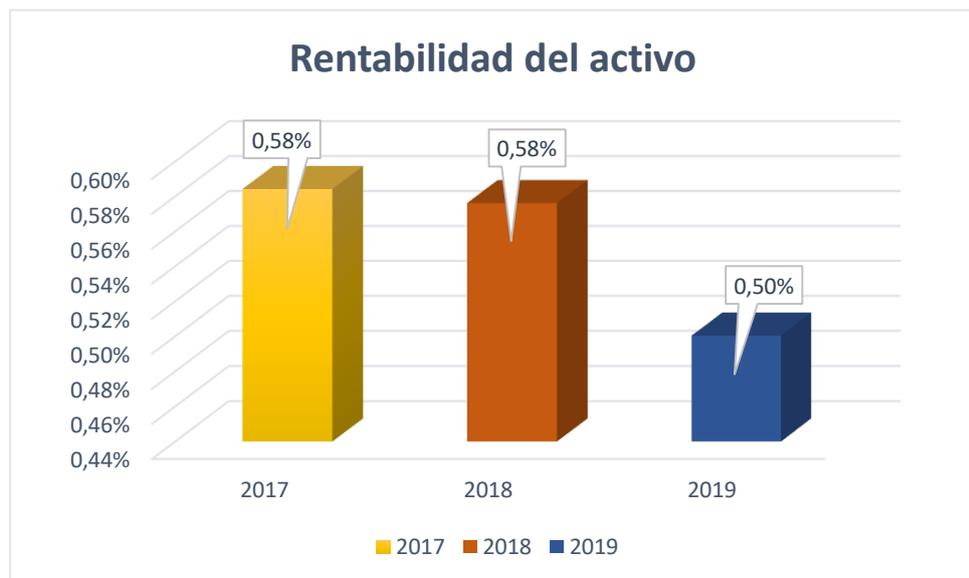


Figura 3. Rentabilidad Económica
Elaborado por Solano, K (2022)

En la tabla y figura anterior el análisis comparativo de los estados financieros de la empresa, revelo que durante el periodo 2017 la rentabilidad del activo fue del 0.58% esto es debido a las pérdidas que se generaron por la falta de mejora en los controles internos de los activos fijos como los tiempos de control y cumplimiento de las políticas internas que tiene la empresa en cuanto al mantenimiento, repuestos de las maquinarias que es el rubro más representativo, el

año 2018 se mantuvo el margen de rentabilidad del activo pero en el año 2019 existió una baja en la rentabilidad representando el 0.50%, esto debido a la baja de los ingresos cambio en el comportamiento de los clientes por disposiciones legales, también hubo un aumento en el activo por la adquisición de nueva maquinaria, terreno y edificio para el cumplimiento de las disposiciones sobre el cambio de consumo en los productos plásticos.

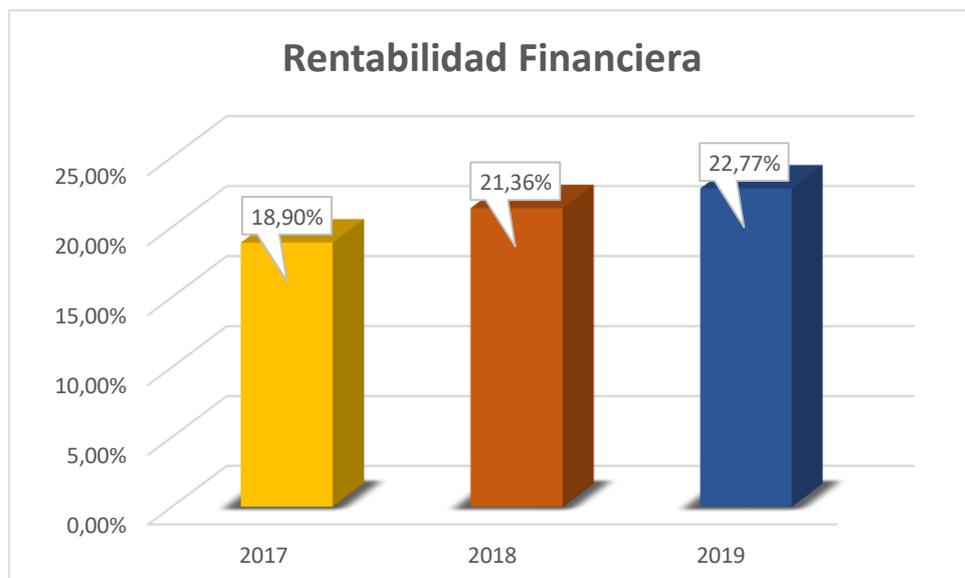


Figura 4 Rentabilidad Financiera
Elaborado por Solano, K (2022)

Como se observa el anterior figura muestra la rentabilidad financiera de la empresa en el año 2017 el índice de rentabilidad del patrimonio fue del 18.90% mostrando que por cada unidad monetaria que los socios han invertido en el año 2017 genero un rendimiento del 18.90% sobre el patrimonio mientras que el año 2018 la rentabilidad del patrimonio ascendió al 21.36% revelando una diferencia porcentual de 2.46% lo cual nos indica que por cada unidad monetaria se incrementó la rentabilidad al igual se incrementó en el año 2019 llegando al 22.72% siendo una forma de captar el cambio que ha existido en los controles los cuales se pueden mejorar para aumentar la rentabilidad de la empresa.

Tabla 15
Rentabilidad bruta sobre ventas

Periodo	Rentabilidad bruta sobre ventas				
	Utilidad bruta		Ventas netas	%	
2017	\$	15.799	\$	42.874	37%
2018	\$	16.193	\$	44.554	36%
2019	\$	14.604	\$	42.091	35%

Elaborado por Solano, K (2022)

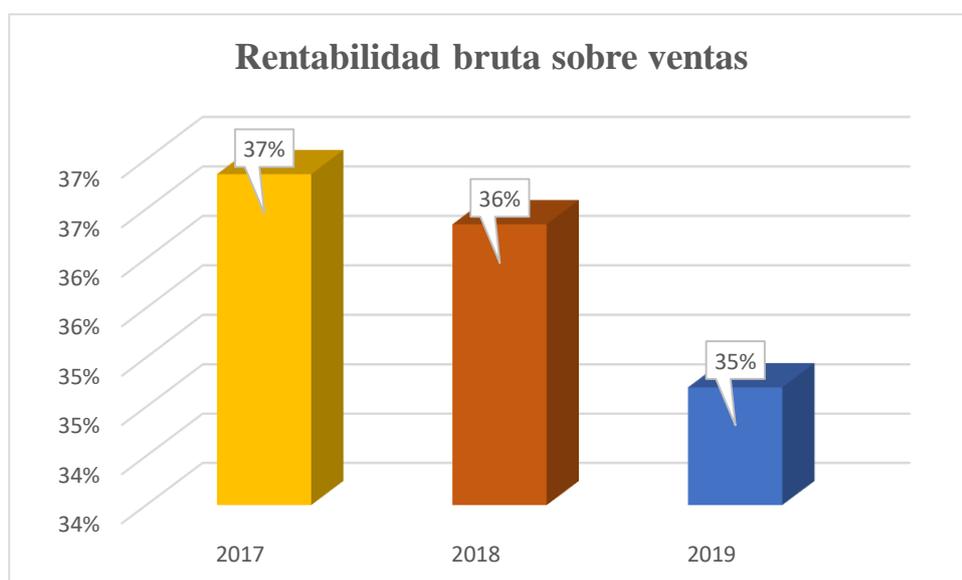


Figura 5 Rentabilidad bruta sobre ventas
 Elaborado por Solano, K (2022)

Los resultados obtenidos del análisis de los estados financieros de la empresa mostraron que el año 2017 el índice de rentabilidad bruta sobre las ventas alcanzando el 37%, en el año 2018 la rentabilidad fue del 36% mientras que el año 2019 el índice de rentabilidad bruta sobre las ventas disminuyó al 35% lo cual demuestra que pese a tener rentabilidad bruta positiva con el transcurso del tiempo se ha visto afectada por una disminución. El costo de venta se ve incrementado por el deficiente control interno de los activos fijos y los constantes cambios en los distintos procesos productivos han causado esta disminución.

Capítulo 4: informe técnico

4.1 Título

Informe técnico sobre el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad en las empresas del sector plástico

4.2 Objetivos

4.2.1. Objetivo General

Analizar el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y la rentabilidad en la empresa XYZ S.A del sector plástico

4.2.2. Objetivos Específicos

- Exponer los controles internos que maneja la empresa para la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa.
- Mostrar el análisis global de los resultados obtenidos mediante la recolección de información sobre la Propiedad, Planta y Equipo.
- Determinar las falencias más frecuentes en el control de la PPE que inciden en la rentabilidad de la empresa.

4.3 Justificación

La finalidad del desarrollo de la presente investigación es el análisis del manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector plástico, donde se escogió como muestra una empresa del sector a la cual se la denominó XYZ S.A por decisión unánime de sus representantes, se realizó un levantamiento de información mediante técnicas como la encuesta

también se realizó un análisis documental de los estados financieros para verificar la rentabilidad de los activos.

Se busco establecer un estándar de procesos realizados con la Propiedad, Planta y Equipo determinando las falencias o la falta de controles internos, que son los causantes de las variaciones en la rentabilidad de las empresas, se tomó con especial énfasis a la cuenta de maquinaria y equipo por ser el rubro más representativo del total de los activos fijos de las empresas de este sector, su mantenimiento, adquisición o tiempo de reparaciones se tornan procesos de alta importancia para los resultados económicos y financieros de las empresas del sector plástico.

4.4 Exposición de los hechos

El sector plástico afronta un riesgo constante de sostenibilidad y la preocupación global sobre su impacto negativo en el medio ambiente, lo cual en la actualidad ha generado una contracción en todo el sector por la desacreditación para todas las empresas de este sector, Por ello, las empresas involucradas en esta industria se encuentran en proceso de innovar, buscando alternativas que les permitan transformar su procesamiento de plástico, reducir la cantidad de plástico utilizado, utilizar materias primas recicladas y así mantener procesos más sustentables. Esto nos permite decir que las perspectivas para la industria del plástico son positivas y que la inyección de liquidez a través de nuevas actividades crediticias por parte de las entidades financieras tiene un efecto rebote en el corto y mediano plazo a pesar de la volatilidad y contracción que existe actualmente.

Por ello la empresa de plástico en estudio a pesar de tener más de 50 años en el mercado ecuatoriano, Con estándares de alta calidad, manteniendo la innovación continua del equipo y la capacitación técnica, las actualizaciones de los empleados. La compañía cuenta con derechos administrativos y de planificación total, tiene un directorio legal con miembros externos, trabajando oficialmente, manteniendo reuniones regulares, donde el plan estratégico y la operación de la

empresa se construyen y monitorean constantemente. La compañía tiene planes estratégicos, principios financieros y políticas de las actividades establecidas en todas las áreas, lo que les permite mantener estrictos estándares de calidad. Además, la compañía tiene programas sociales, responsabilidades ambientales y muchos certificados que le permiten convertirse en una empresa líder del mercado de Ecuador.

Con el fin de mostrar y detallar las diversas actividades establecidas para el control de la Propiedad, Planta y Equipo se detalla una síntesis de los procesos más relevantes en el control de estos.

4.4.1 Controles Internos de la empresa

4.4.1.1 Organigrama

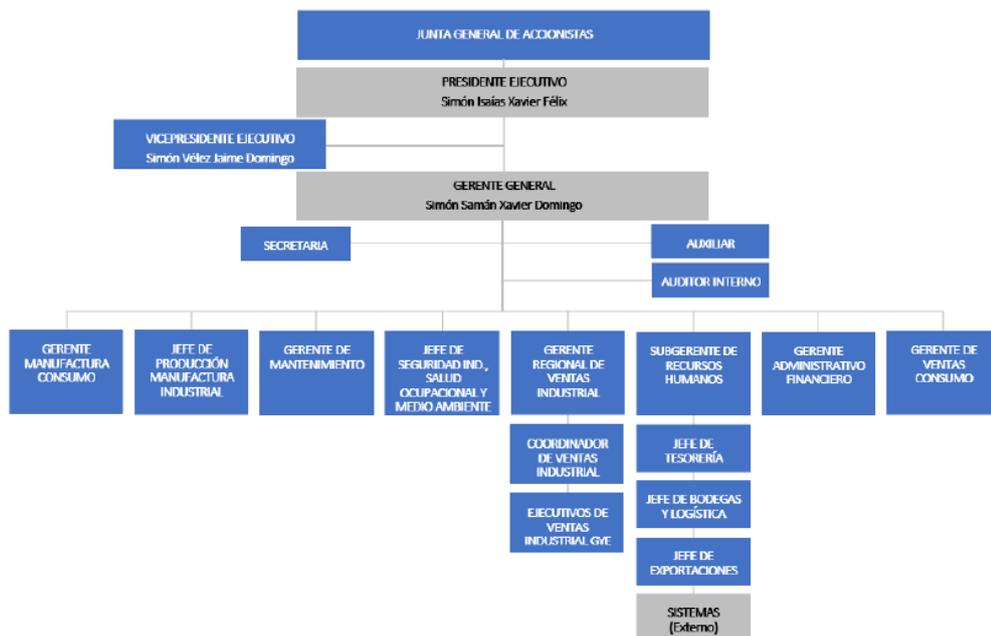


Figura 6 Organigrama de la empresa de estudio
Fuente: Administración de la empresa XYZ S.A

La empresa cuenta con un organigrama general bien establecido que se encuentra expuesto en lugares visibles cerca de las oficinas, los empleados al ingresar se les informa sobre dicha jerarquía, así como también se menciona la

misión y visión, siendo una forma de mantener a los empleados informados de a quienes deben reportar sus trabajos.

Para el área encargada de la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa también se mantiene una jerarquía interna más detallada por cada área establecida, pero sin embargo por la rotación de los trabajadores en diversas áreas en especial de producción no se presenta una adecuada información con la distribución de autoridades inmediatas, lo cual se sugiere a la empresa es uno de los puntos a mejorar, con el conocimiento de la jerarquía se evitan problemas como desinformación de los eventos que se susciten en la labor lo cual permite un mayor control que se mostrara en los resultados del periodo contable y de esta maneja es ligado con la rentabilidad de la empresa.

4.4.2 Planes estratégicos

Los objetivos de la empresa son claros por lo cual cuenta con planes estratégicos que se desarrollan en cinco fundamentos principales para el buen funcionamiento de las labores productivas de la empresa y estos son:

- Mejoramiento de la ingeniería en la planta con expertos e ingenieros en la fabricación de contenedores.
- Las inversiones están bien orientadas y adecuadas a las necesidades del mercado.
- Los clientes tienen un alto nivel de satisfacción; quienes, en una especie de alianza estratégica, han apoyado el rápido crecimiento de la compañía en los últimos diez años.
- Desarrollar tecnología propia, con asesoría de proveedores.
- Trabajo colaborativo entre el proveedor de materia prima, la empresa y el usuario final del envase

La empresa cuenta con un sistema informático Epicor Software como su ERP, el mismo fabricante de este software también es creador del software utilizado como Sistema Operativo Windows Server 2012 R2 Standard. Para el manejo de sus bases de datos, utiliza SQL Server 2012 Standard Edition fabricado por Microsoft, con el cual permite un control con todos los activos de la empresa en especial los activos fijos.

La empresa se maneja con el sistema de control interno denominado CAME en los cuales se expone las principales decisiones para mejorar su funcionamiento:

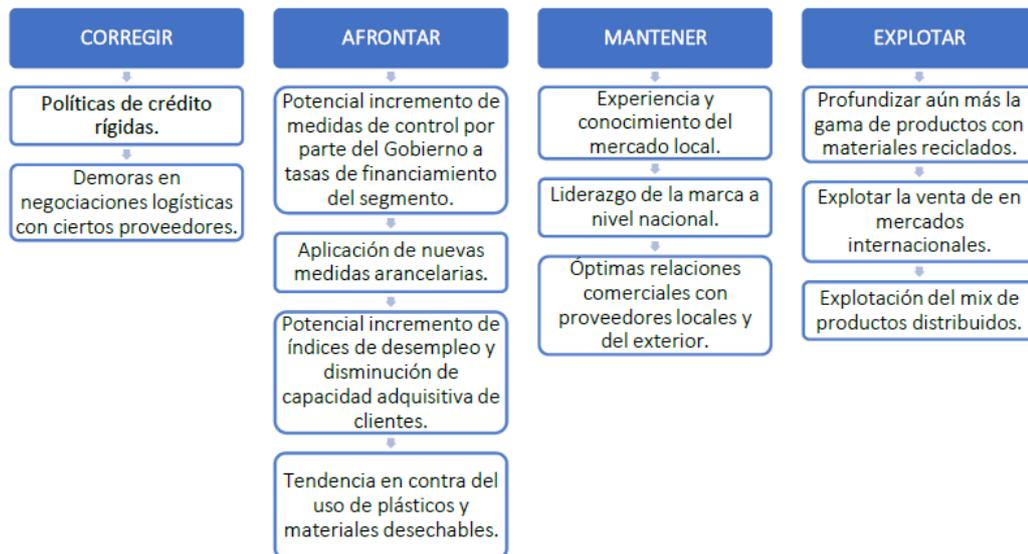


Figura 7 Modelo CAME de la empresa de estudio
Fuente: Administración de la empresa XYZ S.A

Lo que afecta directamente a la rentabilidad de la empresa son las negociaciones logísticas con ciertos proveedores, así como también se debería revisar las políticas de créditos sus condiciones y requisitos para evitar el aumento de cartera vencida, así como también las pérdidas generadas por problemas con la logística con proveedores tanto de materia prima como de maquinarias o repuestos nacionales o importados.

Lo que la empresa afronta son las medidas tanto arancelarias así como también los cambios en la tendencia de consumo del plástico, afectando la parte productiva de la empresa, las nuevas disposiciones de municipalidades y en general sobre la minimización de la utilización de productos plásticos de un solo uso, hace que las empresas de este sector ingresen a tiempos de incertidumbres y muchos de ellos, pueden verse afectados directamente en su rentabilidad por no aceptar los cambios y por no cumplir con la fabricación de productos que cumplan con las disposiciones implantadas.

La empresa mantiene las relaciones que ha fomentado con sus proveedores, así como también mantiene su participación en el mercado local e internacional con productos de alta calidad aprovechando al máximo la experiencia de sus colaboradores en el mercado para continuar siendo líder a nivel nacional.

La empresa explota la Propiedad, Planta y Equipo que se ha adquirido para la elaboración de los nuevos productos de la gama fabricados con productos reciclados, fortalecer las políticas de mantenimiento, reparación con las maquinarias y equipo que la empresa mantiene.

4.4.3 Política ambiental

La empresa mantiene una política ambiental muy comprometida donde la empresa conduce todas sus operaciones de manera sustentable, priorizando su compromiso con el cuidado del medio ambiente el cual es una gran responsabilidad el prevenir la contaminación ambiental que puedan generar las actividades, recomendar el uso eficiente de los recursos, cumplir con las leyes y reglamentos ambientales, difundir la protección ambiental a todos los empleados a través de la capacitación y la mejora continua.

Las maquinarias y equipo de la empresa se han ido innovando con la prioridad de cuidar el medio ambiente el control de mantenimiento establecida para cada maquinaria se debería revisar con más frecuencia la falta de mantenimiento continuo de las maquinarias para evidenciar la mejora en la rentabilidad económica y financiera.

Las políticas que mantiene la empresa coindicen con las exigencias por parte de las autoridades, utilizar materiales reciclados para conservar el medio ambiente con la implementación de una línea con materiales reciclados, esto se implementa desde el área del comedor de la empresa.

4.4.4 Políticas de registros contable

Para el registro de la adquisición de un nuevo elemento de Propiedad, Planta y Equipo es imprescindible comenzar con el costo inicial y el costo final que ya incluye todos los rubros necesarios para que esté en funcionamiento para la actividad económica de la empresa.

El proceso para el costo inicial se deben diferenciar los costos incurridos en la adquisición del activo desde los costos de envío de dinero para la compra en el exterior así como también los costos de desaduanar, transporte, instalación y todos los costos indirectos de fabricación que la entidad haya incurrido, el precio de los productos importados están en constante cambio por políticas internas de cada país lo cual es un déficit en la empresa no se establece un estándar de precio por las fluctuaciones antes mencionadas.

4.4.4.1 Determinación del valor de la PPE

La empresa establece varios métodos para la determinación del valor de la propiedad, planta y equipo de la empresa en primera instancia todo activo que ingrese a la empresa se establecerá su valor al costo es decir sumando cada rubro que en el que ha incurrido para que finalmente el activo entre en funcionamiento

para la generación y cumplimiento de la actividad económica de la empresa, esto quiere decir que se toma en cuenta:

Valor de adquisición + transporte + desaduanizar si es necesario + honorarios de agente + instalación + adecuaciones + costos indirectos

Después del primer periodo contable que el activo forme parte de la empresa, se realiza su valoración al valor razonable calculando el valor real del activo, se determina la revalorización, deterioro o desgaste para establecer un valor y se establece si existe ganancias o pérdidas, acorde al real de esta forma la empresa garantiza que sus estados financieros sean representación fiel de lo que se pretende presentar, y se facilita la comparabilidad mostrando su información de forma comprensible para los usuarios de sus estados financieros.

4.4.5 Políticas de mantenimiento de maquinaria y equipo

Los procesos que desarrolla la empresa en el mantenimiento de las maquinarias están enfocadas primero al área de inyección cuenta con:

Tabla 16

Detalle de maquinarias inyectoras

Maquina Inyectoras

Inyectora Negribossi

Inyectora Sandretto

Inyectora Cincinnati No. 1 250

Inyectora Cincinnati No. 2 350

Inyectora Mir 270

Inyectora Mir 135

Inyectora Mir 190

Elaborado por Solano, K (2022)

La empresa para realizar el cálculo de la efectividad global del equipo se lo realiza mediante estándares que se han establecidos como:

Efectividad Global de Equipo =

Disponibilidad * Eficiencia de rendimiento * Índice de calidad

Esto evalúa el rendimiento del equipo mientras esté en funcionamiento relacionando el estado de conservación y productividad del equipo, esta medida ayuda a identificar las áreas críticas que permite mejorar el rendimiento financiero de la empresa, aunque no existen pérdidas significativas de calidad por la utilización de moldes nuevos, tecnología avanzada se pretende llegar a la meta cero defectos para que no influya en el resultado de la empresa.

Productividad total efectividad de los Equipos =

Aprovechamiento del equipo * Efectividad Global del equipo

Este índice muestra a la empresa el valor de la productividad de cada uno de los equipos, la empresa aplica ocasionalmente estos índices por lo expuesto por los administradores es un índice que se ha dejado de lado, lo cual no ha permitido conocer realmente la productividad de cada equipo y la necesidad de aplicar los planes de mantenimiento.

Pasos de control de mantenimiento:

- Tarjetas de inspección de mantenimiento
- Tablero de control visual
- Registro fotográfico
- Formatos para la planificación de acciones de mejora

La empresa mantiene técnicas que aseguren las condiciones básicas para garantizar el funcionamiento estas son la limpieza profunda después de cada proceso de producción, lubricación, chequeos, aunque al momento esto no es

constante según lo observado y manifestados por los entrevistados es importante resaltar que la maquinaria puede presentar problemas con el simple hecho de tener tuercas flojas, el mantenimiento preventivo sería lo ideal para la eliminación de deficiencias y las causas del deterioro acelerado debido a fugas, escapes, polvo y demás defecto del entorno.

Para evitar los problemas que se presentan con más frecuencia el plan que mantiene la empresa involucra al personal especialista o a aquellos que son miembros de soporte y reparaciones, mantenimiento también la empresa tiene un programa de capacitación del personal operario y personal de apoyo rutinario de producción como los maquinistas, empacadores y auxiliares.

Pasos para la eliminación de desperfectos

- Revisión de condiciones físicas del molde
- Revisión de molde corresponda al solicitado en la orden de trabajo
- Revisión de brillantez del molde con relación a características físicas
- Revisión de condiciones físicas cumplan normas de calidad

La empresa presenta actividades a realizar por parte del operador para minimizar riesgos en paralización en la producción que se detalla a continuación:

Tabla 17
Actividades del Operador

Actividades del operador	
Programar actividades	<ul style="list-style-type: none"> Interpretar orden de producción Identificar los materiales a trabajar Revisar moldes según tipo de producción
Poner en funcionamiento la maquinaria	<ul style="list-style-type: none"> Revisar controles de temperatura de la máquina Encender bomba hidráulica Verificar presión y temperatura en agua aceite
Cambiar moldes	<ul style="list-style-type: none"> Verificar molde materiales y accesorios antes de desmontar el molde Eliminar el agua y humedad de los canales de enfriamiento Engrasar molde Desmontar el molde de la máquina Montar el molde de la máquina Revisar condiciones operativas iniciales de la máquina Revisar materia prima Programar temperatura en la máquina Limpiar molde
Operar la maquinaria de inyección	<ul style="list-style-type: none"> Lubricar partes móviles de la máquina y moldes Verificar funcionamiento de la máquina Regular carga y presión del sistema inyección Lugar tornillos Programar presión para expulsión de piezas Programar siglos de trabajo de acuerdo con el trabajo
Controlar la producción	<ul style="list-style-type: none"> Verificar el color del producto producir Comparar estándares con el producto terminado Seleccionar el producto terminado Identificar con etiquetas el producto terminado

Elaborar reportes	Hacer reportes de producción Hacer reportes de máquina Hacer reportes de transferencia de turno
Proporcionar mantenimiento preventivo a la máquina	Mantener herramientas en condiciones óptimas Colaborar con el mantenimiento preventivo y correctivo Colaborar con el desmonte de los moldes Desarmar moldes
Aplicar normas de higiene y seguridad ocupacional	Mantener aseado el puesto de trabajo Aplicar acciones inmediatas en caso de emergencia Usar equipo de seguridad Recibir capacitación en seguridad e higiene ocupacional
Detener el funcionamiento de la maquinaria	Purgar extrusor inyector Desconectar el sistema eléctrico Cerrar válvulas de agua y aire

Elaborado por Solano, K (2022).

Las actividades antes descritas fueron obtenidas de información brindada por los administradores y del reglamento interno que se mantiene en el área de producción de la empresa, esto ayuda a minimizar los riesgos de paralización de las labores productivas, pero se detectó no se realiza el debido control del cumplimiento a cabalidad de las actividades esto hace que no se garantice el buen funcionamiento de las maquinarias.

4.4.6 Análisis de la antigüedad de los activos fijos

Tabla 18
Impacto por antigüedad de activos fijos.

Maquinaria	Impacto de antigüedad		
	Alta	Media	Bajo
Inyectora Negribossi	x		
Inyectora Sandretto		x	
Inyectora Cincinnati No. 1 250	x		
Inyectora Cincinnati No. 2 350			x
Inyectora Mir 270			x
Inyectora Mir 135		x	
Inyectora Mir 190	x		

Elaborado por Solano, K (2022).

Se tomo como referencia las inyectoras que posee la empresa por ser las maquinarias mas representativa, estas tienen años en sus actividades productivas algunas han pasado su vida útil pero aún continúan en funcionamiento debido a diferentes factores uno de ellos la falta de actualización constante del valor de los activos al momento de las reparaciones o sustituciones de componentes que permiten al activo reactivar su capacidad productiva, sin olvidar que la empresa realiza la depreciación de estos activos mediante numero de horas trabajadas.

El impacto alto demuestra que estos activos tienen años en sus actividades por lo cual han pasado y deben pasar por procesos correctivos de manera constante, la intensidad media es porque las maquinarias aún están dentro del rango de su vida útil y no demandan mucho mantenimiento correctivo, y por último lo de bajo impacto se debe a que son relativamente nueva en un rango de 3 a 5 años en sus actividades productivas.

La capacidad productiva según las entrevistas y mediante la observación documental se obtiene que capacidad utilizada mantienen un rango entre el 75% - 80% de su debido al nivel de producción y a los años que han presentado los activos

en sus labores, también es un medio que han mantenido para la conservación de la vida útil de las maquinarias.

La empresa mantiene un plan de mantenimiento correctivo que se presenta mas con aquellos componentes de la propiedad, planta y equipo que pasan de los 5 años de labores, las inyectoras según entrevistados presentan un desperfecto por lo menos al mes lo cual causa que alguna de ellas deje de laborar y mantenga un déficit, la baja en la producción lo que hace que nuestras entregas se vean comprometidas en tiempo, productos y distribución, el cliente final muestra muchas veces el descontento por situación de este índole lo cual hace que baje las ventas, comprometiendo la rentabilidad de la empresa.

4.5 Análisis de lo actuado

Los resultados conseguidos mediante la aplicación de las técnicas de investigación permitieron enfocar las normas contables y controles internos que la empresa mantiene en la actualidad para poder evidenciar la influencia en la rentabilidad de la empresa del sector plástico escogiendo como muestra una empresa líder denominada XYZ S.A para el presente estudio, a continuación, se enumeran las actividades que se desarrollaron para obtener la información presentada:

- Se pudo diferenciar el origen de la problemática que aborda el tema de investigación esta radica en el manejo de la Propiedad, Planta y Equipo y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector plástico.
- Se indago la fundamentación teórica y conceptual relacionada con el tema de investigación
- Se realizo un análisis de la población de empresas del sector plástico que mediante un muestreo no probabilístico intencional se determinó una

empresa que cumplía con características generales que permite tener una idea clara del sector contribuyendo a la investigación.

- Se estableció las técnicas de investigación que permitieron la recolección de información que estuvieron enfocadas a la revisión documental y entrevistas que permitieron determinar las actividades que se desarrollan actualmente en la empresa
- Se estudiaron los resultados obtenidos para desarrollar el informe técnico
- Se presento el informe técnico con las diferentes políticas de control interno que permite a la empresa tener un buen funcionamiento en sus actividades diarias, aunque se resaltó la necesidad de cambios y adecuaciones en las políticas actuales para mejorar la rentabilidad en la empresa.
- Se establecieron conclusiones y recomendaciones para las empresas de sector plástico

4.6 Resultados obtenidos

Entre los diferentes resultados obtenidos al aplicar los métodos de investigación correspondiente se puede resaltar:

Tabla 19
Resultados obtenidos en la empresa del sector plástico

Factor	Causa	Descripción
Mantenimiento	Políticas preventivas	La empresa cuenta con políticas de mantenimiento correctivas, pero no se visualizó una política preventiva para minimizar los riesgos en la paralización de la producción
Método de valuación	Falta de revisión constante	Existe falencias en especial en maquinarias cuando se realiza las reparación o sustitución de componentes importantes, o cual causa una variación importante en el valor del activo
Medición	Débil control	El encargado de los activos que forman la propiedad, planta y equipo no se abastece en cumplir todas las disposiciones previstas en los diferentes controles.
Compra	Falta de presupuesto	La empresa no maneja un presupuesto establecido ni tiempos determinados para la compra u importación de los diferentes repuestos para las maquinarias, lo cual obliga a la empresa en un determinado momento la disminución de su liquidez y posible paralización o baja en la producción

Elaborado por Solano, K (2022).

La presente investigación nos ayudó a comprobar la influencia que tiene el manejo de la propiedad, planta y equipo en la rentabilidad de las empresas del sector plástico, estas empresas por pertenecer a un sector totalmente industrial esta adherida a muchos estándares y medidas que garanticen tanto la calidad del producto, su eficiencia y eficacia pero también se preocupa por el bienestar de sus colaboradores tomando medidas para garantizar el bienestar laboral para aumentar la productividad que se verá reflejado al término de cada periodo contable en el rendimiento económico financiero.

Las empresas tienen políticas que ayudan al control interno de cada una de sus actividades, pero mediante la presente investigación se pudo constatar que existen falencias aun en gran medida con la propiedad, planta y equipo centrándose en las maquinarias, que por ser la parte más representativa de la empresa un mal funcionamiento en ella causa una gran pérdida en la producción que perjudica directamente en la rentabilidad de las empresas.

4.7 Conclusiones del informe técnico

Mediante las técnicas de investigación descriptiva y revisión documental se pudo determinar que las empresas del sector plásticos si cuentan con controles de las diferentes áreas, así como también para su propiedad, planta y equipos, pero se logró determinar las falencias que estos controles presentan con los activos en especial con las maquinarias y equipo que cuentan las empresas no mantienen un programa claramente establecido para las revisiones constantes de las maquinarias.

El tratamiento contable al momento de reparaciones, desmantelamientos y la determinación del valor residual también presentan falencias que no se está determinando su valor de forma adecuada.

También se destacó la falta de presupuesto establecido para la adquisición de repuesto o reparaciones de maquinarias, así como también no existía una constante revisión de la bodega para constante estos repuestos. No se cuenta con un experto en las diferentes maquinarias que recientemente han sido adquiridas.

Por lo cual se puede concluir que es indispensable a una revisión constante de las políticas existentes, así como también el establecimiento de un presupuesto mensual para posibles reparaciones o mantenimiento de las maquinarias de la

empresa de esta forma se pueda garantizar la rentabilidad constante mediante el cuidado de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

4.8 Recomendaciones del informe técnico

Las empresas del sector plástico deberían incluir o establecer un manual de mantenimiento de maquinaria preventivo no solo correctivo, así como también su correcto registro contable al valor razonable cuando existiera alguna modificación para el bien, de esta manera se garantiza la representación fiel de los estados financieros cumplimiento las NIIF y NIC para este tipo de activos.

Dentro del sector se debe establecer presupuestos para las importaciones y compra de repuestos y maquinarias que le permitan operar con total normalidad, sin que se vea afectada su producción e ingresos.

Se debería tener una constante actualización de las políticas para el control interno de los activos de la empresa, así como también una constante actualización en el sistema que se utilice para su registro, para seguir obteniendo una eficiencia en el margen operativo de la empresa.

Conclusiones

El presente trabajo de investigación a empresas del sector plástico permitió tener una perspectiva más a fondo sobre la influencia del manejo de la propiedad, planta y equipo en la rentabilidad para la cual se pudo obtener las siguientes conclusiones:

Con la fundamentación teórica sobre las Normas Internacional de Contabilidad para la propiedad, planta y equipo de las empresas del sector plástico y todo aquel marco conceptual brinda mayor comprensión del funcionamiento normal de las empresas, pudiendo relacionar el tratamiento contable y el control interno.

Las empresas del sector plástico cuentan con controles internos que permiten tener una estabilidad en el sector competitivo que se desarrollan, se pudo constatar que las empresas cumplen con estándares internacionales para obtener un producto de calidad, pero existieron falencias en estos controles que no permiten tener un eficiente funcionamiento como en la adquisición de nuevas maquinarias así como también en los repuestos esto hace que las empresas incidan en un alto desembolso de dinero cuando necesite la reparación o reposición de nuevas maquinarias para la producción.

La rentabilidad de las empresas del sector plástico son positivas pese a los cambios que se han presentado en la última década, por ejemplo para la empresa XYZ S.A su rentabilidad económica en el año 2017 fue del 0.58%, el 2018 del 0.58% y finalmente en el año 2019 del 0.50%, a pesar que el año 2019 disminuyo la rentabilidad no se afectó de gran forma a la empresa, esta baja en la rentabilidad económica se dio debido a las políticas ambientales implementadas por varias ciudades del país en especial en Guayaquil que es donde la empresa presenta mayor

participación en el mercado, tuvieron que adquirir nueva maquinaria que cumplan con los estándares establecidos

Se mostro un informe técnico donde queda demostrado la aplicación de políticas de controles internos que mantiene la empresa, pero también se muestra la necesidad de la constante actualización de las políticas existentes así como también la implementación de mantenimientos preventivos para mitigar problemas en la producción precautelando la rentabilidad.

Recomendaciones

Las empresas del sector plástico deberían tener una constante actualización de las políticas de control interno, así como también el tratamiento contable para su propiedad, planta y equipo cumpliendo de esta forma con la característica cualitativa de representación fiel y relevancia en su información financiera.

En el sector debería existir un tiempo estándar para la actualización del valor de los activos centrándose en las maquinarias y equipo de la empresa, cuando existiera un deterioro o una revaluación del activo, se debe realizar por medio del método del valor razonable que permita tener el valor real de los activos.

Se debería establecer políticas para el mantenimiento preventivo de las maquinarias, así como también del establecimiento de un presupuesto para la adquisición o reparación de una maquinaria para no afectar la rentabilidad de la empresa cuando ocurra algún evento adverso a la actividad económica, evitando el aumento de precios de los productos finales que afectarían al ingreso.

Para evitar los cambios drásticos en la rentabilidad de la empresa del sector plástico se recomienda principalmente hacer cumplir con las políticas de control interno que mantiene la empresa actualmente y que los expertos ayuden a su actualización contante el esfuerzo de los socios es de primordial importancia con el establecimiento de presupuestos para nuevas adquisiciones.

Referencias Bibliográficas

- Angulo, G. U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones, correlacionado con NIIF*. Bogotá- Colombia : Ediciones de la U.
- Blanco, F., & Ferrando, M. (2015). *Teoría de la inversión*. Madrid, España: Pirámide.
- Campos, A., Castañeda, R., Holguin, F., López, A., & Tejero, A. (2018). *Auditoria de Estados Financieros y su documentación con énfasis en riesgos*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.
- Carchi, K., Crespo, M., González, S., & Romero, E. (2020). Indices financieros, la clave de la finanza administrativa aplicada a una empresa manufacturera. (S. 2477-9024, Ed.) *Innova Research Journal*, 5(2), 26-50. doi:<https://doi.org/10.33890/innova.v5.n2.2020.1193>
- Cedeño, P. (2016). Auditoría integral a los activos fijos depreciables. *Dominio de las Ciencias*, 2, 406-417. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/viewFile/182/217>
- Cervan, L. G., & Prado, R. S. (2016). Cervan, L. G., & Praž Valor razonable o el modelo del costo? Desde la perspectiva de las plantas productoras y frutos. *Revista Lidera*, (11), 89-91.
- Código orgánico del ambiente. (12 de 04 de 2017). *Código del ambiente Oficio No. T.4700-SGJ-17-0182*. Montecristi , Manabi , Ecuador .
- Constitución de la República del Ecuador. (2018). *Trabajo y producción*. Montecristi, Manabi , Ecuador .
- Díaz, O., Durán, L., & Valencia, A. (2016). Análisis de las diferencias entre el tratamiento contable y el fiscal para los elementos de propiedades, planta y equipo: el caso peruano. *Contabilidad Y Negocios*, 7(14), 5-22.

- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y Fraudes: Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota-Colombia: ECOE ediciones.
- García, L., Nárvaez, C., & Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 305-328. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Globalratings, calificador de riesgos. (2020). *Calificación de riesgo plasticos del litoral*.
- Gutiérrez, M. (2018). *Criterio del valor razonable (NIIF13) en la medición de los activos de propiedad, planta y equipo*. Azuay: Universidad del Azuay.
- Heredia, A. (2018). *Los activos fijos y la rentabilidad en las curtidurías de la provincia de Tungurahua*. Ambato -Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Herz, J. (2018). *Apuntes de Contabilidad Financiera* (3 era ed.). Lima-Peru: Universidad Peruana de ciencias aplicadas.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, INEC. (06 de 10 de 2017). Guayaquil en cifras. Guayaquil, Guayas, Ecuador. Obtenido de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/guayaquil-en-cifras/>
- ISO 55001. (2014). *Norma Internacional de Gestión de Activos*. Ginebra- Suiza. Obtenido de <https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:55000:ed-1:v2:es>
- Ley de Modernización a la Ley de compañías. (10 de 12 de 2020).
- Ley de Regimen Tributario Interno, LRTI. (31 de 12 de 2019). *Impuesto a la Renta*.
- Loyola, F., Cisneros, D., & Ormoza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, v(4). doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Mantilla, S. (2018). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Ecoe Ediciones.

- Mayordomo, T., Mozarriaga, A., & Domenech, R. (2016). *Ofertas de repostería, aprovisionamiento interno y contro de consumo* . Madrid- España: Paraninfo.
- Maza, J., Chávez, G., & Herrera, J. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPYE) con fines de financiamiento. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 184-190.
- Mendoza, T., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad financiera para contaduria y administración* . Barranquilla- Colombia: ECOE Ediciones.
- Morelos, G., Fontalvo, H., & De la Hoz, G. (2017). Análisis de los indicadores financieros en las cosiedades portuarias de Colombia. *Redalyc-Entramado*, 8, 14-26. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?Id=265424601002>
- Morelos, J., Fontalvo, T., & De la Hoz, E. (2018). Análisis de los indicadores financieros en las sociedades portuarias de Colombia. *Entramado*, 8(1), 14-26. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=265424601002>
- NIC 1- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *NIC 1 Presentación de Estados Financieros*. Londres: IFRS Fundación.
- NIC 16, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. (2014). *NIC 16- Norma Internacional de Contabilidad 16* . Londres: IFRS Foundation.
- NIC 36, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad . (2013). *NIC 36 Deterioro del valor de los activos* . IFRS Foundation.
- NIC 39. (2016). *NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*. Londres: IFRS.
- NIIF 1, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2017). *NIIF 1 - Norma Internacional de Información Financiera*. IFRS - Foundation.
- NIIF 13, Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2013). *NIIF 13 Valor Razonable*. IFRS Fundacion IASB.

- Ortiz, D., Espinoza, H., & Moreno, V. (2020). Gestión contable de propiedad, planta y equipo bajo estándares internacionales en compañías de transporte turístico. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V(04), 25-36. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.972>
- Pedroza, G. (2017). *Control de administración de activos fijos en la empresa Cogel SAC*. Callao- Perú: Universidad César Vallejo.
- Perea, S., Castellanos, H., Heiberg, A., & Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. *Scielo*, 113-141.
- Quiroz, C. (2017). Control interno de los Activos Fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Reglamento aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI. (23 de 04 de 2021). *RLRTI*.
- Reina, L. (2020). *Análisis de la situación actual de las empresas productoras de plásticos en función de las medidas de preservación y conservación ambiental en la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Rodriguez, F. (2017). *Finanzas 2: Finanzas Corporativas.- Una propuesta metodologica*. Mexico: Instituto mexicano de contadores públicos.
- Rojas, M. (2016). *Propuesta de mejora para la gestión del activo fijo en el Servicio Nacional del Turismo (SERNATUR)*. Chile: Universidad Andres Bello, Chile. Obtenido de http://repositorio.unab.cl/xmlui/bitstream/handle/ria/6792/a122897_Rojas_M_Propuesta_de_mejora_para_la_2016_Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Suárez, J. (2021). *Razonabilidad de los activos en la empresas del sector lácteo de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

- Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros . (2020). Obtenido de <https://www.supercias.gob.ec/portalscv/s/>
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., & Salomon, L. (2016). *Fundamentos de Auditoría aplicacion practica de las normas internacionales de autoria* . Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.
- Torres, M. (2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía camaronera FERASA S.A. en la ciudad de Guayaquil*. Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9055/1/UPS-GT000902.pdf>
- Ubilla, J. (2019). *La evolución de la industria plásticas en el Ecuador periodo 2013-2017*. Guayaquil : Universidad de Guayaquil.
- Valdiviezo, R. (2016). *Retos y oportunidades regionales en la innovación tecnológica*. Mexico: edmundo.
- Vera, B. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de empresa EMTURISA S.A . La Libertad- Ecuador : Universidad estatal Peninsular de Santo Elena* .
- Zambrano, A., & Murillo, M. (03 de 2020). Gestión de activos fijos en Instituciones de Educación Superior. *Polo del conocimiento*, 5(03), 354-373. doi: 10.23857/pc.v5i3.1338
- Zayas, R., Parra, D., Icela, R., & Torres, J. (2015). La innovación, competitividad y desarrollo tecnológico en las MIP y Me's del municipio de Angostura, Sinaloa. *Scielo- Revista mexicana de ciencias agrícolas*, 6(3). Obtenido de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-09342015000300013

1.1 Formato de entrevista



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

**DEPARTAMENTO DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCION EN
RIESGO OPERATIVO Y FINANCIERO
MANEJO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA
RENTABILIDAD EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PLÁSTICO.**

Objetivo: Esta entrevista está dirigida al Gerente General, al Contador General y al jefe de Activos fijos de la empresa de estudio XYZ S.A dedicada a la elaboración y fabricación de productos plásticos en la ciudad de Guayaquil, siendo la que representa la mayor participación en el mercado.

Perfil:

Preguntas de Entrevista:

1. **¿Cómo controlan el manejo de la propiedad, planta y equipo?**
2. **¿Cuáles son los procesos para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?**
3. **Puede describir, ¿Cómo se realiza actualmente el reconocimiento del costo de adquisición de la propiedad, planta y equipo en la empresa?**
4. **¿Dentro del presupuesto anual existe algún rubro destinado para las futuras inversiones de la propiedad, planta y equipo?**
5. **¿Cuáles cree usted que seria las principales deficiencias en el manejo de la propiedad, planta y equipo?**
6. **¿Existen parámetros definidos para los mantenimientos de la propiedad, planta y equipo?**
7. **¿Considera usted que toda empresa debería contar con controles interno para la correcta aplicación de las NIC y NIIF para la administración de la empresa?**
8. **¿Cuál es el margen operativo de su propiedad, planta y equipo para la producción cotidiana?**
9. **¿Cuál es el impacto de los costos de reparación y mantenimiento de la propiedad, planta y equipo en el rendimiento operativo?**
10. **¿Cómo la eficiente gestión de la propiedad, planta y equipo optimizaría la rentabilidad de la empresa?**