



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES,
DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE SOCIEDADES
ANONIMAS DE EMPRESAS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE
CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL
PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.”**

*Tesis previa a la obtención del Título de
Contado Publico Auditor CPA.*

AUTORAS:

ANDREA MARCELA CADME VERA
MAYRA DEL ROCIO MACHUCA CONTRERAS

DIRECTOR:

ECON. JOSE PATRICIO AUCAY CABRERA

CUENCA-ECUADOR

2015



RESUMEN

La presente tesis cuyo tema es “Análisis de la aplicación de la sección 27 NIIF para PYMES, Deterioro de Valor de los Activos en el Sector de Sociedades Anónimas de Empresas de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera de la Ciudad de Cuenca durante el Periodo 2013”. Aplicado a TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A. está compuesta de cuatro capítulos que tratan de determinar la perdida por deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo; Inventarios y Activos Intangibles los que se producen cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

En el Capítulo I se basa en el conocimiento del Sector de Transporte de Carga Pesada en la Ciudad de Cuenca y en específico de Transmaserpi S.A. caso de nuestro estudio.

En el Capítulo II hace referencia a la evolución de las NIIF para PYMES así como del marco teórico y tratamiento contable de esta normativa junto con su base legal.

En el Capítulo III Se realiza un análisis de la implementación y aplicación contable, financiera y tributaria de la Sección 27 NIIF PYMES dentro del Sector y de nuestro caso práctico que permitirá a la empresa tomar decisiones importantes para la empresa.

Finalmente en el capítulo IV se detalla las conclusiones y recomendaciones con el fin de lograr que Transmaserpi S.A., cumpla con sus logros y objetivos propuestos para el fortalecimiento institucional de la sociedad y del sector de transporte en la ciudad de Cuenca.

Palabras Claves: Deterioro; Propiedad, Planta y Equipo; Sociedad; Inventarios; Activos Intangibles; Análisis; Transporte; PYMES; NIIF; Índices Financieros; Ratios; Tributación; Tratamiento Contable.



ABSTRACT

The present thesis "Analisis of the Application of the Section 27NIIF for PYMES, and the lowering of value of the Active Sectors of Anonymous Societies of Transportation Company, regular or non of the highway of the city of Cuenca during the 2013 term. Applied to Transmaserpi Transportation S.A made up of 4 chapters which deal with determining the loss of property value, set and appliances. Tangible Active Inventories which are produced when the import of active books is superior to its renewable import.

In Chapter 1 it is based on knowledge of the Transit Sector of heavy load in the city of Cuenca and specifically of Transmaserpi S.A case study.

In Chapter 2, it makes reference to the evolution of the NIIF for PYMES and that of the theoretic frame and treatment of the norm coupled with its legal base.

In Chapter 3, an analysis is made of the applied applications and implementation, financial and tribunal of the Section 27 NIIF PYMES within the Sector and of our practical case which will allow the company to make important decisions.

Finally in chapter 4, conclusions and recommendations are detailed with the means to allow Transmaserpi S.A to achieve its goals and set objectives.

Key words: property damage, set and tools, inventories, intangible activities, analysis, transport.



ÍNDICE

RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
CLAUSULA DE DERECHO DE AUTOR.....	13
CLAUSULA PROPIEDAD INTELECTUAL.....	15
AGRADECIMIENTO	17
DEDICATORIA.....	18
CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES.....	19
1.1 ASPECTOS GENERALES	19
1.1.1 ANTECEDENTES	19
1.1.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA EN LA CIUDAD DE CUENCA.....	19
1.2 LA EMPRESA	20
1.2.1 CONCEPTO DE EMPRESA	20
1.2.2 CONCEPTO EMPRESAS DE TRANSPORTE.....	20
1.3 RESEÑA HISTÓRICA TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.....	20
1.4 OBJETO SOCIAL DE TRANSMASERPI S. A.....	21
1.5 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	22
1.5.1 MISIÓN.....	22
1.5.2 VISIÓN.....	22
1.6 ORGANIGRAMAS TRANSPORTE TRANSMASERPI S.A.....	23
1.6.1 ESTRUCTURAL.....	23
1.6.2 FUNCIONAL.....	23
1.6.3 PERSONAL.....	24
1.7 REGLAMENTO INTERNO DE “TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.”	24
1.8 BASE LEGAL DE TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.	25



1.8.1	LEY DE COMPAÑÍAS.....	25
1.8.2	LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.	26
1.8.3	LEY DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE.....	27
1.8.4	CÓDIGO DE TRABAJO.....	27
	CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	29
	INTRODUCCIÓN.....	29
2.1	DEFINICIONES Y CONCEPTOS.	30
2.1.1	DETERIORO DE VALOR.	30
2.1.2	COSTOS DE ADQUISICIÓN.....	30
2.1.3	VALOR RAZONABLE.....	31
2.1.4	ACTIVOS INTANGIBLES.	31
2.1.5	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	31
2.1.6	INVENTARIOS.	32
2.1.7	ACTIVOS.	33
2.2	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES).....	35
2.2.1	IMPORTANCIA Y UTILIDAD.	35
2.2.1.1	IMPORTANCIA DE LAS NIIF PARA PYMES.	35
2.2.1.2	UTILIDAD DE LAS NIIF PARA PYMES.....	36
2.3	EVOLUCIÓN EN EL ECUADOR DE LAS NORMAS CONTABLES.	37
2.3.1	EVOLUCIÓN DE LAS NIC'S.....	40
2.3.2	EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S).....	41
2.4	BASE LEGAL.....	44
2.5	CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	46
2.6	USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	47



2.7 NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SECCIÓN 27: DETERIORO DE ACTIVOS..	48
2.7.1 OBJETIVOS.....	48
2.7.2 ALCANCE.....	48
2.7.3 DEFINICIONES.....	48
2.7.4 TRATAMIENTO CONTABLE.....	50
2.7.4.1 DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS	50
2.7.4.2 REVERSIÓN DEL ACTIVO.....	53
2.7.4.3 DETERIORO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS DISTINTOS DE LOS INVENTARIOS.....	56
2.7.5 TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE INVENTARIOS, INTANGIBLES Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	58
3. CAPITULO III. ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.....	62
3.1 ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR DE TRANSPORTE DE CARGA.....	67
3.2 RESULTADOS.....	94
3.3 IMPACTO CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO.....	95
3.4 ANÁLISIS DE APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27: DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NIIF PARA PYMES, CASO PRÁCTICO TRANSMASERPI S.A.....	125
3.4.1 ESTADOS FINANCIEROS Y ENCUESTAS LEVANTADAS PARA EL CASO PRÁCTICO TRANSMASERPI S.A.....	125
3.4.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y EL FLUJO DE EFECTIVO AL AÑO 2013 “TRANSMASERPI S.A.”	135
3.5 ANALISIS FINANCIERO.....	144
4.1 CONCLUSIONES.....	152
4.2 RECOMENDACIONES.....	155
5 BIBLIOGRAFÍA	158



Índice de ilustraciones.

Ilustración 1: Información general de la compañía.....	22
Ilustración 2: Organigrama Estructural.....	23
Ilustración 3: Organigrama Funcional.....	23
Ilustración 4: Organigrama Personal.....	24
Ilustración 5: Conceptos contables.....	34
Ilustración 6: Principios de contabilidad generalmente aceptados.....	38
Ilustración 7: Normas Ecuatorianas de Contabilidad.....	39
Ilustración 8: NIC 36 Deterioro del valor de Activos.....	41
Ilustración 9: Condiciones para calificar como PYMES.....	45
Ilustración 10: Características cualitativas de la información financiera.	46
Ilustración 11: Usuarios de la Información Financiera.....	47
Ilustración 12: Alcance de la NIIF sección 27 Deterioro del valor de los activos.	48
Ilustración 13: Deterioro de valor de los inventarios.....	50
Ilustración 14: Reversión del Activo.....	53
Ilustración 15: Nueva estimación del Importe Recuperable.....	54
Ilustración 16: Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.....	56
Ilustración 17: Conocimiento contable en la aplicación de NIIF.....	68
Ilustración 18: Mayores costos en la implementación de NIIF.....	69
Ilustración 19: Mayores costos en la implementación de NIIF.....	70
Ilustración 20: Aplicación NIIF para PYMES.....	71
Ilustración 21: Elabora los cinco estados financieros.....	73
Ilustración 22: Utiliza la cuenta de resultados acumulados por adopción de primera vez.....	74
Ilustración 23: Aplica la sección 27: Deterioro de valor de los activos.	75
Ilustración 24: Registro gastos de deterioro en su sistema contable.....	76
Ilustración 25: Proceso del sistema contable referente al deterioro.....	77
Ilustración 26: Causas de registrar deterioro.....	78
Ilustración 27: Ajustes significativos en la etapa de transición de NEC a NIIF.....	79
Ilustración 28: Tipos de gastos no deducibles.....	81
Ilustración 29: Registro gasto de deterioro.....	82
Ilustración 30: Identifico factores de deterioro en sus activos.....	83
Ilustración 31: Vida útil de equipo de computación.....	84
Ilustración 32: Vida útil de vehículo.....	85
Ilustración 33: Vida útil maquinaria.....	86
Ilustración 34: Vida útil Activos Intangibles.....	87
Ilustración 35: Vida útil Inventarios.....	88
Ilustración 36: Registro todos sus activos.....	89
Ilustración 37: Conoce usted el importe recuperable.....	90
Ilustración 38: Método de depreciación de propiedad, planta y equipo.....	91
Ilustración 39: Problemas importantes en la adopción de las NIIF.....	92
Ilustración 40: Evaluación de activos con deterioro.....	93
Ilustración 41: Membrete formulario Estado de situación financiera SIC.....	98
Ilustración 42: Membrete formulario Estado de Situación Financiera Consolidado SIC.....	98
Ilustración 43: Modificación a resultados acumulados.....	100
Ilustración 44: Causas de modificaciones en Activos Intangibles.....	112



Ilustración 45: Causas de modificaciones en Beneficios a Empleados (jubilación patronal)	125
Ilustración 46: Estado de Situación Financiera de Transmaserpi Año 2013	125
Ilustración 47: Estado de Resultados Integral al 2013	128
Ilustración 48: Encuesta dirigida a Transmaserpi S.A.	131
Ilustración 49 Liquidez Corriente.....	145
Ilustración 50 Prueba ácida.....	145
Ilustración 51 Endeudamiento del activo.	146
Ilustración 52 Endeudamiento del activo fijo.	147
Ilustración 53 Apalancamiento.	148
Ilustración 54 Rotación de cartera.	148
Ilustración 55 Rotación de activo fijo.	149
Ilustración 56 Rotación de ventas.	151



Índice de Tablas

Tabla 1: Constitución “Transmaserpi” S.A.....	21
Tabla 2: Diferencia entre las NIIF Completas y NIIF para PYMES.....	29
Tabla 3 Cronograma de las entidades para aplicar las NIIF	44
Tabla 4: Porcentajes máximos de depreciación de PPYE.....	60
Tabla 5: Muestra de empresas de transporte regular o no regular de carga pesada	64
Tabla 6: Conocimiento contable en la aplicación de NIIF	68
Tabla 7: Mayores costos en la implementación de NIIF	69
Tabla 8: Mayores costos en la implementación de NIIF	70
Tabla 9: Aplicación NIIF para PYMES	71
Tabla 10: Elabora los cinco estados financieros.	72
Tabla 11: Utiliza la cuenta de resultados acumulados por adopción de primera vez.	73
Tabla 12: Aplica la sección 27: Deterioro de valor de los activos.....	74
Tabla 13: Registro gastos de deterioro en su sistema contable	75
Tabla 14: Proceso del sistema contable referente al deterioro.....	76
Tabla 15: Causas de registrar deterioro.....	77
Tabla 16: Ajustes significativos en la etapa de transición de NEC a NIIF.....	78
Tabla 17: Tipos de gastos no deducibles.	80
Tabla 18: Registro gasto de deterioro	81
Tabla 19: Identifico factores de deterioro en sus activos.	82
Tabla 20: Vida útil de equipo de computación	83
Tabla 21: Vida útil de vehículo.....	84
Tabla 22: Vida útil maquinaria	85
Tabla 23: Vida útil de activos intangibles.....	86
Tabla 24: Vida útil de inventarios	87
Tabla 25: Registro todos sus activos.....	88
Tabla 26: Conoce usted el importe recuperable.....	89
Tabla 27: Método de depreciación de propiedad, planta y equipo.....	90
Tabla 28: Problemas importantes en la adopción de las NIIF.....	91
Tabla 29: Evaluación de activos con deterioro.	93
Tabla 30 Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC 2011 de empresas, ejemplos.....	95
Tabla 31: Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC 2012 de empresas que presentaron valores en las cuentas de estudio, ejemplos: ...	96
Tabla 32: Empresas que fueron creadas en el año 2013 bajo NIIF y empresas que no realizaron el periodo de transición, ejemplos:	97
Tabla 33: Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC de empresas que no presentaron valores en las cuentas de estudio, ejemplos:	97
Tabla 34: Modificación a resultados acumulados.....	99
Tabla 35: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Transportes Piedra Transpiedra S.A	101
Tabla 36: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Carpecuadoriana S.A	101
Tabla 37: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Transportes Y Comercio Hnos. Serrano C.A	101



Tabla 38: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Compañía Anonima De Transporte De Carga Pesada Buenos Aires Transbuenosaires.	101
Tabla 39: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Interborder S.A.	102
Tabla 40: Causas de modificaciones en Propiedad, planta y Equipo	103
Tabla 41: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Transport S.A.	104
Tabla 42: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Transporte Transpiedra S.A.....	105
Tabla 43: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Carpecuadoriana S.A.	105
Tabla 44: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Compañía Transportes de Carga Cartiz S.A.	105
Tabla 45: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Transnexos S.A.....	106
Tabla 46: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Compañía Anónima Volqueteros Interprovinciales del Azuay y Cañar Caviac S.A.....	106
Tabla 47: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Ormutrans S.A.....	107
Tabla 48: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Transportes Paguay Transpaguay S.A.	107
Tabla 49: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Rolhertruck S.A. Servicio Pesado de carga, combustible y volquetas.	108
Tabla 50: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interborder S.A.	108
Tabla 51: Causas de modificación en depreciaciones	109
Tabla 52: Causas de modificación en depreciaciones en Interborder S.A.	110
Tabla 53: Causas de modificación en depreciaciones Interboro Transport S.A.	110
Tabla 54: Causas de modificación en depreciaciones en Transpaguay S.A.....	110
Tabla 55: Causas de modificación en depreciaciones en Transpiedra S.A.....	111
Tabla 56: Causas de modificación en depreciaciones en Transnexos S.A.	111
Tabla 57: Causas de modificaciones en Activos Intangibles.....	111
Tabla 58: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles.....	115
Tabla 59: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles de Rolhertruck S.A.	116
Tabla 60: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en la empresa Compañía Anónima Volqueteros Interprovinciales del Azuay y Cañar Caviac S.A.	118
Tabla 61: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en Carpecuadoriana S.A.	119
Tabla 62: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en la empresa Ormutrans S.A.....	121
Tabla 63: Causas de modificación en Inventarios.....	121
Tabla 64: Causas de modificación en Inventarios en la empresa Interborder S.A. ...	121
Tabla 65: Causas de modificación en Inventarios en Interboro S.A.	122
Tabla 66: Causas de modificación en Inventarios en Compañía de carga pesada Reina del Cajas S.A. Comcaperecasa	122



Tabla 67: Evaluación en Impuestos Diferidos.....	124
Tabla 68: Causas de modificaciones en Beneficios a Empleados (jubilación patronal)	124
Tabla 69: Rol de pagos al año 2013.....	135
Tabla 70: Resumen gastos de Transmaserpi S.A.....	136
Tabla 71: Detalle de los vehículos de la empresa Transmaserpi S.A.	136
Tabla 72: Incremento en las cuentas por cobrar y pagar.....	137
<i>Tabla 73: Proyección de camiones 2014, 2015 y 2016.....</i>	<i>137</i>
Tabla 74: Estado de Resultados y Flujo de efectivo de un trabajador de Transmaserpi S.A.	137
Tabla 75: Estado de Situación Financiera Transmaserpi	139
Tabla 76: Rol de pagos un trabajador de Transmaserpi año 2013	140
Tabla 77: Resumen de gastos un trabajador de Transmaserpi año 2013	140
Tabla 78: Detalle del vehículo de un trabajador de Transmaserpi S.A.....	140
Tabla 79: Incremento en las cuentas por cobrar y pagar de un trabajador de Transmaserpi S.A.	140
Tabla 80: estado de resultados integral y flujo de efectivo proyectado de un camión.	141
Tabla 81: Valor en libros del vehículo	141
Tabla 82: Tasa pasiva del Banco Central del Ecuador.	142
Tabla 83: Valor de uso	142
Tabla 84: Costo de Venta.....	142
Tabla 85: Valor Razonable.....	143
Tabla 86: Comparación.....	143
Tabla 87: Ganancia por revaluación.....	143
Tabla 88 Análisis financiero del sector regular o no regular de carga pesada.....	144



Índice de Anexos

ANEXO 1	162
ANEXO 2	170
ANEXO 3	172
ANEXO 4	175
ANEXO 5	176
ANEXO 6	206



CLAUSULA DE DERECHO DE AUTOR



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, Andrea Marcela Cadme Vera, autora de la tesis "**ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE SOCIEDADES ANONIMAS DE EMPRESAS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.**", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciera de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 09 de noviembre del 2015.

Andrea Marcela Cadme Vera

C.I. 010458039-4



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, Mayra del Rocío Machuca Contreras, autora de la tesis **“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE SOCIEDADES ANONIMAS DE EMPRESAS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSMASERPI S.A.”**, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contador Público Auditor. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 09 de noviembre del 2015.

Mayra del Rocío Machuca Contreras

C.I. 010491479-1



CLAUSULA PROPIEDAD INTELECTUAL



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Andrea Marcela Cadme Vera, autora de la tesis "ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE SOCIEDADES ANONIMAS DE EMPRESAS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 09 de noviembre del 2015.


Andrea Marcela Cadme Vera

C.I. 010458039-4



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Mayra del Rocío Machuca Contreras, autora de la tesis **“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE SOCIEDADES ANONIMAS DE EMPRESAS DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.”**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 09 de noviembre del 2015.

Mayra del Rocío Machuca Contreras

C.I. 010491479-1



AGRADECIMIENTO

La elaboración de esta tesis es el resultado de nuestro esfuerzo conjunto. Por esto agradecemos a nuestro director, Econ. Patricio Aucay Cabrera, quien a lo largo de este tiempo ha puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo, análisis e investigación de esta tesis llenando todas nuestras inquietudes y expectativas.

A la Empresa Transmaserpi S.A. y de manera particular a el Sr. Jairo Pintado por su ayuda en la entrega de la información y por habernos aceptado que se realice nuestra tesis en tan prestigiosa empresa.

A los profesores Ms. Fabián Ayabaca Mogrovejo, Ing. Diego Balarezo López e Ing. Enrique Ñauta por la asesoría y apoyo incondicional.

A la Econ. Gabriela Salcedo quien gracias a su amistad nos ha impulsado para seguir adelante.

Finalmente un eterno agradecimiento a la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad de Cuenca quien nos permitió preparándonos para un futuro laboral y hacernos personas de bien.



DEDICATORIA

Dedico esta tesis con toda mi gratitud y cariño a mis padres, pilares fundamentales en mi vida, quienes con su ejemplo y consejo me han impulsado a seguir adelante formando buenos hábitos y valores. A mi esposo Fabián mi amor y eterno compañero de anhelos y sueños gracias por esta siempre allí conmigo. A mi hijo Juan Sebastián mi razón de ser por el que todo sacrificio vale la pena te amo hijo. A mis hermanos Jhon, Maribel, Franklin y Stalin testigos de mi esfuerzo y sacrificio. Y finalmente a mis amigos y en especial a mi compañera de tesis Marcela gracias por todo.

Mayra Machuca C.

Esta tesis está dedicada en primer lugar a Dios, por haberme dado la fortaleza y la paciencia necesaria para culminar con esta meta tan anhelada. A mis padres Isabel y Remigio, por ser mis guías y gran ejemplo de vida, que a través de sus consejos y regaños me han permitido ser una persona de bien, y sobre todo por su apoyo incondicional para culminar mi formación académica. De igual manera a mi hermano Ricardo, por sus palabras de aliento y compañía. A mi esposo Diego, por creer en mis capacidades y acompañarme en este camino de crecimiento profesional y personal, apoyándome con su conocimiento y amor. A mis queridos amigos por sus palabras y finalmente a Mayris mi compañera de tesis por brindarme su respeto y amistad.

Marcela Cadme V.



CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES.

INTRODUCCION

En el desarrollo de esta tesis estudiaremos la aplicación de las normas internacionales de información financiera dentro del sector de sociedades anónimas de transporte de carga pesada por carretera mediante el análisis de la información financiera presentada por los departamentos contables y verificaremos si se aplica o no la normativa de manera correcta para la presentación de los estados financieros y una adecuada toma de decisiones por sus asociados.

1.1 ASPECTOS GENERALES

1.1.1 ANTECEDENTES

1.1.1.1 ANTECEDENTES HISTÓRICOS DEL SECTOR TRANSPORTE DE CARGA EN LA CIUDAD DE CUENCA.

El transporte de carga a lo largo del tiempo se ha convertido en una actividad muy importante para los usuarios de la ciudad de Cuenca, quienes tienen la necesidad de trasladar sus mercaderías y con ello se contribuye al desarrollo económico de los mismos. Debido a la globalización y a la competencia hay que estar preparado para poder enfrentar los grandes retos que se presentan en la industria del transporte, buscando generar nuevas fuentes de trabajo de manera que se logre un control y un manejo eficiente dentro de ésta industria.

Transportes Transmaserpi S.A. tiene como propósito satisfacer los requerimientos de sus clientes a nivel nacional de acuerdo a la demanda que se presenta en el día a día, brindando la mejor atención con un trato cordial, amable y sobre todo responsable brindando confianza y seguridad a sus usuarios.

El transporte de carga en la actualidad es una industria poco explotada en nuestro país; con el objetivo de brindar mejoras a este sector se tiene la necesidad de realizar un análisis en lo que respecta al deterioro de valor en los activos que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de los procesos con respecto a esta área del transporte de carga. Debido a la existencia de una serie de problemas en el



manejo contable se realizaran recomendaciones necesarias para estas empresas, con el objetivo de analizar y presentar propuestas para su correcto funcionamiento para obtener un buen posicionamiento en el mercado y que sus clientes no recurran al servicio de la competencia.

1.2 LA EMPRESA

1.2.1 CONCEPTO DE EMPRESA

"La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio". (Ivan Thompson, 2006)

1.2.2 CONCEPTO EMPRESAS DE TRANSPORTE

"El transporte terrestre de cosas es el contrato por el cual una persona se obliga a trasladar mercaderías, de un lugar a otro, a cambio de un precio que se denomina flete o porte". (Nuri E. Rodríguez Olivera y Carlos E. López Rodríguez, s.f.)

1.3 RESEÑA HISTÓRICA TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.

La empresa de transportes Transmaserpi S.A se crea el 05 de noviembre del 2002. Se constituyen como una compañía de responsabilidad limitada bajo la denominación de Transmaserpi S.A., de nacionalidad ecuatoriana, está ubicada en la calle Santa María s/n y Puerto de Palos sector Sayausí, con domicilio en la ciudad de Cuenca. (Superintendencia de Compañías, 2012)

Su objetivo es servir a la comunidad con el servicio de transportes de carga pesada, para cumplir este objetivo la empresa podrá realizar adquisiciones para llevar a cabo sus actividades. Su función es trasladar de un lugar a otro, diversos productos de sus usuarios cumpliendo con las leyes y normas de los organismos competentes de manera eficiente, eficaz y efectiva. (Superintendencia de Compañías, 2012)

Su ejercicio económico comienza el primer día de cada año y culmina el treinta y uno de diciembre de cada año.



La directiva de la compañía está conformada por la Junta General de Socios, la Presidencia, la Gerencia General; siendo la Junta General el órgano supremo de la compañía.

Así la compañía nombra al Sr. Nelson Arturo Mejía León como Presidente, y al Sr. Arturo Amable Villa Duran como Gerente General y Representante Legal. (Superintendencia de Compañías, 2012)

Tabla 1: Constitución "Transmaserpi" S.A.

N°	Identificación	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	Restricción
1	190407977001	SUCESIÓN INDIVISA PINTADO GUERRERO MANUEL SERGIO	ECUADOR	NACIONAL	310.00	N
2	102222791	ALBARRACÍN AUQUILLA OSCAR AGUSTÍN	ECUADOR	NACIONAL	280.00	N
3	102534781	ALBARRACÍN JOSÉ ROBERTO	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N
4	103813515	ASTUDILLO IÑIGUEZ ARIOLFO BENITO	ECUADOR	NACIONAL	30.00	N
5	102860442	BARZALLO ORTIZ ELOY FRANKLIN	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N
6	104279021	CABRERA BRITO CRISTIAN LAUTARO	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N
7	101816304	CHICA OCHOA LUIS ALCIBIADES	ECUADOR	NACIONAL	40.00	N
8	103679916	ILLAISACA QUINDE HENRY PAUL	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N
9	102784675	IZQUIERDO MUÑOZ VÍCTOR AMADO	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N
10	105391619	LEÓN IZQUIERDO EDWIN VALENTIN	ECUADOR	NACIONAL	10.00	N

Elaborado por: Las autoras.

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

1.4 OBJETO SOCIAL DE TRANSMASERPI S. A.

Transmaserpi S.A. tiene como objeto social prestar el servicio público de transporte de carga pesada a nivel nacional, desde su domicilio hacia aquellos lugares que le autoricen los organismos de tránsito competentes. (Superintendencia de Compañías, 2012)



Ilustración 1: Información general de la compañía

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA					
Información General					
Expediente	32676	Nombre Comercial		Ruc	0190316653001
Fecha de Constitución	2002-11-05	Nacionalidad	ECUADOR	Plazo Social	2032-11-05
Tipo Compañía	ANÓNIMA	Oficina de Control	CUENCA	Situación Legal	ACTIVA
Ubicación					
Contactos					
Información Adicional					
Actividad Económica					
Objeto Social	PRESTAR EL SERVICIO PUBLICO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL, DESDE SU DOMICILIO HACIA AQUELLOS LUGARES QUE LE AUTORIZAREN LOS ORGANISMOS DE TRANSITO COMPETENTES.				
Ciiu Actividad Nivel 2	H49	Descripción	TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE Y POR TUBERÍAS.		
Ciiu Operación Principal	H4923.01	Descripción	TODAS LAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA, INCLUIDO		
Capital a la Fecha					

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

1.5 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.

1.5.1 MISIÓN.

Brindar el mejor servicio y atención al cliente cumpliendo con eficiencia, eficacia, efectividad, puntualidad y seguridad; buscando siempre la satisfacción del cliente y el mejor posicionamiento en el mercado.

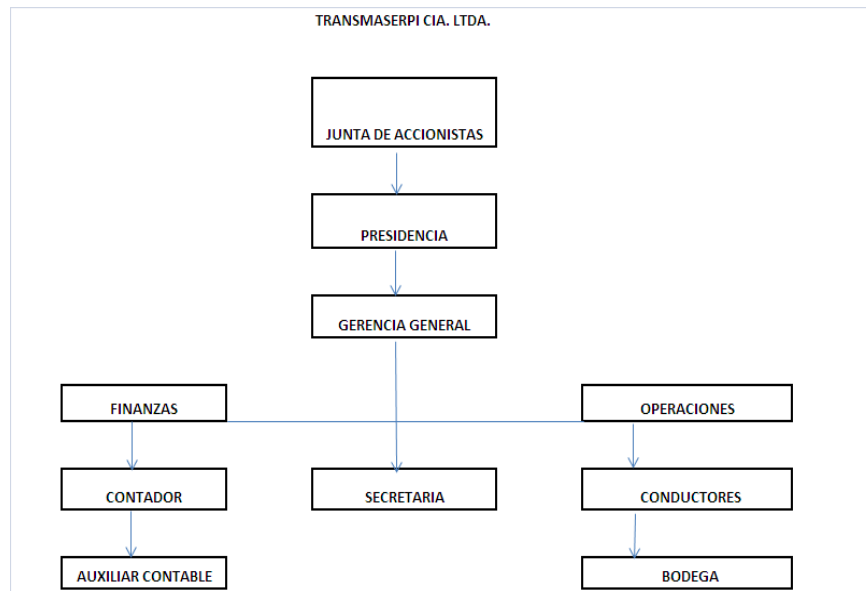
1.5.2 VISIÓN.

Ser la mejor empresa de transporte de carga pesada por carretera del país.

1.6 ORGANIGRAMAS TRANSPORTE TRANSMASERPI S.A.

1.6.1 ESTRUCTURAL.

Ilustración 2: Organigrama Estructural

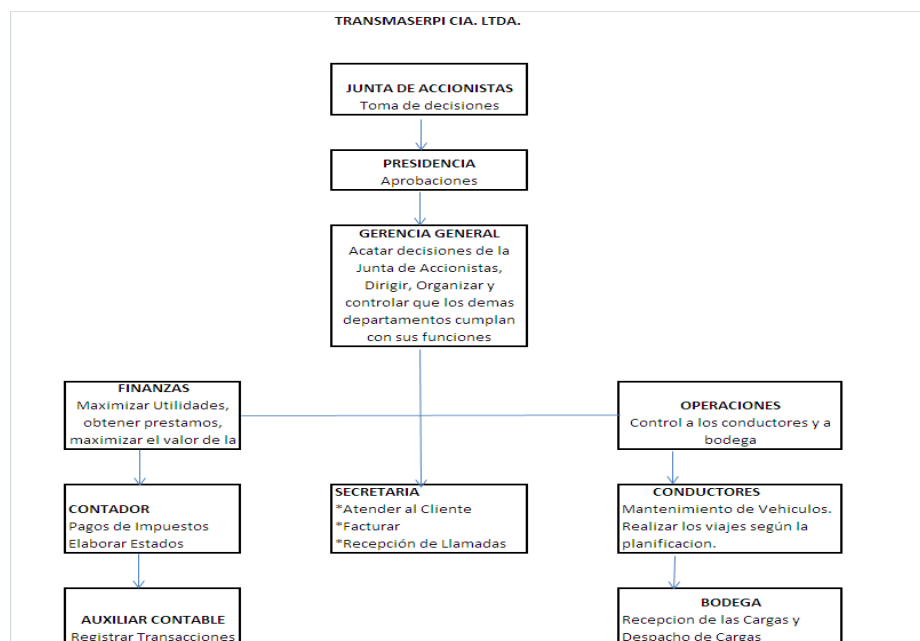


Fuente: (Transmaserpi, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

1.6.2 FUNCIONAL.

Ilustración 3: Organigrama Funcional

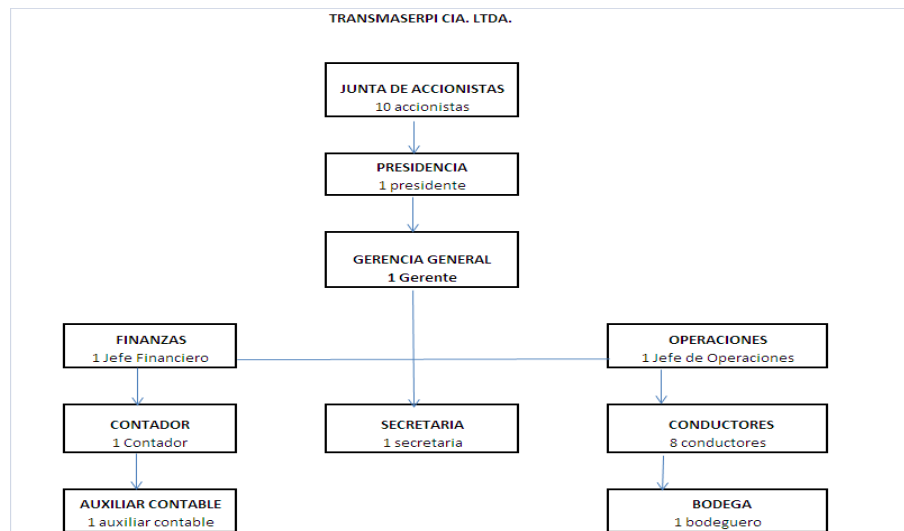


Fuente: (Transmaserpi, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

1.6.3 PERSONAL.

Ilustración 4: Organigrama Personal



Fuente: (Transmaserpi, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

1.7 REGLAMENTO INTERNO DE “TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.”

El reglamento interno de Transmaserpi fue creado para que tanto el patrono como los trabajadores sepan de antemano cuáles son las reglas que se deben seguir dentro del trabajo, y las consecuencias que tiene su incumplimiento para cada uno.

En las políticas establecidas dentro de este reglamento se encuentran los horarios, uniformes, manejo de equipos, manejo de camiones, mantenimiento de camiones, utilización de herramientas es decir sus deberes y obligaciones de cada puesto o función.

A través de las disposiciones contenidas en éste reglamento se puede realizar de manera eficiente el trabajo puesto que el mismo es dado a conocer a todo el personal por medio de la entrega de un ejemplar a cada departamento, pero también existe una serie de inconvenientes porque hay ciertos empleados que no cumplen con lo establecido en el reglamento Interno de la Empresa, al no cumplir con lo establecido en el mismo reglamento se detallan las respectivas sanciones y multas.



1.8 BASE LEGAL DE TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.

La empresa se sustenta en la siguiente base legal:

1.8.1 LEY DE COMPAÑÍAS.

La Superintendencia de Compañías vigila y controla las sociedades anónimas incluyendo también las empresas de transporte de carga pesada por carretera, así como su organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación fortaleciendo su actividad societaria y propiciando su desarrollo. (Superintendencia de Compañías, 2012)

Las compañías anónimas de transporte de carga pesada por carretera que reportan a la Superintendencia de Compañías y que aplicaran la NIIF para PYMES, deben tener las siguientes características:

- Ingresos Totales menores a 5'000.000 de dólares.
- Activos Totales menores a 4'000.000 de dólares.
- Menos de 200 trabajadores

“La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No.SC.ICI.DCCP.G.13.009 del 11 de septiembre de 2013, publicada en el Registro Oficial No. 96 del 7 de octubre de 2013, determinó que todas las compañías incluidas las de Transporte Terrestre de Carga, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera están obligadas a presentar estados financieros consolidados”. (Superintendencia de Compañías, 2014)

En la ley de Compañías se controla y regula el correcto funcionamiento de las empresas y dentro de esta ley se encuentran las empresas de transporte de carga pesada. Transportes Transmaserpi S.A. cumple con las disposiciones y normativas para las compañías de sociedades anónimas presentando su información financiera con total transparencia y evitando caer en infracciones que perjudicarían al funcionamiento de la empresa. (Superintendencia de Compañías, 2014)



1.8.2 LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO.

El Estado mediante su organismo regulador es el encargado de recaudar los impuestos y mediante esta recaudación emplearlos en obras y mejoras para el pueblo.

Esta ley la acata Transmaserpi S.A. puesto que al poseer una actividad económica la registró al sacar el RUC y mediante sus declaraciones mensuales cumple con el pago de sus impuestos, es por ello que su departamento contable tiene todo el conocimiento para determinar los porcentajes correspondientes a cada impuesto (IVA, Renta) y las respectivas retenciones, para evitar tener problemas con el Servicio de Rentas Internas y evitar el gasto de dinero. (Servicio de Rentas Internas, 2000)

Dentro de los impuestos establecidos tenemos el impuesto verde o impuesto a los vehículos que es un impuesto anual y que Transmaserpi S.A. por dedicarse al transporte de carga por carretera deberá acatar del Art. 3 al Art. 13 referentes a la ley de este impuesto. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

La base imponible se calculara el avalúo según lo especificado por el por el Servicio de Rentas Internas. El avalúo de los vehículos de Transmaserpi S.A. se tomará en cuenta el precio de venta al público, incluido impuestos, presentarán hasta el 30 de noviembre del año anterior los fabricantes y los importadores de vehículos. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Para el avalúo de los vehículos de años anteriores, del valor correspondiente al último modelo, se deducirá la depreciación anual del veinte por ciento (20%). El valor residual no será inferior al diez por ciento (10%) del valor del último modelo. Cuando se haya descontinuado el vehículo, Transmaserpi S.A. establecerá el equivalente en dólares del precio de venta al público en el último año de fabricación o ingreso y ese valor se tomará como base para las depreciaciones correspondientes. En nuestro tema de tesis se analizará el deterioro de los vehículos de Transmaserpi S.A. y se



verificara el valor de mercado y se restaran las depreciaciones correspondientes. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

Transmaserpi S.A. acata el Art. 7 refiere a la rebaja del transporte de carga en donde indica una rebaja del ochenta por ciento (80%) del impuesto causado. (Servicio de Rentas Internas, 2014)

1.8.3 LEY DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE TERRESTRE.

La ley de tránsito y transporte terrestre mediante su organismos regulador el Consejo Nacional de Transito tendrán por objeto la organización, la planificación, la reglamentación y el control del tránsito y el transporte terrestre. (Lexis, 2014)

Los vehículos de Transmaserpi S.A. podrán circular en las carreteras y vías públicas del país, sujetándose a las disposiciones de esta Ley de Tránsito y Transporte Terrestre del Ecuador y deberán de cumplir los siguientes requisitos:

- Aprobación de curso en el que se emitirá un título de Conductor Profesional. (Lexis, 2014)
- La licencia para conducir vehículos de carga pesada por carretera.
- Revisión técnico mecánica y el control de la emisión de contaminantes de vehículos automotores, previa la matriculación, o cualquier otro control ordenado por una autoridad de tránsito. (Lexis, 2014)
- Seguro de riesgos de posibles accidentes de tránsito e indemnizar por la muerte, por las lesiones corporales causadas a las personas y los correspondientes gastos médicos, así como los daños materiales ocasionados a los bienes de terceros. (Lexis, 2014)

1.8.4 CÓDIGO DE TRABAJO.

En el Código de Trabajo se encuentran las normas y regulaciones de las relaciones entre empleadores y trabajadores en donde están comprendidas las diversas modalidades y condiciones de trabajo.



Las normas relativas al trabajo contenidas en leyes especiales o en convenios internacionales ratificados por el Ecuador, serán aplicadas en los casos específicos a las que ellas se refieren. (Dirección Nacional de Asesoría Jurídica de la PGE, 2013)

Dentro del Código podemos conocer las normas que debe cumplir Transmaserpi S.A., junto con su Representante Legal para ejercer funciones de dirección y administración. (Dirección Nacional de Asesoría Jurídica de la PGE, 2013)

Transmaserpi S.A. aplica el Código de Trabajo para regular su relación con sus empleados, de manera que se tiene conocimiento de los derechos y las obligaciones que le compete a cada parte, evitando la existencia de problemas con los trabajadores, que son amparados por las leyes del Estado, a la vez que Transmaserpi S.A. se siente amparado y respaldado y se desenvuelve de mejor manera en sus labores. (Dirección Nacional de Asesoría Jurídica de la PGE, 2013)



CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

INTRODUCCIÓN.

Este capítulo se enfoca en la sección 27: Deterioro de valor de los activos NIIF para PYMES. Esta norma está diseñada para los siguientes activos: Inventarios, Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo.

El objetivo principal de esta norma es determinar una pérdida por deterioro de valor esta “*se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable*” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 3), y su alcance es aplicar la contabilización de este deterioro de valor.

Para entender de mejor manera este capítulo se va a realizar una comparación entre las NIIF para PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas) y las NIIF Completas:

“Las NIIF completas (incluida NIC 2 Inventarios, NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos y la NIC 38 Activos Intangibles) y la NIIF para las PYMES (véase la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos) comparten los mismos principios de contabilización e información financiera del deterioro del valor de los activos.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 50)

En la siguiente tabla se observa las diferencias entre las dos NIIF de forma general:

Tabla 2: Diferencia entre las NIIF Completas y NIIF para PYMES.

NIIF COMPLETAS	NIIF PARA PYMES
<ul style="list-style-type: none">• Están enfocadas hacia entornos económicos complejos.• Los requerimientos de estas NIIF son costosos.• Están escritas en un lenguaje difícil de entender.• Se vuelven complicadas aplicar estas normas.	<ul style="list-style-type: none">• Están enfocada hacia los entornos económicos de las pequeñas y medianas empresas.• Los requerimientos de estas NIIF se encuentran dentro de su alcance.• Están escritas en un lenguaje más sencillo.• Se vuelven complicadas aplicar estas normas.

Fuente: (Holm, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



La fórmula para hallar el deterioro de valor es:

Perdida por deterioro de valor = Precio de venta – Costos de terminación y venta.

2.1 DEFINICIONES Y CONCEPTOS.

2.1.1 DETERIORO DE VALOR.

“Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 165)

2.1.2 COSTOS DE ADQUISICIÓN.

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”. (Consejo de Normas Internacionales, 2012, pág. 619)

“Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 81)

En la actualidad, la definición de costos de adquisición que se encuentra en las NIIF para PYMES sección 13, sigue teniendo la misma definición según las NIC 2.



2.1.3 VALOR RAZONABLE.

“Valor razonable es el precio que sería percibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción no forzada entre participantes del mercado en la fecha de medición.” (Consejo de Normas Internacionales, 2012, pág. 618)

“Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 22)

2.1.4 ACTIVOS INTANGIBLES.

“Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

- a) *Es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o*
- b) *Surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.”* (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 103)

2.1.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

“Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) se esperan usar durante más de un periodo.” (Consejo de Normas Internacionales , 2012, pág. 742)



“Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y*
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.*

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la Sección 34 Actividades Especiales), o*
- (b) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 97)*

2.1.6 INVENTARIOS.

“Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;*
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (Consejo de Normas Internacionales, 2012, pág. 618)*

“Inventarios son activos:

- (a) Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;*
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o*
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 81)*



2.1.7 ACTIVOS.

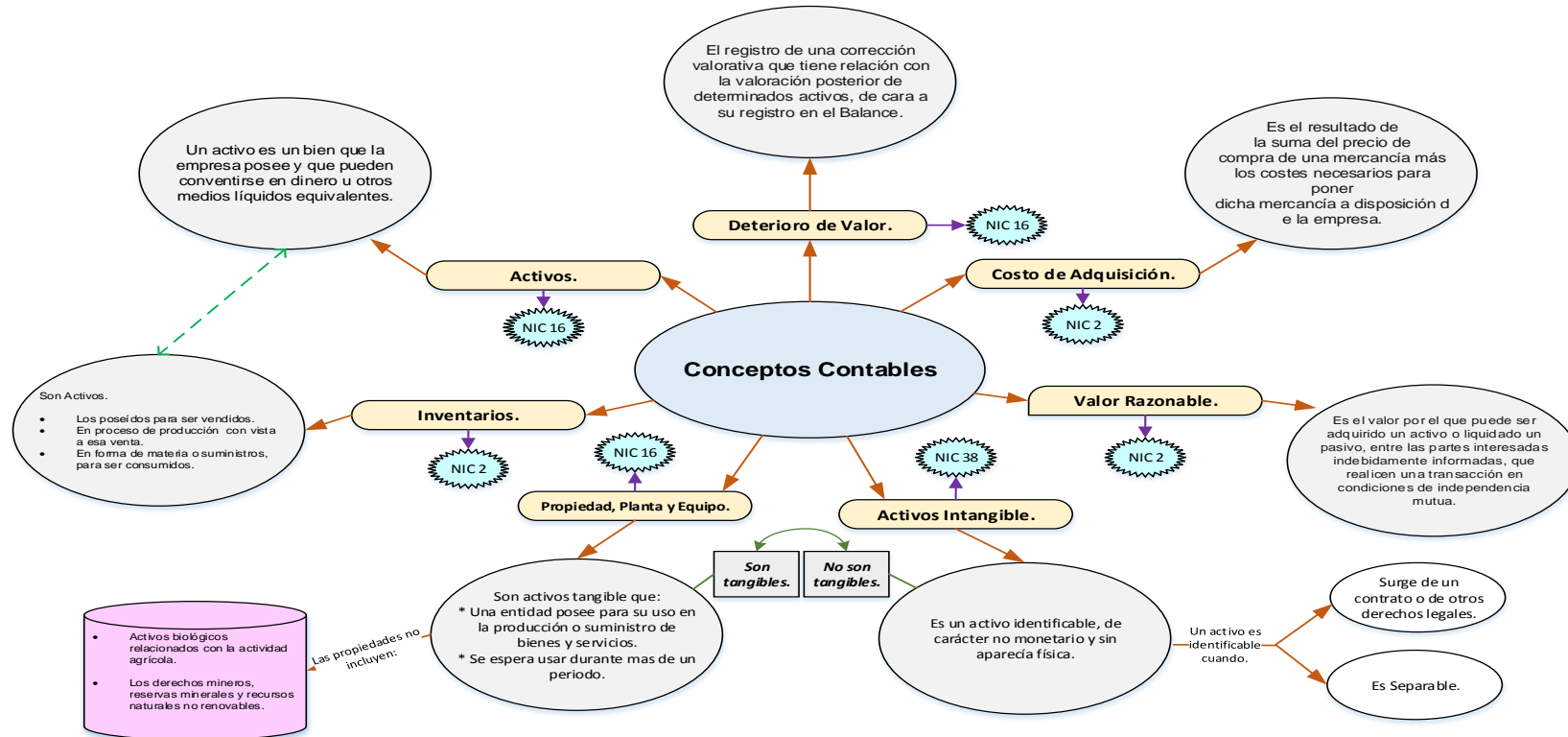
“La capacidad de un activo intangible para generar suficientes beneficios económicos futuros como para recuperar su importe en libros estará sujeta, generalmente, a una mayor incertidumbre antes de que el activo esté disponible para su uso que después.

En consecuencia, esta Norma requiere que la entidad compruebe, al menos anualmente, el deterioro del valor del importe en libros de un activo intangible que todavía no se encuentre disponible para su uso.” (Consejo de normas internacionales , 2012)

“Una entidad reconocerá un activo en el estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad y, además, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad. Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta). Una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros hacia la entidad sea prácticamente cierto, el activo relacionado no es un activo contingente, y es apropiado su reconocimiento.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, pág. 23)



Ilustración 5: Conceptos contables.



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales , 2012, págs. NIC 2-NIC 36- NIC 38)

Elaborado por: Las autoras.



2.2 NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES).

El IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Su objetivo principal del IASB es desarrollar, un conjunto de normas contables de carácter mundial que sean de alta calidad, claras y de cumplimiento obligatorio, buscando el interés público, para ayudar a los usuarios, a tomar decisiones económicas dentro de un futuro previsible; tomando en cuenta, las necesidades especiales de entidades pequeñas y medianas, y de economías emergentes. (Holm, 2015, pág. 64)

2.2.1 IMPORTANCIA Y UTILIDAD.

2.2.1.1 IMPORTANCIA DE LAS NIIF PARA PYMES.

La importancia primordial de las NIIF para PYMES consisten en:

- Las IASB es la entidad que desarrolla y aprueba las normas contables que se adoptan en el mundo, de alta financieros y lo más importante eficientes para facilitar la toma de decisiones.
- Los contadores deberán implementar normas contables uniformes para la elaboración y presentación de estados e información financiera para que sea fácil su comprensión a nivel mundial.
- Con el fin de reconocer, medir, presentar y revelar las cifras incluidas en los Estados Financieros, las entidades deberán elegir sus propias políticas fundamentadas en las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Cuando las entidades presenten los reportes financieros serán eficientes tanto para los usuarios internos como externos. En el momento que hayan surgido



inconvenientes, en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Contable en la elaboración de los Estados Financieros, la norma permite el uso de juicio para resolver el problema.

- Los estados financieros que proporcionan las entidades basadas en NIIF para PYMES se presentan de manera fiable la situación de los negocios.
- Con la implementación de la NIIF para PYMES, facilita el acceso a créditos en el exterior, ya que atrae a los inversionistas, debido a que se crea uniformidad y comparabilidad de los estados financieros.
- Los profesionales de la Contaduría, aprenden a utilizar las NIIF para PYMES, con el fin de conseguir el lenguaje de negocios. (Turcios Rodríguez, 2012)

2.2.1.2 UTILIDAD DE LAS NIIF PARA PYMES.

- Permite a los usuarios de la información financiera tomar decisiones apropiadas ya que las entidades presentan una situación financiera real.
- Concede una adecuada elaboración y presentación de los estados financieros, mediante información contable, uniforme y comparable que favorece la toma de decisiones económicas.
- Ayuda a resolver los diversos problemas que se presentan al momento de aplicar la normativa Contable, para alcanzar la información contable.
- Facilita a los inversionistas a tomar las mejores decisiones sobre las entidades que deben invertir.



- Amplía su mercado laboral el profesional de la Contaduría, teniendo conocimientos de NIIF para pymes, y así poder ejercer su profesión en otro país de su lugar donde se formó como Contador. (Consejo de Normas Internacionales , 2015, pág. 58)

2.3 EVOLUCIÓN EN EL ECUADOR DE LAS NORMAS CONTABLES.

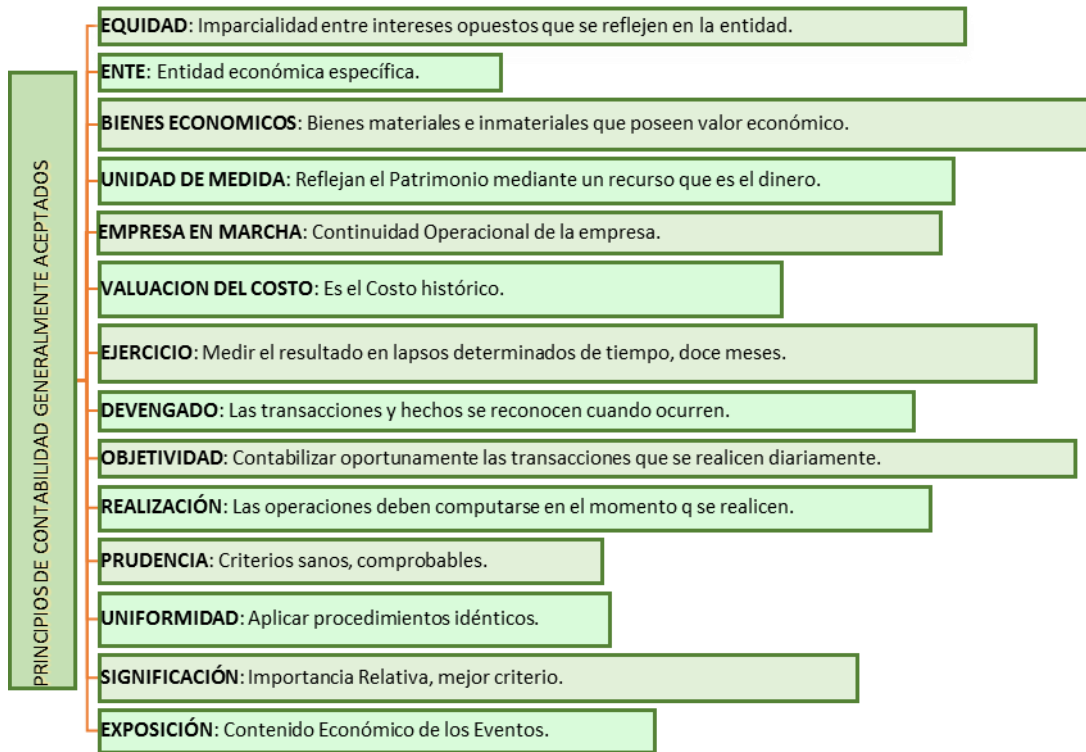
En la actualidad la economía ha ido evolucionando a pasos gigantes en todo el mundo, por lo que las empresas deben adaptarse a nuevos cambios con el pasar de los años.

En el año 1973 nace el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), integrado por representantes de la profesión contable de varios países (Alemania, Australia, EEUU, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido), para formular una serie de normas contables que fueran aceptadas y aplicadas con generalidad en diferentes países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. (Holm, 2015, pág. 49)

Las primeras normas de contabilidad adoptadas en el país fueron los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) aprobados por la “VII Conferencia Interamericana de Contabilidad y la VII Asamblea nacional de graduados en ciencias económicas efectuada en Mar del Plata en 1975”. Estos 14 principios de contabilidad generalmente aceptados, se los enunciamos en la siguiente ilustración:



Ilustración 6: Principios de contabilidad generalmente aceptados.



Fuente: (Holm, 2015, pág. 45)

Elaborado por: Las autoras.

Luego de los PCGA aplicados en nuestro país, el 8 de julio de 1.999 la Federación de Contadores del Ecuador resolvió adoptar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC's). Para preparar y presentar los estados financieros estas normas eran básicas y de esencial aplicación.

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC's), que estuvieron vigentes para regular la información contable en el Ecuador hasta el 31 de diciembre del 2001 son:

Ilustración 7: Normas Ecuatorianas de Contabilidad



Fuente: (Consejo de normas internacionales , 2012)

Elaborado por: Las autoras.

Debido a que en el país hubo una lamentable hiperinflación y devaluación de la moneda durante los años 1998/1999, hizo que la normativa contable quedara desactualizada. Por esa razón el Comité Técnico del IICE, adopto las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para aplicarlas en la elaboración y preparación de los estados financieros.



2.3.1 EVOLUCIÓN DE LAS NIC'S.

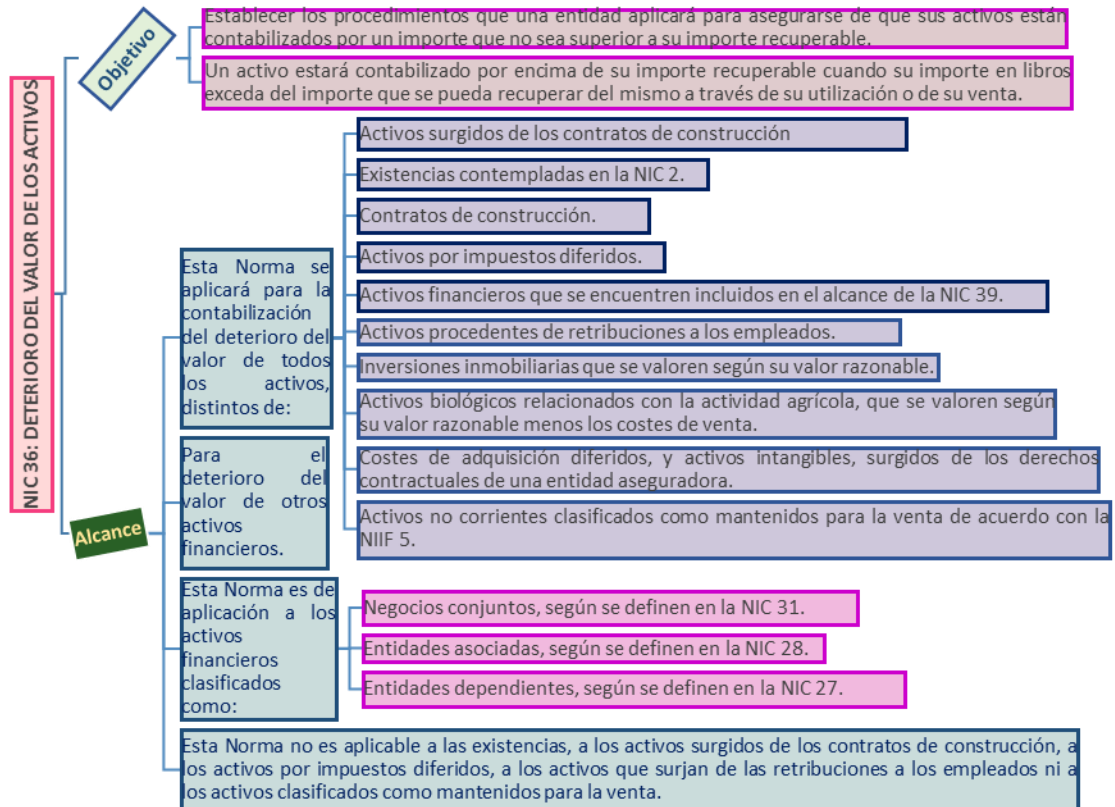
Mediante la preparación y el sacrificio de varias entidades financieras y profesionales del área contable en todo el mundo, han elaborado estas normas con el fin de estandarizar la elaboración y presentación de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) son emitidas por el International Accounting Standards Board (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por convenio de organismos profesionales de diferentes países.

Se han emitido 41 normas, de las que 34 están en vigor en la actualidad, junto con 30 interpretaciones y vigentes tan solo 11. Estas normas son de alta calidad, su primordial objetivo es mostrar la esencia económica de las transacciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una entidad.

La norma emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad referente al Deterioro del valor de activos fue:

Ilustración 8: NIC 36 Deterioro del valor de Activos



Fuente: (Consejo de Normas Internacionales, 2014)

Elaborado por: Las autoras.

2.3.2 EVOLUCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF'S).

En el mundo hay diversos mercados con la necesidad de diseñar y adoptar un grupo de normas que sean explícitas, por lo que en abril del año 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se constituyó para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF); y está supervisado por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). (Holm, 2015, pág. 65)

El 9 de Julio del 2009 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en las que se establecen los requisitos de reconocer, medir, presentar y revelar la información que se



describen en las transacciones y otros hechos y condiciones que son significativos en los estados financieros con en el fin de información general. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009)

Las NIIF representan a un conjunto de normas e interpretaciones:

- 13 NIIF emitidas.
- 41 NIC emitidas.
- Las CINIIF.

Estructura del IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), está protegida por la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). Esta organización está conformada por los siguientes componentes:

1. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Este organismo es el único responsable de elaborar y presentar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o por sus siglas en inglés (IFRS).

2. Fundación NIIF (IFRS).

Revisa la labor del IASB, la organización y la estrategia, y tiene la responsabilidad de la recaudación de fondos.

3. El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRIC).



El Comité desarrolla interpretaciones para la aprobación de la Junta; el Comité analiza de forma oportuna como se encuentra la situación actual de las NIIF, el marco conceptual del IASB, los contenidos de contabilidad que puedan posiblemente adoptar un tratamiento inadecuado.

4. El consejo Asesor de Normas.

Asesora al IASB acerca de temas de interés de información financiera internacional.

5. Comité de Interpretaciones (SIC).

Este Comité expresa las interpretaciones oficiales de las NIC que fueron desarrolladas por el organismo de la IASC y su comité de interpretaciones.



2.4 BASE LEGAL.

En el 2006 mediante la resolución No. SC.Q.ICI.004, la Superintendencia de Compañías indicó la adopción de las NIIF en las entidades, a partir del 1 de enero del 2009. Con esta adopción se pretende mejorar la veracidad y comparación de los Estados Financieros, por medio de un idioma financiero universal y la disminución eficaz de los fraudes contables. (Holm, 2015, pág. 85)

Luego en el 2008 se ratificó esta adopción, y así mediante la resolución No. 08.G.DSC.010 la Superintendencia de Compañías indicó un cronograma para la aplicación de estas normas, estipulando tres grupos. (Superintendencia de Compañías, 2011)

Tabla 3 Cronograma de las entidades para aplicar las NIIF

Grupos	Aplicaran	Entidades	Periodo de Transición
Grupo 1	1 de enero del 2010	Las entidades sujetas y reguladas por la Ley de Mercado de Valores.	2009
Grupo 2	1 de enero del 2011	Las entidades que tengan activos totales iguales o superiores a cuatro millones de dólares, las de economía mixta, las del sector público y las tenedoras de acciones.	2010
Grupo 3	1 de enero del 2012	Las demás entidades no consideradas en los grupos anteriores.	2011

Fuente: (Holm, 2015, pág. 86)

Elaborado por: Las autoras.

De acuerdo a la resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

Ilustración 9: Condiciones para calificar como PYMES



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011, pág. 2)

Elaborado por: Las autoras

Las empresas que están en ese periodo de implementación y transición de NEC A NIIF, de acuerdo al cronograma deberán elaborar lo siguiente:

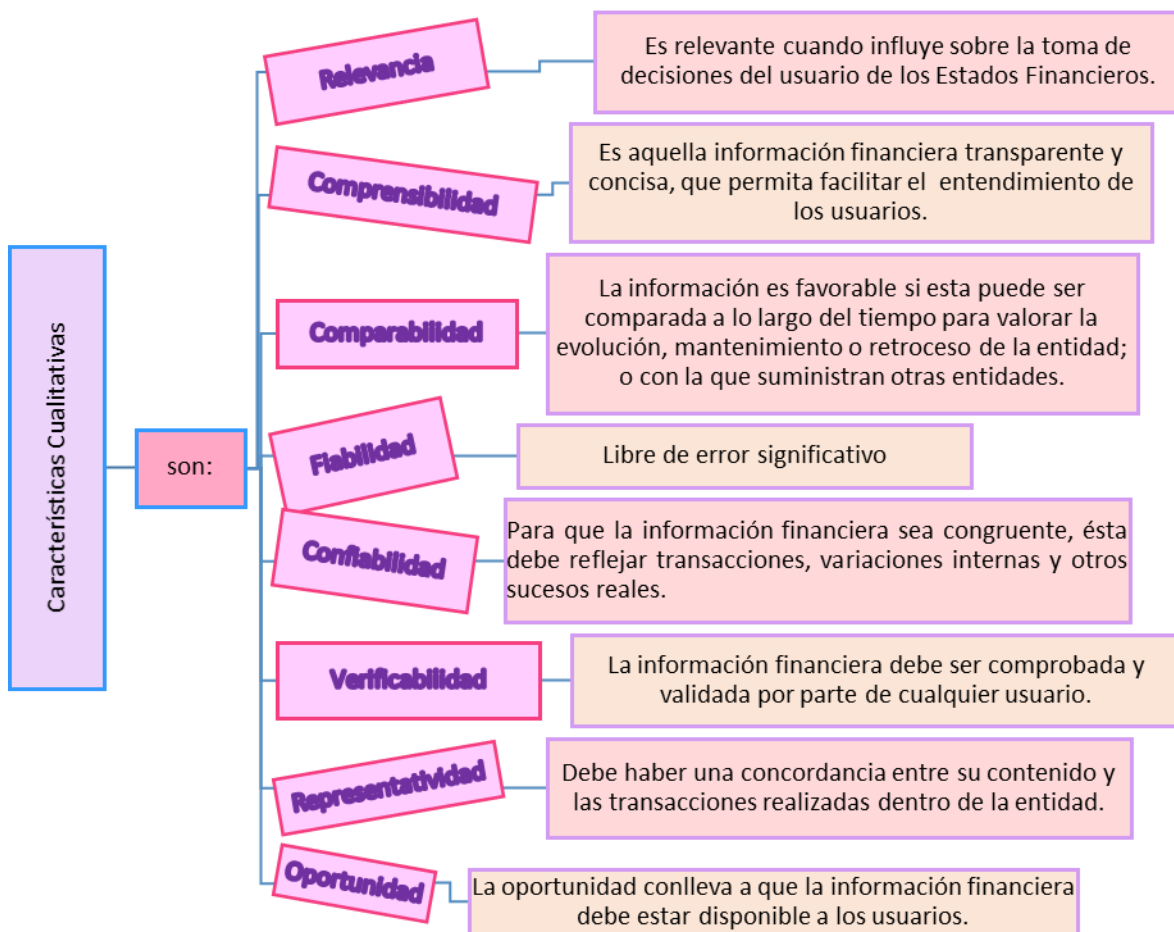
- *“Un plan de capacitación.*
- *El respectivo plan de implementación.*
- *La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.*
- *Conciliaciones del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.*
- *Conciliaciones del estado de resultados, según el caso bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,*
- *Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos, según el caso, previamente presentado bajo NEC”. (Holm, 2015, pág. 88)*

Las conciliaciones deberán ser detalladas para que los usuarios que accedan a los estados financieros comprendan los ajustes significativos. La Superintendencia de Compañías indica que se utilizara en los ajustes la cuenta “*RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF*” como parte del grupo de “*RESULTADOS ACUMULADOS*”. (Holm, 2015, pág. 88)

2.5 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

Para cumplir el objetivo de que la información financiera sea útil para los usuarios interesados en ella, debe poseer ciertas cualitativas de calidad.

Ilustración 10: Características cualitativas de la información financiera.

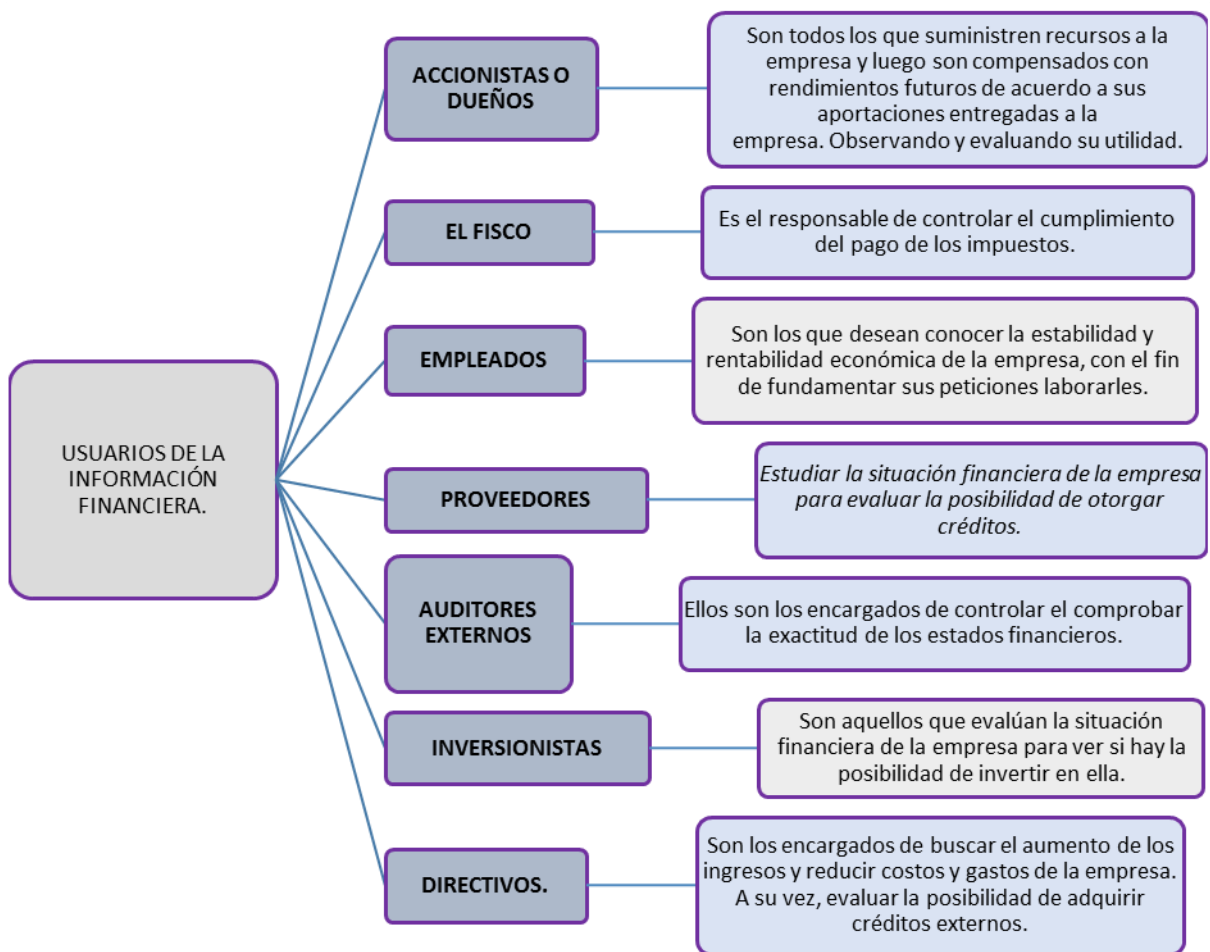


Fuente: (Consejo de Normas Internacionales, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

2.6 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.

Los intereses o necesidades específicas que tienen los usuarios de la información financiera ubicados tanto en el ambiente interno como externo de la empresa se clasifican en:

Ilustración 11: Usuarios de la Información Financiera



Fuente: (Vélez Martínez, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

2.7 NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SECCIÓN 27: DETERIORO DE ACTIVOS

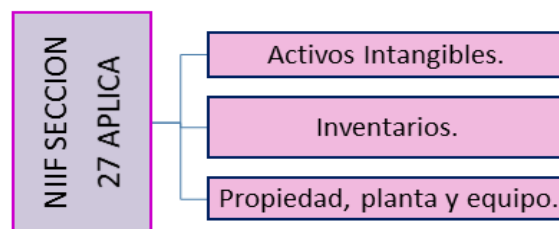
2.7.1 OBJETIVOS.

Esta norma persigue los siguientes objetivos:

- Establecer los procedimientos que una entidad debe aplicar para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.
- Especificar cuándo la empresa revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 1)

2.7.2 ALCANCE.

Ilustración 12: Alcance de la NIIF sección 27 Deterioro del valor de los activos.



Fuente: (Holm, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

2.7.3 DEFINICIONES.

Para el análisis de esta norma es imprescindible entender los siguientes términos, con el significado que a continuación se especifica:



DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

El deterioro del valor de un activo debe calcularse cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. (Parker, 2015)

VALOR RAZONABLE

Es el importe que se puede obtener por el intercambio de un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 18)

IMPORTE RECUPERABLE

“Es el valor mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 18)

VALOR EN USO

“El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo unidad generadora de efectivo”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 20)

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN

Se reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando el importe en libros sea superior al importe recuperable, a esta pérdida se le conoce como resultados. (Parker, 2015)

UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO

Una unidad generadora de efectivo es el conjunto reconocible de activos más pequeño que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. (Parker, 2015)

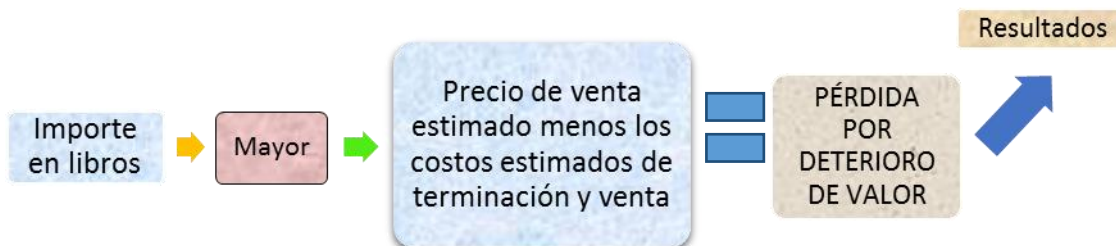
PLUSVALÍA

Se define una plusvalía al beneficio obtenido como resultado de una diferencia positiva entre el precio al que se compró un bien y el precio de su venta en una operación o transacción económica. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 32)

2.7.4 TRATAMIENTO CONTABLE.

2.7.4.1 DETERIORO DEL VALOR DE LOS INVENTARIOS

Ilustración 13: Deterioro de valor de los inventarios



Fuente: (Holm, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

“El importe en libros de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de venta han caído. Asimismo, el importe en libros de los inventarios podría no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o los costos a incurrir para efectuar la venta han aumentado. El deterioro del valor de los inventarios se evalúa en cada fecha sobre la que se informa. La evaluación del deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios se realiza solo cuando existen indicadores de



deterioro, los que deben evaluarse en cada fecha sobre la que se informa” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 4)



Valor en Libros – Importe recuperable = Perdida por deterioro de valor

Ejemplo 1: Supongamos que una pequeña empresa, tiene las siguientes partidas de inventarios disponibles al 31 de diciembre del 2014:

Importe en libros al 31/12/2014	\$ 16,000
Precio de venta estimado al 31/12/2014	\$ 12,500
Precio de venta esperado al momento de adquirir la partida	\$ 17,000
Costos estimados de venta al 31/12/2014	\$ 800

El cálculo de la pérdida por deterioro se presenta en el siguiente resumen:

Importe en libros al 31/12/2014	(A) \$ 16,000
Precio de venta estimado al 31/12/2014	(B) \$ 12,500
Costos estimados de venta al 31/12/2014	(C) <u>(\$ 800)</u>
Precio de venta menos costo de venta	(D) = (B) - (C) \$ 11,700

En este caso, los inventarios serán medidos por el valor neto realizable, por un valor de \$11,700; por lo tanto, el valor de los inventarios, será reducido en \$ 4,300. Así:

Importe en libros	(A) \$ 16,000
(-) Valor neto realizable	(D) <u>- \$ 11,700</u>
El inventario se disminuirá por	(E) = (A) - (D) = \$ 4,300



Luego el registro contable, al 31 de diciembre del 2014 es:

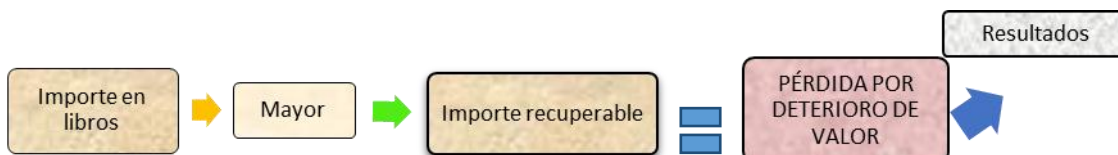
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2014	-1- Gastos de deterioro Deterioro Acumulado	\$4.300,00	\$4.300,00
	P/r la reducción de valor del inventario ocasionado por una disminución en el precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y la venta.		

Ejemplo 2: Supongamos que del ejemplo anterior, al final del cuarto mes del 2015, el precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y la venta es de \$14,500, el cual es \$2,800 más alto que el valor registrado al 31 de diciembre del año 2014 y menor en \$ 1,500 al precio de costo. Los \$2,000 de la eliminación que se hizo al 31 de diciembre del año 2014, se revierten a través del siguiente asiento.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/03/2015	-1- Inventarios Recuperación en Perdida por deterioro en el valor del Inventario	\$ 2.800,00	\$ 2.800,00
	P/r una recuperación de la perdida por deterioro en el valor de los inventarios aplicada en el periodo anterior.		

2.7.4.2 REVERSIÓN DEL ACTIVO.

Ilustración 14: Reversión del Activo



Fuente: (Holm, 2015)



Elaborado por: Las autoras.

Las circunstancias que provocaron el deterioro de valor reconocidos en periodos anteriores dentro de una entidad, hará que se provoque una nueva estimación de su importe recuperable en donde se realizara una evaluación:

Ilustración 15: Nueva estimación del Importe Recuperable



Fuente: (Holm, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Una vez realizada esta estimación se determina que el deterioro ya no existe, el importe del deterioro del valor se revertirá en donde el nuevo importe en libros será el menor.

Ejemplo 3: Los hechos son idénticos a los del ejemplo 1, y el inventario no se ha vendido al 31 de diciembre de 2014.

Información sobre el inventario al 31 de diciembre de 2014:

Costo	\$ 16,000
Perdida por deterioro acumulado al 31/12/2014	\$ 4,300
Importe en libros al 31/12/2015 antes de comprobar	
La reversión de deterioro de valor	\$ 11,700
Precio de venta estimado al 31/12/2015	\$ 17,000
Costos estimados de venta al 31/12/2015	\$ 800



Los cálculos de deterioro del valor se detallan a continuación:

Costo	(A)	\$ 16,000
Perdida por deterioro acumulado al 31/12/2014	(B)	<u>(\$ 4,300)</u>
Importe en libros al 31/12/2014 antes de comprobar		
La reversión de deterioro de valor	(C) = (A) - (B)	<u>\$ 11,700</u>
Precio de venta estimado al 31/12/2014	(D)	\$ 17,000
Costos estimados de venta al 31/12/2014	(E)	<u>(\$ 800)</u>
Precio de venta menos costo de venta	(F) = (D) - (E)	\$ 16,200
Pérdida por deterioro para el año finalizado el 31/12/2015		
(G) = (C) - (F)		11,700 – 16,200 = -----
Reversión de la pérdida por deterioro para el año finalizado el 31/12/2015		
(H) = (C) menos el importe menor entre (A) y (F)		
		16,200 – 11,700 = \$ 4,500

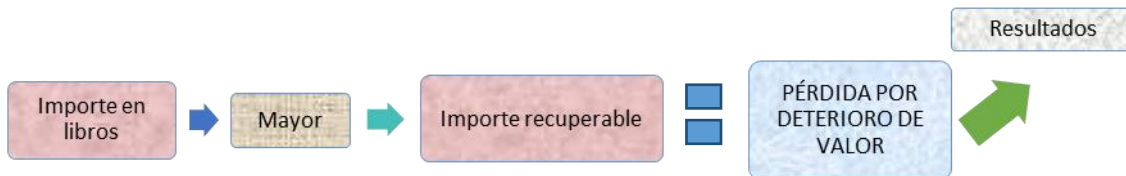
Luego el registro contable, al 31 de diciembre del 2015 es:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2014	-1-		
	Inventarios	\$4.500,00	
	Resultados (reversión de deterioro del valor del periodo anterior)		\$4.500,00
	P/r la reducción de valor del inventario ocasionado por una disminución en el precio de venta estimado menos los costos estimados para la terminación y la venta.		

2.7.4.3 DETERIORO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS DISTINTOS DE LOS INVENTARIOS.

- **Principios generales**

Ilustración 16: Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios



Fuente: (Holm, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Reconocimiento del deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.

Ejemplo 4: Al 31 de diciembre de 2014, la entidad “A” adquirió un equipo a un costo total de \$ 30,000, cuya depreciación acumulada es de \$ 20,400 (incluye una depreciación de \$ 5,400 para el año finalizado al 31 de diciembre de 2015). El equipo tiene una vida estimada de cinco años y un valor residual de \$ 3,000. El activo se deprecia de forma lineal.

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Total} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida útil}} = \frac{30,000 - 3,000}{5} = \$ 5,400$$

El importe recuperable del activo al 31 de diciembre de 2014 es de \$ 8,000. No afecta el deterioro del valor, en la evaluación de la vida útil del equipo, el método de depreciación y el valor residual por parte de la Entidad A.



Importe en libros = costo menos depreciación acumulada.

$$= \$ 30,000 - \$ 20,400$$

$$= \$ 9,600$$

Perdida por deterioro = importe en libros menos importe recuperable

$$= \$ 9,600 - \$ 8,000$$

$$= \$ 1,600$$

Luego el registro contable, al 31 de diciembre del 2014 es:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
31/12/2014	-1- Resultados (perdida por deterioro) Pérdida por deterioro acumulada (equipo)	\$1,600	\$1,600
	Para reconocer el deterioro del valor de propiedades, planta y equipo.		

- **Indicadores del deterioro.**

Una empresa evaluará, si hay sospecha de que existe deterioro del valor de un activo en la fecha que se informó. La empresa estimará el importe recuperable del activo. En caso contrario, no es necesario evaluar el importe recuperable.

“Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, una entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece. Este caso podría ser porque medir el importe recuperable requiere una previsión de los flujos de efectivo, y algunas veces los activos individuales no generan este tipo de flujos por sí mismos. Una unidad generadora de efectivo de un activo es el grupo identificable de activos más pequeño que incluye al activo y genera entradas de efectivo que son en gran medida independientes de las entradas procedentes de otros activos o grupos de activos”. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2015, pág. 14)



La NIC 36 Deterioro del valor de los Activos fundamenta la siguiente guía para identificar una unidad generadora de efectivo:

- Para identificar las entradas de dinero u otros equivalentes al efectivo, obtenidos por partes externas a la entidad; la entidad considerará los controles dentro de sus operaciones (por ejemplo, por líneas de producto, negocios, localizaciones individuales, distritos o áreas regionales), o cómo la administración adopta las decisiones de permanecer con los activos y operaciones que operan dentro de la entidad, y
- En el caso de que exista un mercado activo para los productos elaborados por un activo o un grupo de activos, ellos se identificarán como una unidad generadora de efectivo, ya sea si uno o todos los productos elaborados se utilizasen dentro de la entidad.
- En el caso de que los precios internos de transferencia afecten las entradas de efectivo generadas por cualquier activo o unidad generadora de efectivo, la entidad deberá emplear la mejor estimación sobre el precio(s) futuro(s) que podría obtenerse en transacciones realizadas en condiciones de independencia mutua. (Consejo de normas internacionales , 2012, pág. 14).

2.7.5 TRATAMIENTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE INVENTARIOS, INTANGIBLES Y PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

De acuerdo a Holm su libro de NIIF para PYMES:

1) El tratamiento contable de los inventarios deben ser registrados a su menor valor entre:

- **Costo del inventario** = Costo de adquisición + Costo de transformación + Costos directamente atribuibles al inventario.
- **Valor Neto de Realización** = Precio de venta estimado + Costos de transformación y venta. (Holm, 2015, pág. 43)



El costo del inventario puede ser obtenido por dos métodos PEPS y PROMEDIO. El método PEPS (Primeras en Entrar, Primeras en Salir) consiste en darle salida a los productos que se adquirieron primero, y enviar su valor al costo de ventas. Mientras que el método PROMEDIO consiste en determinar un promedio del costo total de los inventarios y el número de unidades existentes. (Holm, 2015, pág. 44)

En cuanto al tratamiento tributario, la pérdida de inventarios es deducible bajo dos casos determinados en el Art. 28 Núm. 8 Lit. b) R-LRTI:

- Baja de inventarios, siempre y cuando se justifique mediante una declaración juramentada realizadas por los representantes de la empresa, ya sea por destrucción o donación de los inventarios a una institución pública o entidades privadas sin fines de lucro.
- Desaparición de los inventarios por robo hecho por terceros, el representante de la entidad debe presentar el acta con la respectiva denuncia durante el periodo fiscal en el que sucede. (Holm, 2015, pág. 44)

2) El tratamiento contable de propiedad, planta y equipo deben ser registrados al costo o a su valor razonable. El costo de los bienes adquiridos comprenden:

- **Precio de adquisición** = Honorarios legales + Impuestos no recuperables + Aranceles de importación.
- **Costos directamente atribuibles** = Ubicación del activo en el lugar + Condiciones necesarias para operar el activo. (Holm, 2015, pág. 47)

Para una valoración posterior de propiedad, planta y equipo es igual al costo inicial menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. El método de depreciación depende de la entidad en función de la



realidad económica y del activo, la conveniencia de la empresa y q la información financiera sea razonable. Los métodos son: depreciación en línea recta, depreciación acelerada porcentual y depreciación por unidades de producción. (Holm, 2015, pág. 48)

En cuanto al tratamiento tributario de propiedad, planta y equipo en el Art. 28 Núm. 6 R-LRTI, establece que la depreciación de estos activos tienen un porcentaje máximo o un tiempo de vida útil.

Tabla 4: Porcentajes máximos de depreciación de PPYE

Porcentaje	Duración
5% anual	20 años
10% anual	10 años
20% anual	5 años
33% anual	3 años

Fuente: (Holm, 2015, pág. 48)

Elaborado por: Las autoras.

Si se aplican correctamente los cálculos de depreciación dentro de los límites tributarios establecidos, serán completamente deducibles para realizar los valores contables. (Holm, 2015, pág. 48)

3) El tratamiento contable de los activos intangibles

Según la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, N°405, el artículo 12 nos indica que para efectos tributarios y aplicación técnica contable se permite el reconocimiento de activos intangibles por impuestos diferidos:

“Art. 12.- Amortización. – Será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el reglamento.



En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuara dentro de los plazos previstos en el respectivo contrato o en un plazo de veinte (20) años; no será deducible el deterioro de activos intangibles con vida útil indefinida.

En el ejercicio impositivo en que se termine el negocio o actividad se harán los ajustes pertinentes con el fin de amortizar la totalidad de la inversión”. (Asamblea Nacional , 2014, pág. 6)

Según la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, N°407 el artículo 10 nos indica que para efectos tributarios y aplicación técnica contable, se permite el reconocimiento de inventarios y propiedad, planta y equipo por impuestos diferidos.

INVENTARIOS: “las perdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario”. (Asamblea Nacional, 2014, pág. 5)

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



CAPITULO III. ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.

INTRODUCCION

En este capítulo se analizará la aplicación contable, tributaria y financiera de la sección 27 NIIF para PYMES dentro del sector de transporte regular o no regular de carga por carretera; caso práctico la empresa transporte Transmaserpi S.A.; para la aplicación se plantearán las siguientes preguntas:

- ¿Se aplica la sección 27 de la NIIF para PYMES en las empresas del sector?
- ¿Se presentaron modificaciones importantes en los periodos de transición en la partida de resultados acumulados por adopción de NIIF?
- ¿Se presentaron modificaciones en el tratamiento contable, tributario y financiero en las empresas, por la aplicación de las NIIF para PYMES?
- ¿Cuál es el conocimiento contable de los contadores de estas empresas del sector?
- ¿Qué empresas reconocieron deterioro en sus estados financieros y por qué causas?

De acuerdo con la Superintendencia de Compañías en el año 2013 se registraron 2947 empresas en Cuenca, de las cuales existen 97 empresas (Véase Anexo 1) dedicadas a la actividad de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera que comparten las características de aplicar NIIF para PYMES bajo la Superintendencia de Compañías (SIC) y ser sociedades anónimas. En nuestro análisis se tomó 62 sociedades anónimas, debido a que se realizó un cálculo muestral no probabilístico por conveniencia (Véase anexo 2). Las características para escoger estas 62 entidades fueron:

- Valores significativos en las cuentas de estudio.



- Valores en activo, pasivo y patrimonio (distintos a las cuentas de estudio).
(Superintendencia de Compañías, 2015)

Al examinar la muestra tomada con anterioridad, se pudo observar que los departamentos de contabilidad expresaron su inconformidad por la falta de capacitación por parte de los Organismos de Control para la implementación de las NIIF para PYMES, para elaboración y presentación de sus Estados Financieros.

Para corroborar lo antes mencionado se procedió a realizar encuestas dirigidas a Empresas del sector de transporte de carga pesada por carretera para elaborar un análisis y expresar nuestras conclusiones y recomendaciones.

A continuación presentamos la muestra de empresas de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera sujeta al análisis proporcionado por la Superintendencia de Compañías:



Tabla 5: Muestra de empresas de transporte regular o no regular de carga pesada

Compañía	Dirección	Nombre Del Representante Legal
Interboro Transport S.A.	Av. Gil Ramírez Dávalos Y Armenillas	Crespo Vega José Luis
Compañía De Carga Pesada Reina Del Cajas S.A. Comcaperecasa	Juan Pio Montufar Y Manuel Quiroga	Yunga Quizhpi Carlos Eugenio
Compañía De Carga Pesada Bahammas S. A. Cocapbaha	Sin Nombre Y Calle Sin Nombre	Hernández Matute Cesar Rene
Transportes Y Comercio Hnos. Serrano C.A.	Carlos Arizaga Vega Y Mariano Estrella	Serrano Camposano Mario Rodrigo
Compañía De Transportes Pesados De Los Comerciantes De Los Mercados De Cuenca Transcomercu S.A.	Isabel Landivar Y Av. Loja	Guamán Ordoñez Marcos
Compañía De Transporte De Carga Pesada Transcitrav S. A.	Vía A La Victoria Y Av. Principal	Pauta Tapia Manuel Arturo
Compañía De Carga Pesada Kilopez S. A. Cocakisa	Bocina Y Av. De Las Américas	Quito López Carlos Humberto
Compañía De Transporte De Carga Pesada Y Combustibles Aulobtruks S.A.	Rio Paute Y Yanahurco	Cruz Dutan Byron Bolívar
Compañía De Transporte De Carga Pesada Padetrans S.A.	Calle Antizana Y Bueran	Pacheco Prado Mauricio Rafael
Transnexos S.A.	Panamericana Norte Y Octavio Chacón	Peña Payro Alfredo Miguel
Angamartrans S.A.	SarahurcoY Bueran	Angamarca Patiño Polivio Carlos
Servicios De Carga Pesada Farfán & Quintuña S. A.	El Observador Y Jorge Carrera	Cabrera Paredes María José
Transmaserpi S.A.	Santa María Y Puerto De Palos	Villa Duran Arturo Amable
Compañía De Carga Pesada Guamán Guzmán S. A. Codpeguagusa	Av. De Las Américas Y Silvan	Guamán Guzmán Luis Remigio
Compañía De Transportes De Carga Cartiz S.A.	Av.12 De Octubre Y Cristóbal Colon	Roldan Sigüenza Carlos Efraín
C.A. De Transporte En Carga Pesada Orellana Asociados Transoras	Av. Las Américas y Av. La Independencia	Cumbe Pacheco Guillermo Santiago
Transporte Flotacañari S.A.	Bueran Y Llanganatis	Carchipulla Cajamarca José
Carpecuatoriana S.A.	Octavio Chacón y Vía Patamarca	Pillco M. Rhovani J.
Compañía De Transportes Transbalzay S.A.	Av. Ordoñez Lazo	Contreras Pacheco Flavio Ermel
Compañía Anónima De Transporte De Carga Pesada Buenos Aires Transbuenosaires	Tarqui Y Presidente Córdova	Bermúdez Quiroz Domingo Félix
Rolhertruck S.A. Servicio Pesado De Carga, Combustibles Y Volquetas	Vía A Chiquintad Km 7 ½ Frente A Esfel	Peralta Ávila Cristian Marcelo



Compañía Anónima Arcentales Compcarctssa	Sebastián De Benalcazar y Núñez De Bonilla	Arcentales Bermejo Gabriel Olmedo
Compañía De Transporte Pesado Palacios Duran S.A.	Ezequiel Márquez y Pedro Berrueta	Palacios Duran Guido Ramiro
Gescotrans S.A.	Camino A Las Pencas y Araucarias	Morocho Duran Talita Irene
Unitrucks C. A.	Octavio Chacón Sn	Berrezueta Bojórquez Diego Fernando
Servimunditrans S.A.	Bueran Sarahurco Y E Ingapirca	Espinoza Castillo Xavier Nectario
Ormutrans S. A.	Octavio Chacón Paseo Rio Machangara	Muñoz Calle María Del Carmen
Transportes Muñoz López S. A.	Tinahuanaco y Caupolican	Carchi Fernández Luis Felipe
Transportes Piedra Transpiedra S.A.	Cajas y Los Andes	Piedra Piedra Luis Ernesto
Compañía De Transporte De Carga Pesada Transbibin S.A.	Del Sarar y Ordoñez Lasso	Baculima Tenesaca Manuel Leónidas
Sevillatrucks S.A.	Ulises Sotomayor	Calle Cárdenas Franklin Rolando
Volquetas Virgen Del Milagro Volmilagro S.A.	Camino Del Tejar y B.Sisniegas	Campoverde Guzmán José Moisés
Bracazua S.A.	Panamericana Norte y Virgen Del Caminoa	Ávila Pesantez Oswaldo Marcelo
Compañía Interprovincial De Carga Pesada Del Sur Cicapsur S.A.	Camino Viejo A Baños y Av. Loja	Castillo Angamarca Luis Alberto
Vanerutrans S. A.	El Retorno y Caramburo	Vanegas Ruiz Segundo Oswaldo
Interborder S.A.	Av. Héroes De Verdeloma y Francisco Tamariz	El juri Anton Juan Gabriel
Compañía De Carga Pesada Violets S. A. Comcpevoltetsa	Vía A Sinincay y Sin Nombre	Suquilanda Farez Manuel Gilberto
Compañía De Transporte Pesado Transaustral S.A.	Aconcagua y Hurtado De Mendoza	Cabrera Cabrera Carlos Alejandro
Transporte Pesado Del Azuay Catma S.A.	Enrique Arizaga Toral Isauro Rodriguez	Farez Chumbi Lucas Hermenegildo
Compañía De Transporte Pesado Muñoz Martinez S.A. Cotrapmuñomasa	Hurtado De Mendoza Octavio Díaz Y Rio Palora	Quizhpi Villalta Wilmer Fabián
Flota Del Austro S. A. Flotaus	Ezequiel Padilla y Julia Bernal	Sarmiento Camas Jaime Cesar
Transportation Modern Horse Equustrans C. A.	Daniel Fernandez y Francisco Cisneros	Cabrera Cabrera Tarcisio Raúl
Comercio, Importaciones Nacionales E Internacionales, Pesado Y Combustibles Yiretrans S.A.	Cajas y Av. Los Andes	Atocha Romero Mario Humberto
Compañía De Transportes Las Semillitas S.A. Transemil	Carlos Arizaga Vega y Vía A San Joaquín	Lojano Llivipuma Manuel Espiritu
Compañía De Transporte Pesado Y Mudanzas Cotrapem-Soc S.A.	Roberto Crespo Ordoñez Calle Del Retorno	Tenesaca Sigüenza Segundo Miguel Ángel



Delbrama S. A.	Panamericana Norte Vía Challuabamba	Fajardo Ochoa Luis Guillermo
Transporte Transitalia S.A.	Rio Palora y Rio Upano	García Padilla Edgar De Jesús
Compañía De Transportes De Materiales En Volquetes Los Rios S.A.	Av. De Las Américas y Sin Nombre	Ulloa Flores Mauro Florencio
Compañía De Transportes 19 De Noviembre S.A.	El Carmen y Panamericana Norte	Pinduisaca Albarraçín Paul Antonio
Flechatrucks S.A.	Av. 12 De Abril y Av. Unidad Nacional	Ordoñez Álvarez Saúl Ernesto
Transporte Pesado Y Combustibles Moviltranstruck C.A.	Euclides y Del Cebollar	Chacón Bravo Manuel Alejandro
Renotrans C.A.	Guagualoma y Av. Las Américas	Fernández Mogro René Patricio
Compañía De Carga Pesada Arias Vega Y Asociados S.A.	Mutualista Azuay Trinidad Grupo K	Vega Valladares José Eucebio
Compañía Interprovincial De Transporte Pesado Dieciséis De Febrero Citrapefca C.A.	Octavio Chacón y Carlos Tosí	Pozo Pozo Jaime Abelardo
Transporte Nacional E Internacional Pesado Y De Combustibles Cotrapeco S.A.	Martin Fierro y Tabare	Loyola Vinuesa Marcia Alexandra
Compañía De Transporte Nacional E Internacional De Carga Pesada Y De Combustibles Coperavi S.A.	Av. La Independencia Av. Las Américas	Peralta Ávila Fabián Patricio
Comercio Importaciones Nacionales E Internacional Transporte Pesado Y De Combustibles Duvaltrans S.A	Sageo y Hurtado De Mendoza	Duchi Naranjo Sergio Bolívar
Transportes Paguay Transpaguay S. A.	Cajas y Yaguarcocha	Paguay Fajardo Doris Teresa
Compañía Anonima Volqueteros Interprovinciales Del Azuay Y Cañar Caviac S.A.	Jaime Roldos y Huaynacapac	Siguencia Cruz Walter Efraín
Compañía De Carga Pesada Missikat S.A. Comcamissikatsa	Carmela Malo y 1ro. De Mayo	Tenesaca Farez Oscar Gabriel
Arecotsa Arenal Compañía De Transporte S. A.	Cimarrones y Camono A Patamarca	Berrezueta Bojórquez Diego Fernando
Compañía De Volquetes Interprovincial 5 De Marzo S.A	Enrique Arizaga Toral y Av. De Las Américas	Bravo Marín Ángel Olmedo
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015) Elaborado por: Las autoras.		



Las herramientas que se utilizó: investigación documentaria, la encuesta y el análisis financiero con el objetivo de analizar y presentar propuestas para el correcto registro en lo que respecta al Deterioro de Valor de los Activos de Inventarios, Intangibles y Propiedad, planta y equipo.

En una investigación hay Justificación / Fundamentación Teórica, en donde se presentan con detalle los conceptos que la fundamentan. Luego se genera reflexión y se realiza un debate sobre el conocimiento. Esto nos indica que toda investigación tiene implicación, tanto teórica como práctica. Una investigación tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a solucionar dificultades. (López, 2000)

3.1 ANÁLISIS DE LA IMPLEMENTACIÓN Y APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN EL SECTOR DE TRANSPORTE DE CARGA.

Para evaluar el análisis de la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga pesada regular o no regular por carretera, se aplicaron las encuestas (Véase anexo 3), con el objetivo de comprobar la correcta aplicación de la sección 27: Deterioro de valor de NIIF para PYMES y brindar recomendaciones que permitirán realizar oportunas correcciones al momento de elaborar y presentar los estados financieros para una adecuada toma decisiones.

Al aplicar las encuestas a las 62 empresas se encontró que el 26% de las empresas encuestadas no proporcionaron datos para nuestro análisis, el 15% no se pudo ubicar debido a que sus direcciones no coinciden con la ubicación cargada a la Superintendencia de Compañías y el Google Maps y el 60% restante proporcionaron datos.



DESARROLLO DE LAS ENCUESTAS.

1. ¿Cuál es el conocimiento contable que tiene usted en cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Tabla 6: Conocimiento contable en la aplicación de NIIF

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	4	10,8	10,8	10,8
	LEVE	25	67,6	67,6	78,4
	MODERADO	8	21,6	21,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

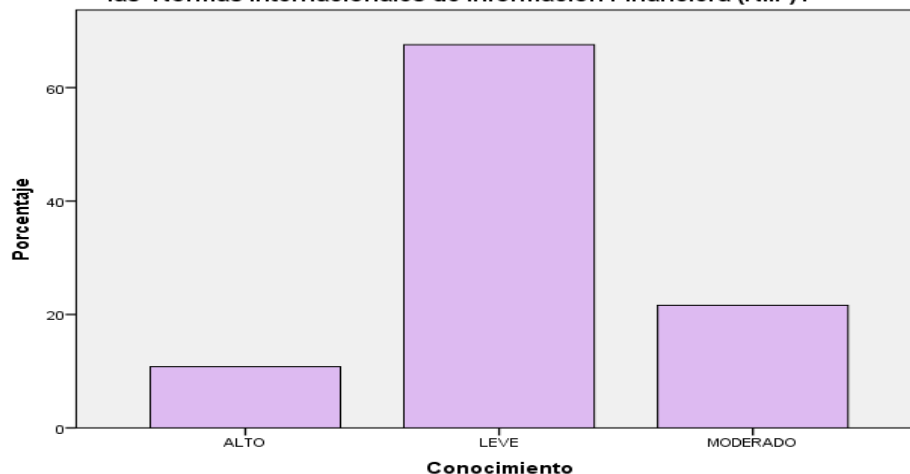
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos el 10,8% afirman tener un conocimiento Alto; 67,6% afirman tener un conocimiento leve; 21,6% afirman tener un conocimiento Moderado.

Ilustración 17: Conocimiento contable en la aplicación de NIIF

¿Cuál es el conocimiento contable que tiene usted en cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



2. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?

Tabla 7: Mayores costos en la implementación de NIIF

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	11	29,7	29,7	29,7
	SI	26	70,3	70,3	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

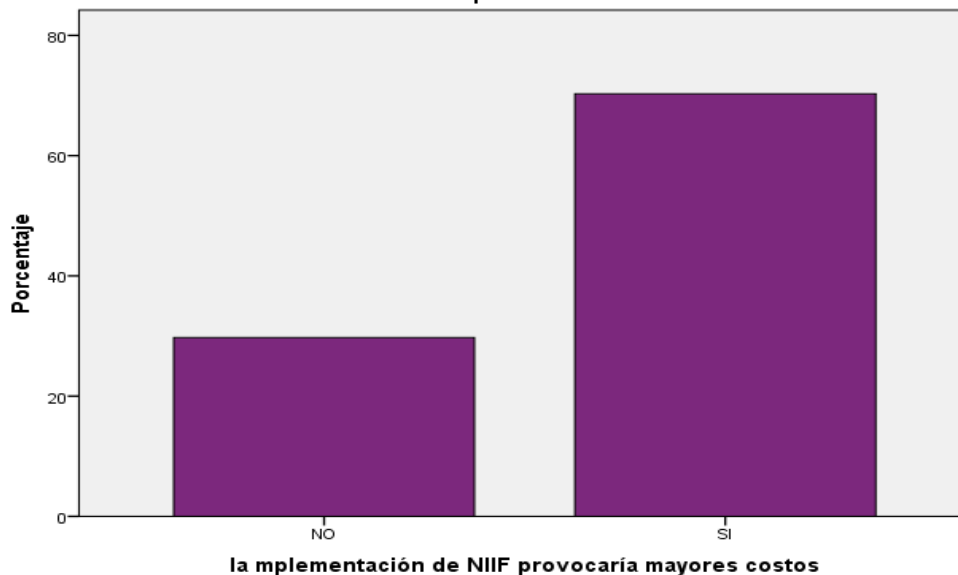
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos el 29,7% afirman que no provocarían mayores costos y el 70,3% afirman que si provocarían mayores costos.

Ilustración 18: Mayores costos en la implementación de NIIF

¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



3. El departamento de contabilidad cuenta con la suficiente capacitación brindada por la empresa para el manejo de las NIIF.

Tabla 8: Mayores costos en la implementación de NIIF

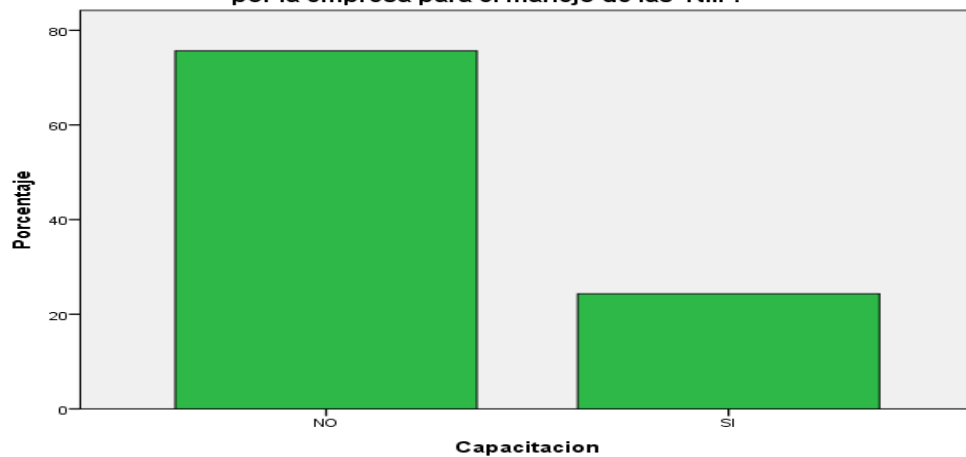
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	28	75,7	75,7	75,7
	SI	9	24,3	24,3	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos el 75,7% afirman que no cuentan con la suficiente capacitación y el 24,3% afirman que si cuentan con la suficiente capacitación.

Ilustración 19: Mayores costos en la implementación de NIIF por la empresa para el manejo de las NIIF.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



4. ¿Se aplica contabilidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en su empresa?

Tabla 9: Aplicación NIIF para PYMES

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	17	45,9	45,9	45,9
	SI	20	54,1	54,1	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

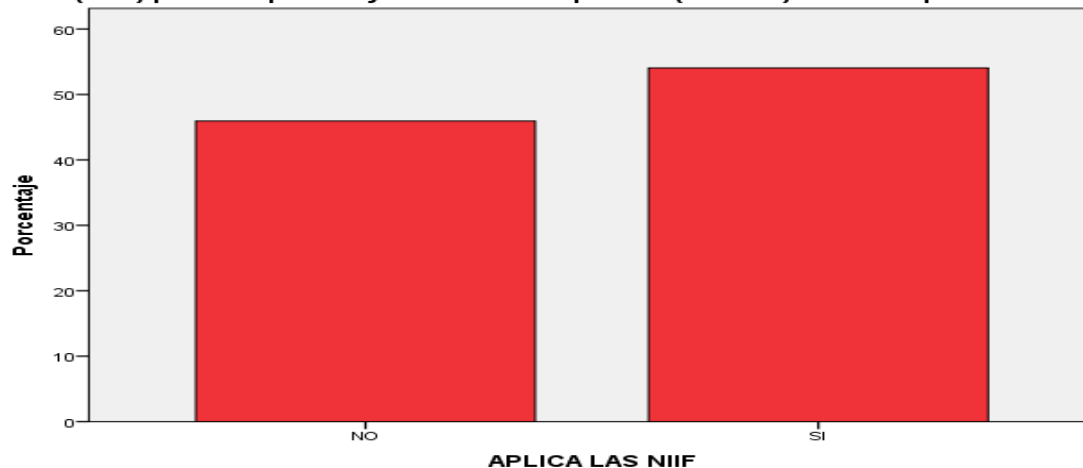
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: de las 37 empresas que proporcionaron datos el 45,9% afirman que no aplica contabilidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y el 54,1% afirman que si aplican.

Ilustración 20: Aplicación NIIF para PYMES

¿Se aplica contabilidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en su empresa?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



5. ¿Dentro de su contabilidad cuál de los cinco estados financieros se elaboran?

Tabla 10: Elabora los cinco estados financieros.

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	12	5	13,5	13,5	13,5
	1 2 3	2	5,4	5,4	18,9
	1 2 4	2	5,4	5,4	24,3
	1 2 5	2	5,4	5,4	29,7
	1 4	1	2,7	2,7	32,4
	EN BLANCO	1	2,7	2,7	35,1
	TODOS	24	64,9	64,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

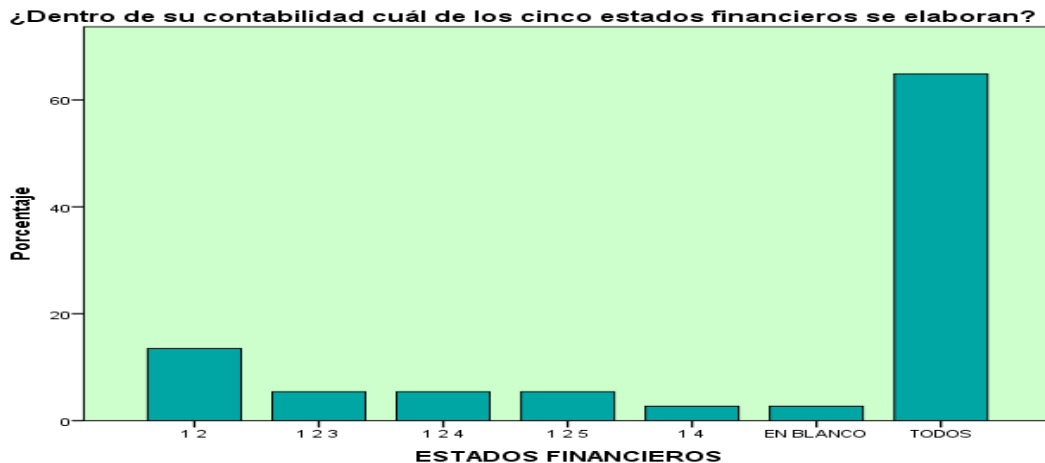
Elaborado por: Las autoras.

1. Estado de Situación financiera
2. Estado de Resultados
3. Estado de cambios en el Patrimonio
4. Estado de flujos de efectivo
5. Notas explicativas

Análisis: de las 37 empresas que proporcionaron datos el 13,5% afirman que utilizan Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados; el 5,4% afirman que utilizan el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio; el 5,4% afirman que utilizan el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo; el 5,4% afirman que utilizan el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Notas Explicativas; el 2,7% afirma que utilizan el Estado de Situación Financiera y Estado de flujos de efectivo; el 64,9% afirman que utilizan todos los estados Financieros y el 2,7% no contestaron la pregunta.

De acuerdo a lo que respondieron en las encuestas se evidencio el poco conocimiento de las sociedades anónimas de transporte de carga pesada por carretera, referente a la presentación de los cinco estados financieros a la Superintendencia de Compañías.

Ilustración 21: Elabora los cinco estados financieros.



Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

6. Utilizo usted la cuenta de resultados acumulados por adopción de primera vez en el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Tabla 11: Utiliza la cuenta de resultados acumulados por adopción de primera vez

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	6	16,2	16,2	16,2
	NO	25	67,6	67,6	83,8
	SI	6	16,2	16,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

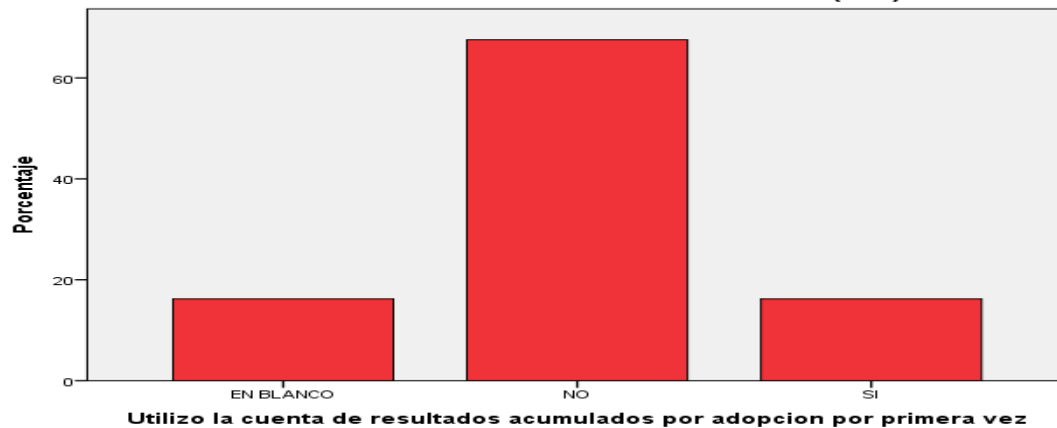
Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.



Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, el 16,2% no contestaron a la pregunta; el 67,60% afirman que NO utilizaron la cuenta de Resultados Acumulados por adopción de primera vez en el proceso de transición de NEC a NIIF y el 16,2% afirman que si utilizaron esa cuenta.

Ilustración 22: Utiliza la cuenta de resultados acumulados por adopción de primera vez

Utilizo usted la cuenta de resultados acumulados por la adopción de primera vez en el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

7. ¿Se aplica la sección 27: deterioro de valor de los activos?

Tabla 12: Aplica la sección 27: Deterioro de valor de los activos.

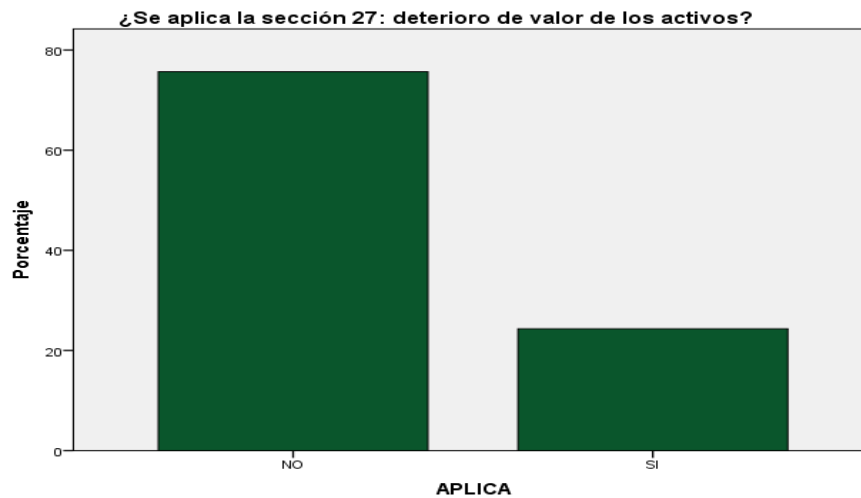
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	28	75,7	75,7	75,7
	SI	9	24,3	24,3	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.



Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos el 75,7% afirman que NO aplicaron la sección 27: Deterioro de valor, mientras que el 24,3% afirman que SI aplicaron la sección.

Ilustración 23: Aplica la sección 27: Deterioro de valor de los activos.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

8. ¿Ha registrado su empresa gastos de deterioro en su sistema contable?

Tabla 13: Registro gastos de deterioro en su sistema contable

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	28	75,7	75,7	75,7
	NO	2	5,4	5,4	81,1
	SI	7	18,9	18,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

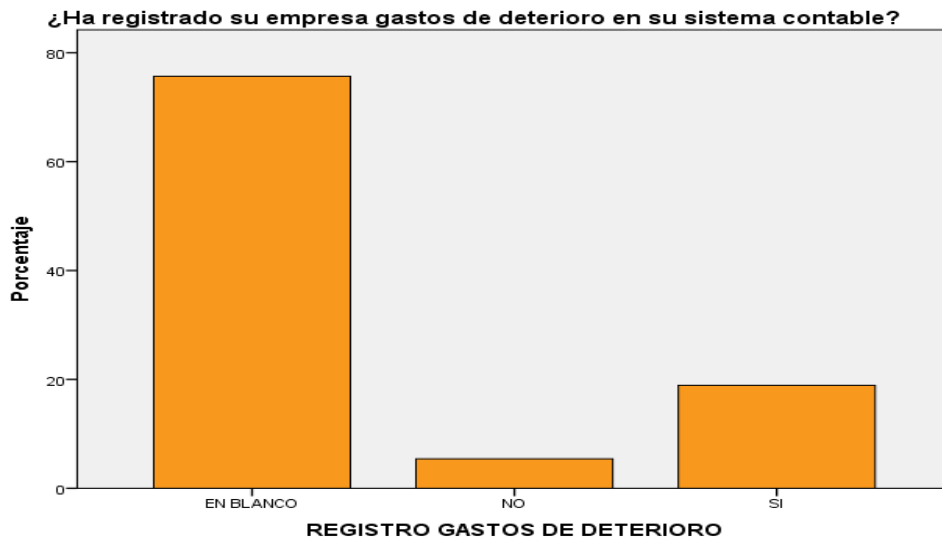
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, el 75% no contestaron la pregunta, el 5,4% afirma que NO registro gastos de deterioro en su Sistema contable, mientras que el 18,9% afirma que SI.



Ilustración 24: Registro gastos de deterioro en su sistema contable



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

9. ¿Cuál es el proceso de su empresa del Sistema Contable referente al Deterioro?

Tabla 14: Proceso del sistema contable referente al deterioro.

	Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	COSTO DE DEPRECIACION DE LOS EQUIPOS	2	5,4	5,4	5,4
	COSTO DE LOS EQUIPOS	1	2,7	2,7	8,1
	DETERIORO POR VALORES DE MERCADO	5	13,5	13,5	21,6
	EN BLANCO	8	21,6	21,6	43,2
	NINGUNO	19	51,4	51,4	94,6
	REGISTRAR EL DETERIORO COMO GASTO	1	2,7	2,7	97,3
	SISTEMA ABAGO	1	2,7	2,7	100,0
	Total		37	100,0	100,0

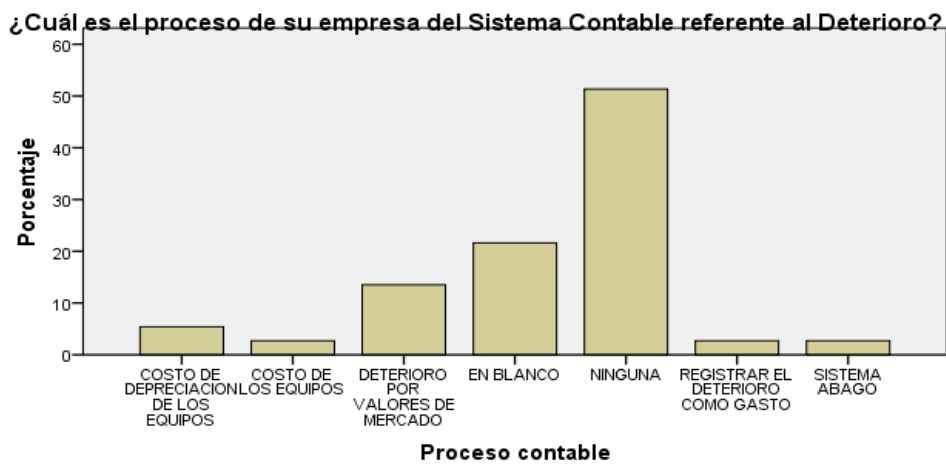
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, el 51,6% indica que no aplica ningún proceso, el 21,6% no contestaron la pregunta, el 13,5% indica que dentro del proceso contable referente al deterioro se incluye los valores de mercado, el 5,4% indica que se incluyen los costos de depreciación de los equipos, el 2,7% indica que se incluyen los costos de los equipos, , el 2,7% indica que se incluyen los costos de deterioro como gasto y el 2,7% indica que utiliza el Sistema Abago.

Ilustración 25: Proceso del sistema contable referente al deterioro.



Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

10. ¿Cuáles son las causas por las que usted registraría un deterioro de valor? (Factores Internos y Externos) Explique.

Tabla 15: Causas de registrar deterioro

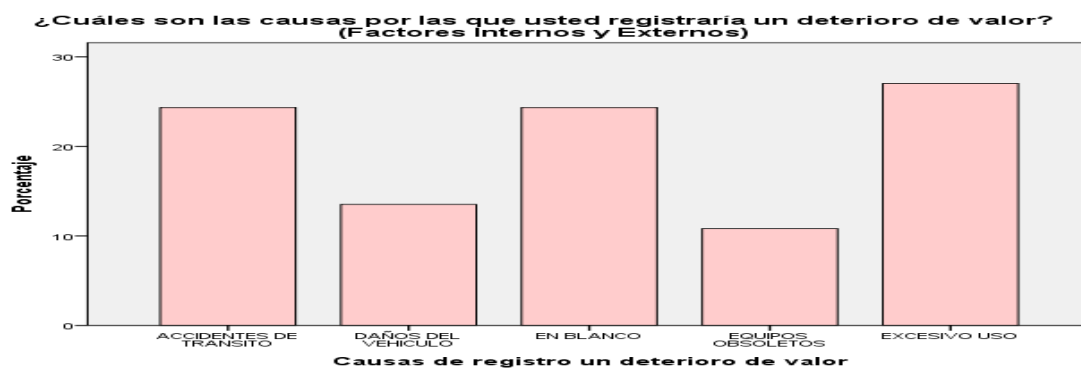
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ACCIDENTES DE TRANSITO	9	24,3	24,3	24,3
	DAÑOS DEL VEHICULO	5	13,5	13,5	37,8
	EN BLANCO	9	24,3	24,3	62,2
	EQUIPOS OBSOLETOS	4	10,8	10,8	73,0
	EXCESIVO USO	10	27,0	27,0	100,0
	Total	37	100,0	100,0	



Fuente: (PINTADO, 2015)
 Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, indican las causas por las que registrarían un deterioro de valor: el 24,3% afirma que es por accidentes de tránsito; el 13,5% afirma que es por daños del vehículo; el 24,3% no contesta la pregunta; el 10,8% afirma que es por equipos obsoletos y el 27% afirma que es por el excesivo uso del vehículo.

Ilustración 26: Causas de registrar deterioro



Fuente: (PINTADO, 2015)
 Elaborado por: Las autoras.

11. De las siguientes cuentas marque las que tuvieron ajustes significativos por etapa de transición de NEC a NIIF.

Tabla 16: Ajustes significativos en la etapa de transición de NEC a NIIF

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido		1	2,7	2,7	2,7
	1	22	59,5	59,5	62,2
	1 3	1	2,7	2,7	64,9
	2	1	2,7	2,7	67,6
	2 3	1	2,7	2,7	70,3
	1 2	2	5,4	5,4	75,7
	EN BLANCO	2	5,4	5,4	81,1
	NINGUNA	7	18,9	18,9	100,0
	Total	37	100,0	100,0	



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

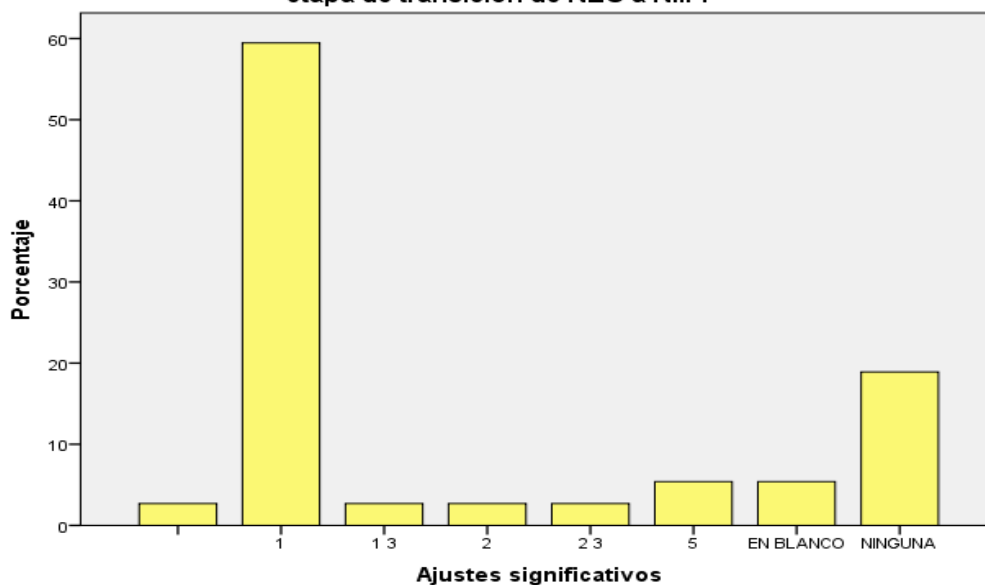
1. Propiedad, planta y equipo
2. Activos Intangibles
3. Inventarios
4. Otras cuentas
5. Ninguna

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, indican que tuvieron ajustes significativos por etapa de transición son:

El 59,5% Propiedad, planta y equipo; el 18,9% indica que ninguna cuenta; el 5,4% no contestaron la pregunta; el 5,4% Activos Intangibles y Propiedad, Planta y Equipo; el 2,7% Activo Intangible; 2,7% Inventario y Propiedad, Planta y Equipo; y el 2,7% que Activos Intangibles e Inventarios.

Ilustración 27: Ajustes significativos en la etapa de transición de NEC a NIIF

De las siguientes cuentas marque las que tuvieron ajustes significativos por etapa de transición de NEC a NIIF.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



12. ¿Qué tipos de gastos no deducibles registra comúnmente la conciliación tributaria?

Tabla 17: Tipos de gastos no deducibles.

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	2	3	8,1	8,1	8,1
	2 3	2	5,4	5,4	13,5
	2 4	1	2,7	2,7	16,2
	1	1	2,7	2,7	18,9
	3	24	64,9	64,9	83,8
	Ninguno	1	2,7	2,7	86,5
	3 4	1	2,7	2,7	89,2
	3 5	2	5,4	5,4	94,6
	4	1	2,7	2,7	97,3
	5	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

1. Gasto de deterioro
2. Gasto de multas
3. Gastos sin comprobantes
4. Gastos que sobrepasan los límites de la Ley del régimen tributario
5. Otros

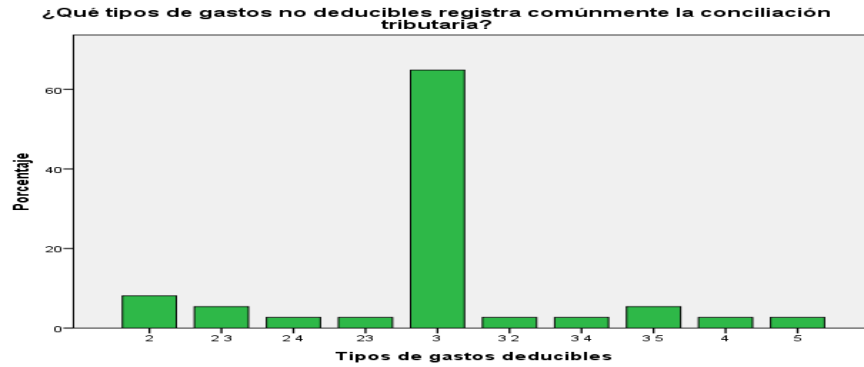
Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, indican que tipo de gastos no deducibles se registra comúnmente en la conciliación tributaria:

el 8,1% indica que el gasto de multas; el 5,4% indica que los gastos de multas y gastos sin comprobantes; el 2,7% indica que el gasto por deterioro; el 2,7% indica que los gastos de multas y gastos que sobrepasan los límites de la LRTI; el 64,9% indica que los gastos sin comprobante; el 2,7% indica que ningún gasto; el 2,7 indica que los gastos de multas y gastos que sobrepasan los límites de la LRTI; el 5,4%



indica que los gastos sin comprobantes y otros gastos; el 2,7% indica que gastos que sobrepasan los límites de la LRTI y el 2,7 indica que otros gastos.

Ilustración 28: Tipos de gastos no deducibles.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

13. ¿Usted cree que se deben registrar gastos de deterioro?

Tabla 18: Registro gasto de deterioro

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	10	27,0	27,0	27,0
	SI	27	73,0	73,0	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, el 27% no registra los gastos de deterioro y el 73% registra los gastos de deterioro.



Ilustración 29: Registro gasto de deterioro



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

14. ¿Ha identificado en sus activos factores de deterioro?

Tabla 19: Identifico factores de deterioro en sus activos.

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	6	16,2	16,2	16,2
	2	7	18,9	18,9	35,1
	3	13	35,1	35,1	70,3
	4	6	16,2	16,2	86,5
	5	1	2,7	2,7	89,2
	EN BLANCO	2	5,4	5,4	94,6
	6	1	2,7	2,7	97,3
	TODOS	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

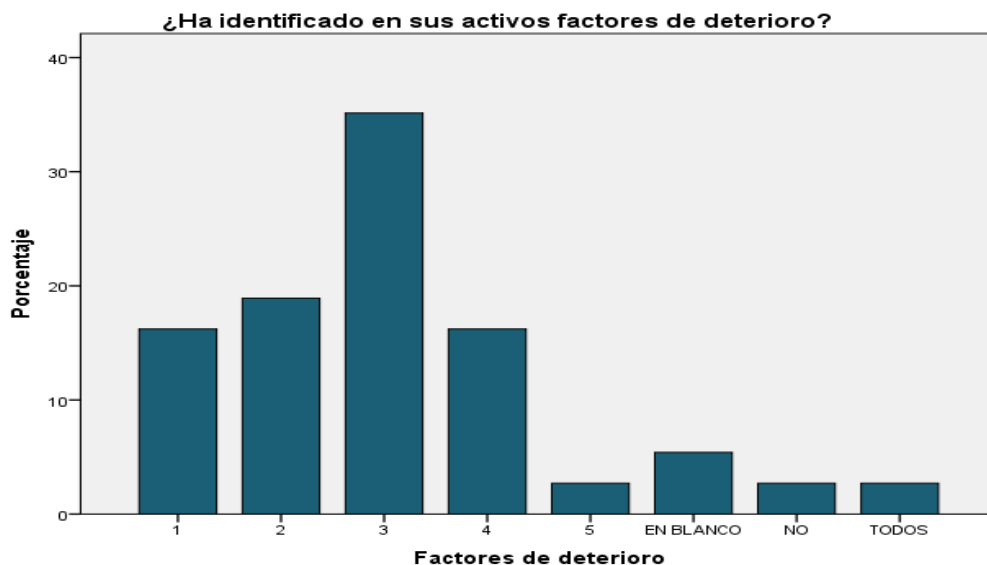
1. Valores de mercado
2. Daño
3. Uso intensivo
4. Avance de la tecnología
5. Tasas de interés
6. Otros



Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos, indican que el principal factor de deterioro es:

El 16,2% es el valor de Mercado, el 18,9% es el daño del vehículo, el 35,1% es el uso intensivo, el 16,2% es el avance de la tecnología, el 2,7% es por las tasas de interés, el 5,4% no respondieron la pregunta, el 2,7% es por otros factores y el 2,7% indica que todos son factores de deterioro.

Ilustración 30: Identifico factores de deterioro en sus activos.



Fuente: (PINTADO, 2015)
 Elaborado por: Las autoras.

15. ¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?

a. Equipo de Computación

Tabla 20: Vida útil de equipo de computación

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
EN BLANCO	14	37,8	37,8	37,8
10 AÑOS	13	35,1	35,1	73,0
2 AÑOS	1	2,7	2,7	75,7
3 AÑOS	1	2,7	2,7	78,4



4 AÑOS	1	2,7	2,7	81,1
5 AÑOS	3	8,1	8,1	89,2
6 AÑOS	3	8,1	8,1	97,3
8 AÑOS	1	2,7	2,7	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

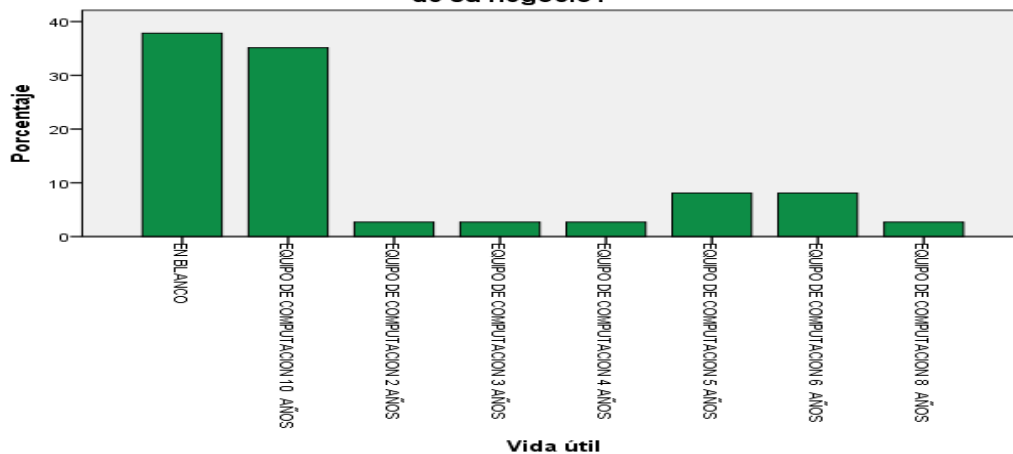
Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referente a la duración de Equipo de Computación el 37,8% no contestó la pregunta; el 35,10% indicó que 10 años; el 2,7% indicó que en 2 años; el 2,7% indicó que en 3 años; el 2,7% indicó que en 4 años; el 8,1% indicó que en 5 años; el 8,1% indicó que en 6 años; el 2,7% indicó que en 8 años.

Esto corrobora que la actividad del negocio es diferente al de la práctica fiscal.

Ilustración 31: Vida útil de equipo de computación

¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

a. Vehículos

Tabla 21: Vida útil de vehículo

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	8	21,6	21,6	21,6
	VEHICULO 10 AÑOS	3	8,1	8,1	29,7



VEHICULO 15 AÑOS	2	5,4	5,4	35,1
VEHICULO 2 AÑOS	1	2,7	2,7	37,8
VEHICULO 3 AÑOS	4	10,8	10,8	48,6
VEHICULO 5 AÑOS	18	48,6	48,6	97,3
VEHICULO 7 AÑOS	1	2,7	2,7	100,0
Total	37	100,0	100,0	

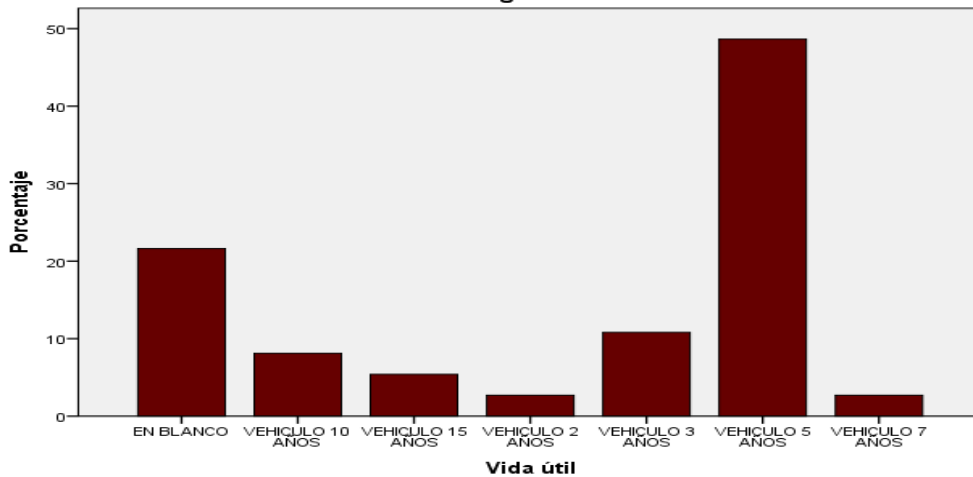
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referente a la duración de Vehículos el 21,6% no contestó la pregunta; el 8,10% indicó que 10 años; el 5,4% indicó que en 15 años; el 2,7% indicó que en 2 años; el 10,8% indicó que en 3 años; el 48,6% indicó que en 5 años; el 2,7% indicó que en 7 años.

Ilustración 32: Vida útil de vehículo

¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

b. Maquinaria

Tabla 22: Vida útil maquinaria

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	35	94,6	94,6	94,6



	MAQUINARIA 15 AÑOS	1	2,7	2,7	97,3
	MAQUINARIA 20 AÑOS	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

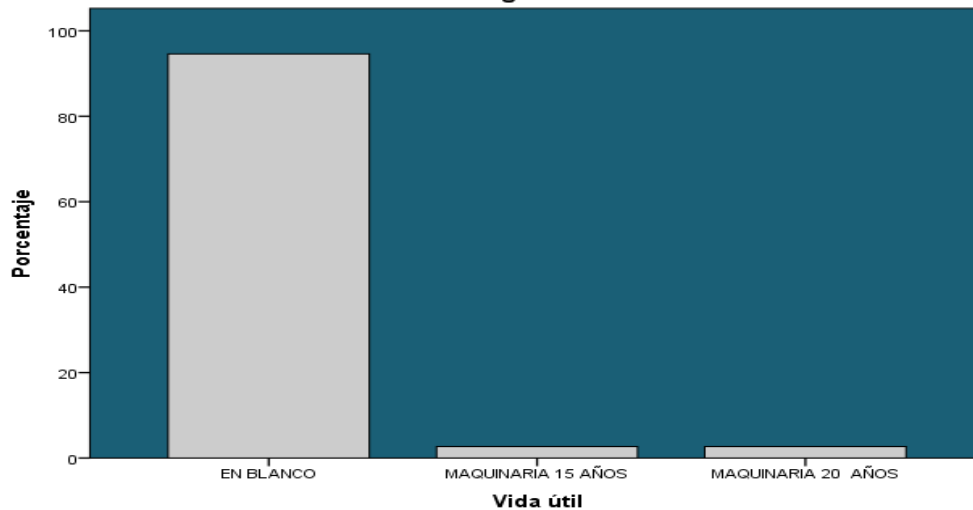
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referente a la duración de Maquinaria el 94,6% no contesto la pregunta; el 2,7% indico que en 15 años; el 2,7% indico que en 20 años.

Ilustración 33: Vida útil maquinaria

¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

c. Activos Intangibles

Tabla 23: Vida útil de activos intangibles.

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	10 AÑOS	1	2,7	2,7	2,7
	15 AÑOS	1	2,7	2,7	5,4
	EN BLANCO	35	94,6	94,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

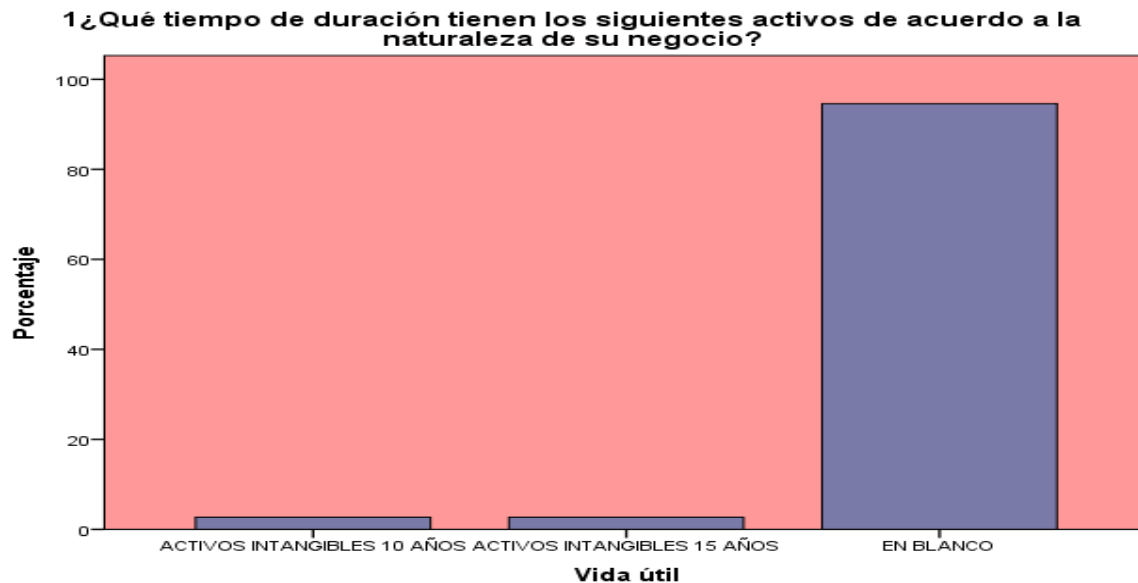


Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referentes a la duración de Activo Intangible el 2,7% indicó que 10 años; el 2,7% indicó que en 15 años; el 94,6% no contestaron la pregunta.

Ilustración 34: Vida útil Activos Intangibles



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

d. Inventarios

Tabla 24: Vida útil de inventarios

	Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	33	89,2	89,2	89,2
	INVENTARIO 10 AÑOS	2	5,4	5,4	94,6
	INVENTARIO 2 AÑOS	1	2,7	2,7	97,3
	INVENTARIO 5 AÑOS	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	



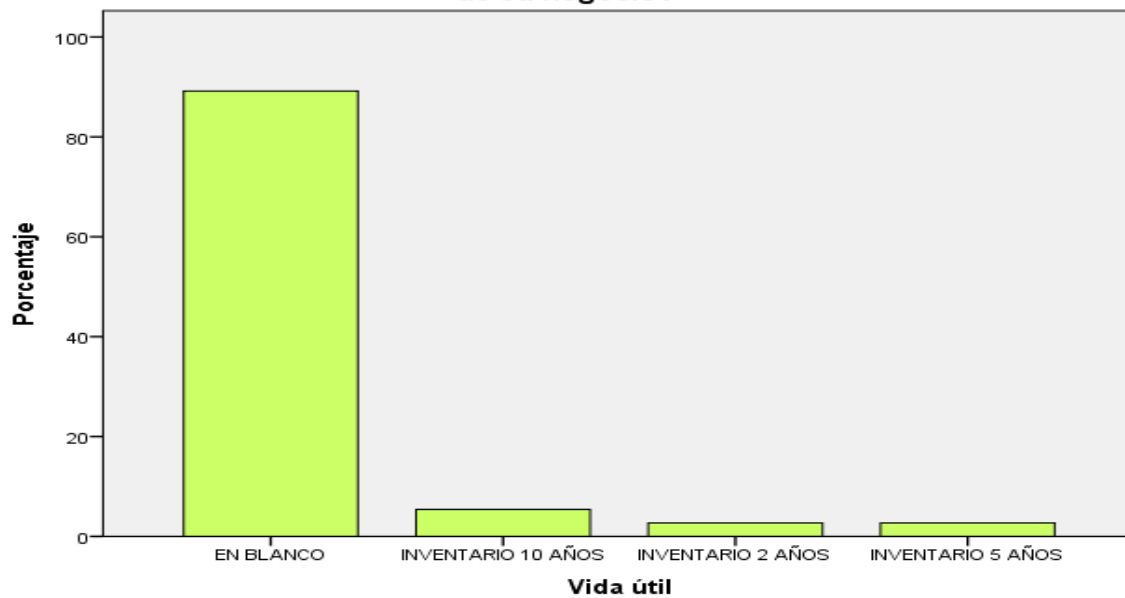
Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referentes a la duración del Inventario el 5,4% indicó que 10 años; el 2,7% indicó que en 2 años; el 2,7% indicó que en 5 años; el 89,2% no contestaron la pregunta.

Ilustración 35: Vida útil Inventarios

¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

16. ¿Dentro de sus Estados Financieros usted registra todos sus activos?

Tabla 25: Registro todos sus activos

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	37	100,0	100,0	100,0

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referente al registro de todos sus activos todas contestaron que si efectúan el registro.

Se pudo constatar que en algunas empresas no se registran todos los activos, lo que contradice a lo respondido en esta pregunta. No se podría tener una descripción más amplia por la presión fiscal que tienen las empresas de estudio.

Ilustración 36: Registro todos sus activos



Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

17. ¿Usted conoce sobre el importe recuperable?

Tabla 26: Conoce usted el importe recuperable.

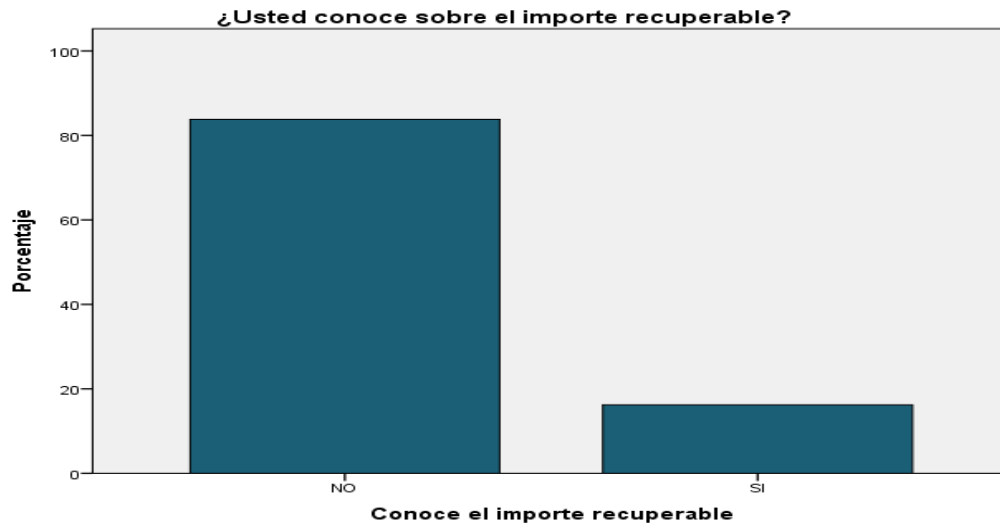
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	31	83,8	83,8	83,8
	SI	6	16,2	16,2	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)
Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referente al conocimiento del Importe Recuperable el 83.8% indican que si conocen mientras que el 16.2% indican que no conocen.



Ilustración 37: Conoce usted el importe recuperable.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

18. ¿Qué método de depreciación aplica a la propiedad, planta y equipo?

Tabla 27: Método de depreciación de propiedad, planta y equipo.

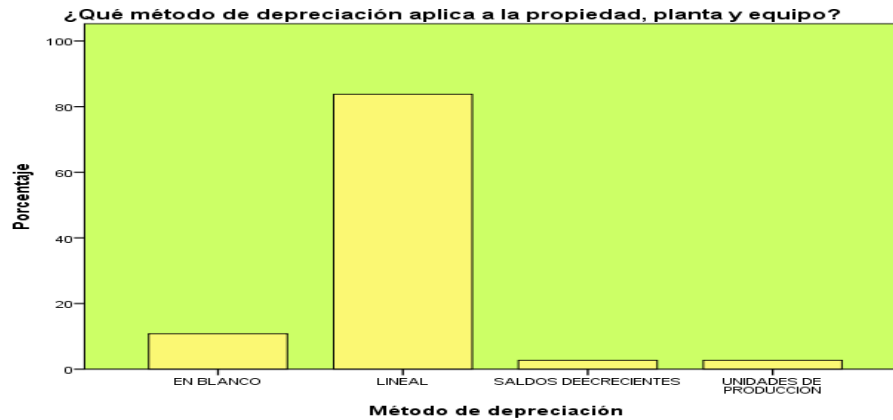
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	4	10,8	10,8	10,8
	LINEAL	31	83,8	83,8	94,6
	SALDOS DEECRECIENTES	1	2,7	2,7	97,3
	UNIDADES DE PRODUCCION	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referentes al método de depreciación que aplican a la propiedad, planta y equipo el 10,8% no contestó la pregunta; el 83,8% indicó que utiliza el método lineal; el 2,7% indicó que utiliza el método de saldos decrecientes; el 2,7% indicó que utiliza el método de unidades de producción.

Ilustración 38: Método de depreciación de propiedad, planta y equipo.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

19. ¿Cuáles fueron los importantes problemas que percibieron en el proceso de adopción de la normativa internacional de información financiera en el sector de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera?

Tabla 28: Problemas importantes en la adopción de las NIIF

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	1	20	54,1	54,1	54,1
	1 2	1	2,7	2,7	56,8
	1 2 3	1	2,7	2,7	59,5
	12	1	2,7	2,7	62,2
	123	2	5,4	5,4	67,6
	2	6	16,2	16,2	83,8
	2 3	1	2,7	2,7	86,5
	23	3	8,1	8,1	94,6
	3	1	2,7	2,7	97,3
	EN BLANCO	1	2,7	2,7	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

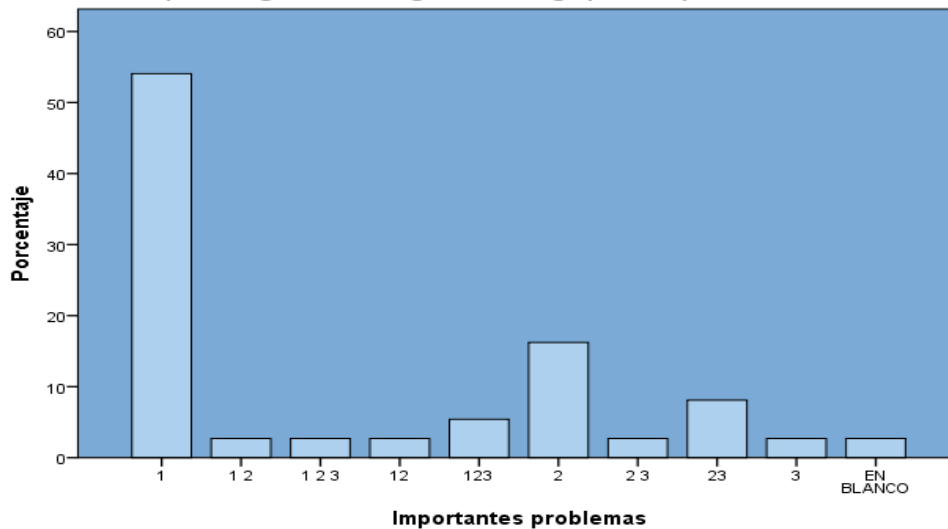
Falta de información

Poca capacitación
Falta de personal idóneo

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referentes a los importantes problemas que percibieron en el proceso de adopción de la normativa internacional de información financiera el 54,1% indico que fue por falta de información; el 2,7% indico que fue por falta de información y poca capacitación; el 2,7% indico que fue por falta de información, poca capacitación y falta de personal idóneo; el 2,7% indico que fue por falta de información y personal idóneo; el 5,4% indico que ninguno; el 16,2% indico que fue por Poca capacitación; el 10,8% indico que fue por poca capacitación y falta de personal idóneo; el 2,7% indico que fue por falta de personal idóneo y el 2,7% no contesto la pregunta.

Ilustración 39: Problemas importantes en la adopción de las NIIF

¿Cuáles fueron los importantes problemas que percibieron en el proceso de adopción de la normativa internacional de información financiera en el sector de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera?



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



20. ¿Ustedes evalúan si sus activos están deteriorados en una determinada fecha?

Tabla 29: Evaluación de activos con deterioro.

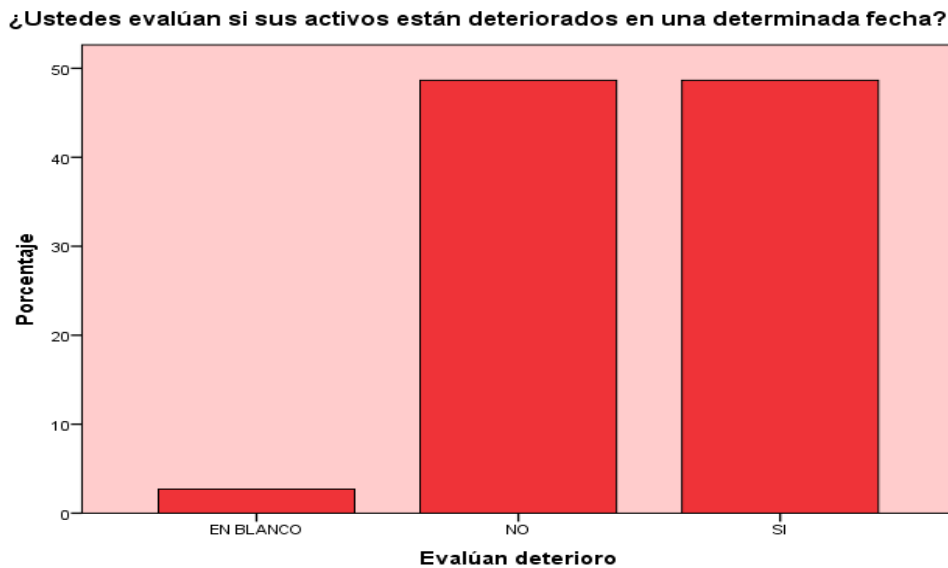
Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN BLANCO	1	2,7	2,7	2,7
	NO	18	48,6	48,6	51,4
	SI	18	48,6	48,6	100,0
	Total	37	100,0	100,0	

Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Análisis: De las 37 empresas que proporcionaron datos referentes a la evaluación de activos deteriorados a una fecha determinada el 2,7% no contestó la pregunta; el 48,6% indicó que no evalúan el deterioro; el 48,6% indicó que si evalúan el deterioro.

Ilustración 40: Evaluación de activos con deterioro.



Fuente: (PINTADO, 2015)

Elaborado por: Las autoras



3.2 RESULTADOS.

Una vez concluido el desarrollo de las encuestas presentamos a continuación los Resultados que corresponden a las preguntas de investigación planteadas al inicio del capítulo.

De las 37 empresas que proporcionaron información para el desarrollo de la investigación se obtuvo que el 67,6% no tiene conocimientos contables en cuanto a la aplicación de las NIIF para PYMES, además se ha evidenciado también que el 70,3% de la muestra analizada manifiestan que la implementación de las NIIF, provocarían costos altos, aparte que el 75.7% de las empresas no cuentan con la suficiente capacitación brindada por los organismos de Control.

El 54.10% de las empresas aplican en su contabilidad las NIIF para PYMES y el 64,9% de las empresas elaboran todos sus Estados Financieros¹, bajo las NIIF.

En la investigación aplicada se obtuvo que el 75.7% de empresas no aplican la sección 27 de NIIF para PYMES referente al Deterioro de Valor de los Activos, obteniéndose también que el 67.6% NO utilizaron la cuenta de Resultados Acumulados por adopción de primera vez en el proceso de transición de NEC a NIIF.

Las principales causas para el registro de deterioro de valor es el excesivo uso del activo que corresponde al 27% y el 59,5% de la empresas encuestadas afirmo que la cuenta vehículos es su activo principal.

Al realizar la conciliación tributaria el 64,9% de las empresas encuestadas indicaron que se registran en su mayoría en la cuenta gastos de deterioro debido a la falta de comprobantes por la mala aplicación del proceso de facturación en cada empresa, correspondiendo este indicador al 73% de la muestra investigada. Obteniéndose

¹ Los Estados Financieros están conformado por: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, estado de cambios en el Patrimonio, Estado de flujos de Efectivo y Notas Explicativas.



también que en esta cuenta el principal factor de deterioro es El 16,2% es el valor de Mercado, el 18,9% es el daño del vehículo, el 35,1% es el uso intensivo, el 16,2% es el avance de la tecnología, el 2,7% es por las tasas de interés, el 5,4% no respondieron la pregunta, el 2,7% es por otros factores y el 2,7% indica que todos son factores de deterioro.

El 83,8% de las empresas encuestadas afirma que utilizan el método lineal para la depreciación de sus activos, el 48,6% de las empresas encuestadas indico que la depreciación lo realizan en 5 años en la subcuenta vehículos dentro la cuenta Propiedad, planta y equipos; en el resto de activos: activos intangibles, equipos de computación, maquinaria no acotaron información para el estudio.

3.3 IMPACTO CONTABLE, TRIBUTARIO Y FINANCIERO.

Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC.

Según la información presentada en la encuesta aplicada al sector de empresas de Transporte de Carga Pesada por Carretera, de las 62 empresas seleccionadas en la muestra se encontraron 37 empresas con valores en las cuentas que se analizan en la investigación. Esta información fue confirmada y corroborada con los estados financieros presentados en la Superintendencia de Compañías; en donde se puede constatar que los documentos presentan partidas adaptadas para Norma Internacional, por ejemplo: La empresa Interborder S.A. realizo su transición a NIIF, en el año 2011 presentando su información financiera según se puede observar en el expediente 6360 y en el tipo de formulario SC.NIIF.6360.2011.1 los cuales se encuentran bajo NIIF.

Tabla 30 Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC 2011 de empresas, ejemplos.

Nombre de la Empresa	Año de aplicación NIIF	Numero Formulario
Interborder	2011	SC.NIIF.6360.2011.1

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



De acuerdo a la información presentada en la página de la Superintendencia de Compañías, se pudo constatar que las empresas que realizaron el periodo de transición en el año 2012 presentando valores que se encuentran detalladas en la siguiente tabla:

Tabla 31: Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC 2012 de empresas que presentaron valores en las cuentas de estudio, ejemplos:

Nombre de la Empresa	Año de aplicación NIIF	Numero Formulario
ARECOTSA ARENAL COMPAÑÍA DE TRANSPORTE S. A.	2012	SC.NIIF.95386.2012.1
C.A. DE TRANSPORTE EN CARGA PESADA ORELLANA ASOCIADOS TRANSORAS	2012	SC.NIIF.32143.2012.1
CARPECUATORIANA S.A.	2012	SC.NIIF.32429.2012.1
COMPAÑIA ANONIMA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA BUENOS AIRES TRANBUENOSAIRE	2012	SC.NIIF.33283.2012.1
COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	2012	SC.NIIF.32553.2012.1
COMPAÑIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA	2012	SC.NIIF.33062.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PADETRANS S.A.	2012	SC.NIIF.33937.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCITRAV S. A.	2012	SC.NIIF.202303.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO PALACIOS DURAN S.A.	2012	SC.NIIF.202280.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO TRANSAUSTRAL S.A.	2012	SC.NIIF.32496.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO Y MUDANZAS COTRAPEM-SOC S.A.	2012	SC.NIIF.33456.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTES DE CARGA CARTIZ S.A.	2012	SC.NIIF.31461.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAS SEMILLITAS S.A. TRANSEMIL	2012	SC.NIIF.32972.2012.1
COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS DE LOS COMERCIANTES DE LOS MERCADOS DE CUENCA TRANSCOMERCU S.A.	2012	SC.NIIF.33746.2012.1
COMPAÑIA DE VOLQUETES INTERPROVINCIAL 5 DE MARZO S.A	2012	SC.NIIF.30987.2012.1
COMPAÑIA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTE PESADO DIECISEIS DE FEBRERO CITRAPEFCA C.A.	2012	SC.NIIF.33740.2012.1
FLOTA DEL AUSTRO S. A. FLOTAUS	2012	SC.NIIF.202195.2012.1
INTERBORO TRANSPORT S.A.	2012	SC.NIIF.6360.2011.1
ORMUTRANS S. A.	2012	SC.NIIF.31951.2012.1
RENOTRANS C.A.	2012	SC.NIIF.33208.2012.1
ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	2012	SC.NIIF.33349.2012.1
TRANSPORTATION MODERN HORSE EQUUSTRANS C. A.	2012	SC.NIIF.202393.2012.1
TRANSPORTE FLOTACAÑARI S.A.	2012	SC.NIIF.32209.2012.1
TRANSPORTE PESADO DEL AZUAY CATMA S.A.	2012	SC.NIIF.33682.2012.1
TRANSPORTE TRANSITALIA S.A.	2012	SC.NIIF.33017.2012.1
TRANSPORTES PAGUAY TRANSPAGUAY S. A.	2012	SC.NIIF.95214.2012.1
TRANSPORTES TRANSTRUCKS S.A.	2012	SC.NIIF.32887.2012.1
TRANSPORTES Y COMERCIO HNOS. SERRANO C.A.	2012	SC.NIIF.32954.2012.1
UNITRUCKS C. A.	2012	SC.NIIF.95130.2012.1
VOLQUETAS VIRGEN DEL MILAGRO VOLMILAGRO S.A.	2012	SC.NIIF.31509.2012.1
GESCOTRANS S.A.	2012	SC.NIIF.176679.2013.1

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Se pudo constatar que 5 empresas con valores en las cuentas de estudio no realizaron el periodo de transición en el año que les correspondía, se encuentran detalladas en la siguiente tabla:

Tabla 32: Empresas que fueron creadas en el año 2013 bajo NIIF y empresas que no realizaron el periodo de transición, ejemplos:

Compañía		Observación
BRACAZUA S.A.	se creo en el 2013	Estas empresas se crearon en el año 2013, por lo tanto sus balances se encuentran bajo NIIF
COMPANIA DE CARGA PESADA GUAMAN GUZMAN S. A. CODPEGUAGUSA	se creo en el 2013	
COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO MUÑOZ MARTINEZ S.A. COTRAPMUÑOMASA	se creo en el 2013	
TRANSNEXOS S.A.	no realizo	Se corrobo que estas empresas no realizaron el periodo de transición en la pagina de la Supercias
TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	no realizo	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Al mismo tiempo se verifico que las empresas que se encuentran detalladas en el Tabla 33, realizaron el periodo de transición en el año 2012 pero no presentaron valores en las cuentas de estudio.

Tabla 33: Aplicación de esquema NIIF en la presentación de información para SIC de empresas que no presentaron valores en las cuentas de estudio, ejemplos:

	Compañía		Observación
2	BRACAZUA S.A.	se creo en el 2013	Estas empresas se crearon en el año 2013, por lo tanto sus balances se encuentran bajo NIIF
7	COMPANIA DE CARGA PESADA GUAMAN GUZMAN S. A. CODPEGUAGUSA	se creo en el 2013	
11	COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO MUÑOZ MARTINEZ S.A. COTRAPMUÑOMASA	se creo en el 2013	
27	TRANSNEXOS S.A.	no realizo	Se corrobo que estas empresas no realizaron el periodo de transición en la pagina de la Supercias
33	TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	no realizo	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Ilustración 41: Membrete formulario Estado de situación financiera SIC

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	INTERBORDER S.A.			
	DIRECCIÓN	AV. HEROES DE VERDELOMA 9-22 Y FRANCISCO TAMARIZ			
	EXPEDIENTE	6360			
	RUC	0190150089001			
	AÑO	2012			
	FORMULARIO	SC.NIF.6360.2012.1			
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		08/03/2013			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	6.921.173,84	PASIVO	2	4.661.514,89
ACTIVO CORRIENTE	101	6.442.534,14	PASIVO CORRIENTE	201	4.252.014,53
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	29.631,46	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	6.185.353,56	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	3.693.038,18
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	3.693.038,18
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	232.151,67
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	232.151,67
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	5.156.458,38	LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	1.033.800,00	DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-4.904,82	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	95.144,50
INVENTARIOS	10103	53.044,87	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	6.095,21
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	25.555,88
			PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	63.493,41
			DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Ilustración 42: Membrete formulario Estado de Situación Financiera Consolidado SIC

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	INTERBORDER S.A.						
	DIRECCIÓN	AV. HEROES DE VERDELOMA 9-22 Y FRANCISCO TAMARIZ						
	EXPEDIENTE	6360						
	RUC	0190150089001						
	AÑO	2011						
	FORMULARIO	SC.NIF.6360.2011.1						
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		01/08/2012						
CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN			
		SALDOS NEC. US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF. EXTRACONTABLES US\$	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF. EXTRACONTABLES US\$
			DEBE US\$	HABER US\$		DEBE US\$	HABER US\$	
ACTIVO	1	5.898.072,00		30.815,00	5.867.257,00	5.705.297,00		5.674.482,00
ACTIVO CORRIENTE	101	5.726.183,00		30.815,00	5.695.368,00	5.369.085,00		5.338.270,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	130.859,00			130.859,00	33.623,00		33.623,00
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	5.395.003,00			5.395.003,00	5.084.355,00		5.084.355,00
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201							
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202							
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203							
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204							
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205							
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501							
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502							
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	5.399.907,00			5.399.907,00	5.089.260,00		5.089.260,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207							
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208							
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209	-4.904,00			-4.904,00	-4.905,00		-4.905,00
INVENTARIOS	10103	37.260,00			37.260,00	65.887,00		65.887,00
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301							

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



b) Modificación a resultados acumulados

De acuerdo al análisis en la evolución de la cuenta Resultados Acumulados en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, los valores que se obtuvieron en la página de la Superintendencia de Compañías se presentan en la tabla N°33.

Se pudo constatar que de las 62 entidades observadas 5 presentaron modificación en la cuenta de "Resultados Acumulados por Adopción de NIIF", según el análisis a los Estados Financieros reportados.

En relación a este análisis se corrobora con la pregunta 6 de la encuesta de las empresas, en donde se afirma que la mayor parte de empresas no utilizó la cuenta de resultados acumulados por adopción por primera vez, lo que contrapone a las exigencias establecidas por la Superintendencia de Compañías.

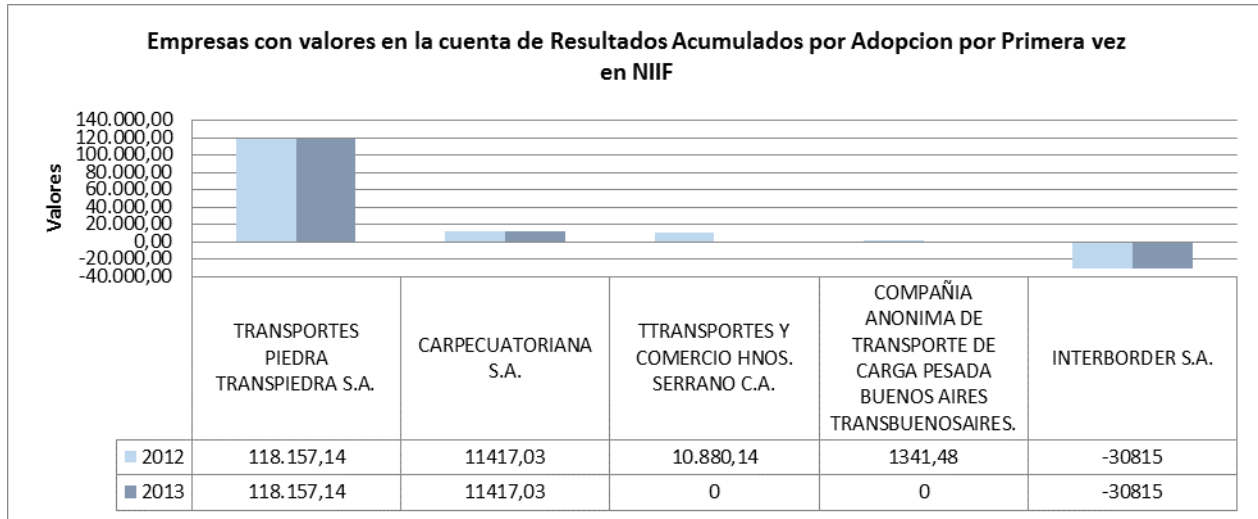
Tabla 34: Modificación a resultados acumulados

Nombre de la Empresa	Cuentas	2012	2013
TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$118.157,14	\$118.157,14
CARPECUATORIANA S.A.	Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$11.417,03	\$11.417,03
TTRANSPORTES Y COMERCIO HNOS. SERRANO C.A.	Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$10.880,14	0,00
COMPAÑIA ANONIMA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA BUENOS AIRES TRANBUENOSAIRE.	Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$1.341,48	0,00
INTERBORDER S.A.	Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$-30.815,00	\$-30.815,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 43: Modificación a resultados acumulados



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

De las encuestas aplicadas, 8 entidades manifestaron que existió falta de información en los períodos de implementación de NIIFS que corresponde al 72,70%, 2 empresas manifestaron que se dio poca capacitación corresponde al 18,20% y solo 1 empresa contestó que faltó personal idóneo que corresponde al 9,10% de la muestra investigada.

c) Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez

De acuerdo a la información presentada por las empresas a la Superintendencia de Compañías, se observa los principales movimientos en los saldos de la cuentas Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez.



Tabla 35: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Transportes Piedra Transpiedra S.A

TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A. (movimientos)		TOTAL Partida	Causas
Resultados acumulados por adopción de NIIF		\$118.157,00	
Incremento en Activos		\$125.907,00	
Terrenos	\$53.780,00		revaluación
Edificio	\$105.046,00		revaluación
Depreciación Acu. Edificios	\$16.540,00		Signo Positivo
Disminución de Activos			
Eliminación de Crédito Tributario	(\$49.459,00)		
Incremento en Pasivos		(\$7.750,00)	
Provisión Jubilación Patronal	(\$5.855,00)		Estudio Actuarial
Provisión para Desahucio	(\$1.895,00)		

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 36: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Carpecuatoriana S.A

Cuenta	Total Partida	Observación
Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$114.17,03	No existe información desglosada en las Notas a los Estados Financieros del 2012

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 37: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Transportes Y Comercio Hnos. Serrano C.A

TRANSPORTES Y COMERCIO HNOS SERRANO C.A (movimientos)	TOTAL PARTIDA	OBSERVACIONES
Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$10.880,14	No existe información desglosada en las Notas a los Estados Financieros del 2012

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 38: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Compañía Anonima De Transporte De Carga Pesada Buenos Aires Transbuenosaires.

COMPANÍA (movimientos)	TOTAL PARTIDA	OBSERVACIONES
Resultados acumulados por adopción de NIIF	\$1.341,48	No existe información desglosada en las Notas a los Estados Financieros del 2012

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Tabla 39: Causas de modificaciones en Resultados Acumulados por Adopción por Primera Vez en Interborder S.A.

COMPañIA ANONIMA DE TRANSPORTE DECARGA PESADA INTERBORDER S.A. (movimientos)	TOTAL PARTIDA	CAUSAS
Resultados acumulados por adopción de NIIF	(\$30.815,00)	Impuestos Pagados por Anticipado

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

En la cuenta de Resultados Acumulados por Adopción por primera vez se observó lo siguiente:

- La empresa Transportes Piedra S.A. presento el desglose en las notas a los estados financieros que comprende a Revalúo de Terrenos y Edificios junto con su Depreciación Acumulada los que reflejan un incremento en los activos; mientras que la eliminación del crédito Tributario corresponde a una disminución en los Activos. En cuanto a la disminución de los Pasivos se ve reflejada por las cuentas de Provisión Jubilación Patronal y Provisión para Desahucio.
- La empresa Interborder S.A. en las notas a los estados financieros indico que comprende lo impuestos pagados por anticipado que no han sido recuperados anteriormente y que a la fecha de adopción de las NIIF no tiene derecho a cobro.
- Las tres empresas restantes anteriormente descritas no desglosaron su información.

d) Modificaciones en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo, por la aplicación de las NIIF para PYMES.

De acuerdo a la información presentada a la Superintendencia de Compañías, las siguientes empresas muestran variaciones porcentuales en los movimientos de valores en Propiedad, planta y Equipo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 40: Causas de modificaciones en Propiedad, planta y Equipo

EMPRESAS	Propiedad, Planta y Equipo			VARIACION POR AÑO		%	causas de la variación	%	causas de la variación
	2011	2012	2013	2011-2012	2012-2013	2011-2012		2012-2013	
COMPANIA ANONIMA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA BUENOS AIRES TRANSBUENOSAIRE	\$ 6.798,08	\$ 8.139,56	\$ 8.139,56	\$ 1.341,48	\$ 0,00	16%	Se realizo un incremento en Propiedad, Planta y Equipo expresando a valor razonable considerando el avaluo catastral realizado por entidades Municipales por el año 2012	0%	No existe variacion en este año
COMPANIA DE TRANSPORTE PESADO TRANSAUSTRAL S.A.	\$ 1.913,51	\$ 377,70	\$ 0,00	-\$ 1.535,81	-\$ 377,70	-407%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros	0%	No existe variacion en este año
COMPANIA DE VOLQUETES INTERPROVINCIAL 5 DE MARZO S.A	\$ 1.150,72	\$ 788,89	\$ 427,06	-\$ 361,83	-\$ 361,83	-46%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros	-85%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros
COMPANIA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTE PESADO DIECISEIS DE FEBRERO CITRAPEFCA C.A.	\$ 1.711,47	\$ 954,79	\$ 660,13	-\$ 756,68	-\$ 294,66	-79%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-45%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
ARECOOTSA A RENAL COMPANIA DE TRANSPORTE S. A.	\$ 2.353,75	\$ 1.897,99	\$ 3.147,99	-\$ 455,76	\$ 1.250,00	-24%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	40%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
COMPANIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A.	\$ 1.563,05	\$ 1.692,63	\$ 0,00	\$ 129,58	-\$ 1.692,63	8%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	0%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
COMCAPERECASA									
GESCOTRANS S.A.	\$ 1.133,34	\$ 1.133,34	\$ 784,59	\$ 0,00	-\$ 348,75	0%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-44%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
COMPANIA DE TRANSPORTES LAS SEMILLITAS S.A. TRANSEMIL	\$ 1.558,39	\$ 1.296,38	\$ 809,34	-\$ 262,01	-\$ 487,04	-20%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-60%	Se explica la politica de medicion, la variacion se da por incremento de depreciaciones.
COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PADETRANS S.A.	\$ 935,90	\$ 686,98	\$ 381,32	-\$ 248,92	-\$ 305,66	-36%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-80%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
TRANSPORTE PESADO DEL AZUAY CATMA S.A.	\$ 677,68	\$ 451,81	\$ 429,24	-\$ 225,87	-\$ 22,57	-50%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-5%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
VOLQUETA VIRGEN DEL MILAGRO VOLMILAGRO S.A.	\$ 336,82	\$ 270,85	\$ 204,88	-\$ 65,97	-\$ 65,97	-24%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-32%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
TRANSPORTATION MODERN HORSE EQUUISTRANS C. A.	\$ 240,00	\$ 210,00	\$ 180,00	-\$ 30,00	-\$ 30,00	-14%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones	-17%	Se explica la politica de medicion, no se explican la variaciones
COMPANIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRASCITRAV S. A.	\$ 0,00	\$ 310,64	\$ 310,64	\$ 310,64	\$ 0,00	100%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros	0%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros
FLOTA DEL AUSTRO S. A. FLOTAUS	\$ 0,00	\$ 730,00	\$ 680,00	\$ 730,00	-\$ 50,00	100%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros	-7%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros
TRANSNEXOS S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 759.934,18	\$ 0,00	\$ 759.934,18	0%	no hay valores	100%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros
TRANSPORTE TRANSITALIA S.A.	\$ 1.445,89	\$ 1.612,45	\$ 1.495,17	\$ 166,56	-\$ 117,28	10%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros	-8%	No hay explicacion en las notas a los estados Financieros

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015) Elaborado por: Las autoras



Según el análisis en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, se pudo observar que de las 62 empresas 36 presentaron valores. De las cuales 27 empresas tuvieron variaciones en los años 2011-2012 y 2012-2013 como se observa en la tabla N°39

De las variaciones presentadas en la tabla N°39, cinco empresas explicaron en las Notas a los Estados Financieros las causas de sus variaciones, siendo la principal por revalúo de Activos, mientras que las 22 empresas restantes no pusieron explicación. Es decir; para el análisis se ha enfocado en empresas cuya variación sobrepase el 25% o las que sobrepasen el valor de \$100000.00 dólares en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo.

En las tablas presentadas a continuación se refleja las causas de las variaciones en la Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo por empresa con porcentajes altos de variación entre los años 2011-2012 y 2012-2013.

Tabla 41: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Transport S.A.

INTERBORO TRANSPORT S.A.	2011	Adiciones	2012	Adiciones	2013	observacion
TERRENOS			\$ -		\$ -	En la variación reflejada en el cuadro anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el -17% entre los años 2011-2012, su variación se da por adiciones en Vehículos y Muebles y Enseres, ocasionados por compras y el -38% entre los años 2012-2013, su adición se refleja por compras de Maquinaria, Equipo e instalaciones.
EDIFICIOS			\$ -		\$ -	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS O SIMILARES	\$ 32.035,14		\$ 32.035,14		\$ 32.035,14	
EQUIPO DE OFICINA			\$ -		\$ -	
VEHICULOS	\$ 950.399,60	\$ 81.568,28	\$ 1.031.967,88		\$ 1.031.967,88	
MUEBLES Y ENSERES		\$ 1.935,84	\$ 1.935,84	\$ -	\$ 1.935,84	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES			\$ -	\$ 15.712,55	\$ 15.712,55	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 10.331,99		\$ 10.331,99		\$ 10.331,99	
OTROS PPYE			\$ -		\$ -	
subtotal	\$ 992.766,73	\$ 83.504,12	\$ 1.076.270,85	\$ 15.712,55	\$ 1.091.983,40	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	\$ (172.819,29)	\$ (202.322,63)	\$ (375.141,92)	\$ (207.110,75)	\$ (582.252,67)	
TOTAL	\$ 819.947,44	\$ (118.818,51)	\$ 701.128,93	\$ (191.398,20)	\$ 509.730,73	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 42: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Transporte Transpiedra S.A.

TRANSPORTES TRANSPIEDRA S.A.	2011	Adiciones	Revaluó	2012	Observación
TERRENOS	\$67.000,00		\$53.780,00	\$120.780,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el 62% entre los años 2011-2012 y se debe al revaluó de Terrenos y Edificios
EDIFICIOS	\$51.325,21		\$105.046,00	\$156.371,21	
MUEBLES Y ENSERES	\$4.604,25			\$4.604,25	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$10.253,86	\$870,00		\$11.123,86	
subtotal	\$133.183,32	\$870,00	\$158.826,00	\$292.879,32	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	\$-29.756,53	\$-4.603	\$16.540,00	\$-17.819,53	
TOTAL	\$103.426,79	\$-3.733,00	\$175.366,00	\$275.059,79	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 43: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interboro Carpecuadoriana S.A.

CARPECUATORIANA	2011	Adiciones	Revaluó	2012	Observación
TERRENOS					En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el 61% entre los años 2011-2012 y se debe a revaluó de Edificios y adiciones de Equipo de Oficina.
EDIFICIOS	\$7500,00		\$16.836,09	\$24.336,09	
EQUIPO DE OFICINA	\$543,67	\$150,68		\$694,35	
MUEBLES Y ENSERES	\$3.225,16			\$3.225,16	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$5.432,71			\$5.432,71	
subtotal	\$16.701,54	\$150,68	\$16.836,09	\$33.688,31	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	\$-8608,39	\$-1.594,97		\$-10.203,36	
TOTAL	\$8.093,15	\$-1.444,29	\$16.836,09	\$23.484,95	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 44: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Compañía Transportes de Carga Cartiz S.A.

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES DE CARGA CARTIZ S.A.	2012	Adiciones	Revaluó	2013	Observación
TERRENOS				0,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el 34% entre los años 2012-2013 y su adición se refleja en la cuenta de Muebles y Enseres. Según nuestra opinión el incremento se da
EDIFICIOS				0,00	
EQUIPO DE OFICINA				0,00	
MUEBLES Y ENSERES	9086,38	2850,43		11936,81	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	999,3			999,30	
subtotal	10.085,68	2.850,43	0,00	12936,11	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-5802,07	-629,68		-6431,75	
TOTAL	4.283,61	2.220,75	0,00	6504,36	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

					por compras.
--	--	--	--	--	--------------

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 45: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Transnexos S.A.

TRANSNEXOS S.A.	2012	Adiciones	2013	Observación
TERRENOS				En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el 100% entre los años 2012-2013 y su adición se refleja a una compra de vehículos.
EDIFICIOS				
EQUIPO DE OFICINA				
VEHICULOS		835149,5		
MUEBLES Y ENSERES				
EQUIPO DE COMPUTACIÓN				
subtotal		835.149,50	835149,50	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE		-75215,42	-75215,42	
TOTAL	0,00	759.934,08	759934,08	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 46: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Compañía Anónima Volqueteros Interprovinciales del Azuay y Cañar Caviac S.A

COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	2012	Adiciones	Revaluó	2013	Observación
TERRENOS				0,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el 25% entre los años 2012-2013 y su variación se da por el revaluó de edificios y adiciones en Equipo de Computación y Muebles y Enseres.
EDIFICIOS	28200		9000	37200,00	
EQUIPO DE OFICINA			0	0,00	
VEHICULOS		0			
MUEBLES Y ENSERES	431,71	753,08		1184,79	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	517,85	32,15		550,00	
subtotal	29.149,56	785,23	9.000,00	38934,79	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-2905,89	-900		-3805,89	
TOTAL	26.243,67	-114,77	9.000,00	35128,90	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 47: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Ormutrans S.A.

ORMUTRANS S. A.	2011	Adiciones	2012	Observación
TERRENOS			0,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el -60% entre los años 2011-2012 y su variación se da por compra de muebles y enseres. Y la reclasificación de las cuentas de Maquinaria, Equipo e Instalaciones: por dada de baja o por venta.
EDIFICIOS			0,00	
EQUIPO DE OFICINA			0,00	
VEHICULOS		0	0,00	
MUEBLES Y ENSERES	6885,34	486,18	7371,52	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	136,18	-136,18	0,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5570,67		5570,67	
subtotal	12.592,19	350,00	12942,19	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-8847,47	-1759,41	-10606,88	
TOTAL	3.744,72	-1.409,41	2335,31	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 48: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Transportes Paguay Transpaguay S.A.

TRANSPORTES PAGUAY TRANSPAGUAY S. A.	2011	Adiciones	2012	Adiciones	2013	Observación
TERRENOS			0,00		0,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el -161% entre los años 2011-2012, su variación se da por la depreciación acumulada y el -36% entre los años 2012-2013, su adición se refleja por compra de vehículos.
EDIFICIOS			0,00		0,00	
EQUIPO DE OFICINA			0,00		0,00	
VEHICULOS	108717,27	0	108717,27	12696,73	121414,00	
MUEBLES Y ENSERES	31,25	0	31,25	0	31,25	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	0,00	0	0,00	0	0,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	821,43		821,43		821,43	
subtotal	109.569,95	0,00	109569,95	12.696,73	122266,68	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-73858,42	-22020,36	-95878,78	-16348,83	112227,61	
TOTAL	35.711,53	-22.020,36	13691,17	-3.652,10	10039,07	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 49: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Rolhertruck S.A. Servicio Pesado de carga, combustible y volquetas.

ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	2011	Adiciones	2012	observación
TERRENOS			0,00	En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el -17% entre los años 2011-2012 y su variación se da por compra de muebles y enseres y venta o dada de baja de vehículos
EDIFICIOS	50000		50000,00	
EQUIPO DE OFICINA			0,00	
VEHICULOS	121656,19	-12903,55	108752,64	
MUEBLES Y ENSERES	1775,98	1150,18	2926,16	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	15460,19		15460,19	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3111,93		3111,93	
subtotal	192.004,29	-11.753,37	180250,92	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	-2305,42	-15541,88	-17847,30	
TOTAL	189.698,87	-27.295,25	162403,62	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 50: Causas de variación en la cuenta Propiedad, planta y equipo en Interborder S.A.

INTERBORDER S.A.	2011	Adiciones	2012	Adiciones	2013	observación
TERRENOS						En la variación reflejada en el tabla anterior, observamos que la cuenta PPYE vario el -20% entre los años 2011-2012, su variación se da por adiciones en Vehículos, Muebles y Enseres, Maquinaria Equipo e Instalaciones, Equipo de computación, ocasionado por compras; así como una disminución en Otros PPYE que puede ser ocasionada por una reclasificación de cuenta o uso y el -24% entre los años 2012-2013.
EDIFICIOS						
EQUIPO DE OFICINA						
VEHICULOS	\$838.349,00	\$ 7.660,28	\$ 846.009,28		\$ 846.009,28	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.233,00	\$ 18.647,33	\$ 22.880,33		\$ 22.880,33	
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	\$ 219.995,00	\$ 221.389,75	\$ 441.384,75		\$ 441.384,75	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 16.647,00	\$ 6.448,08	\$ 23.095,08		\$23.095,08	
OTROS PPYE	\$1.978,00	\$ (1.654,37)	\$ 323,63		\$ 323,63	
subtotal	\$1.081.202,00	\$ 252.491,07	\$ 1.333.693,07		\$ 1.333.693,07	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PPYE	\$(744.990,00)	\$ (174.163,37)	\$ (919.153,37)	\$ (80.460,66)	\$ (999.614,03)	
TOTAL	\$336.212,00	\$ 78.327,70	\$ 414.540,00	\$ (80.460,66)	\$334.079,04	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Elaborado por: Las autoras.

De las 10 empresas analizadas con porcentajes altos en la variación, podemos observar que todas lo realizan por adiciones (compras), según datos de las notas explicativas y estados de resultados. Además realizan incrementos normales en sus Depreciaciones Acumuladas. De estas empresas 3 realizan el revalúo de activos en: Edificios, Maquinaria y Vehículos.

e) Causas de modificaciones en depreciaciones.

Tabla 51: Causas de modificación en depreciaciones

EMPRESAS	DEPRECIACIONES			Variaciones		Variaciones %	
	2011	2012	2013	2011	2012	2011	2012
INTERBORDE S.A.	\$ (744.990,00)	\$ (919.153,37)	\$ (999.614,03)	\$ (174.163,37)	\$ (80.460,66)	19%	8%
INTERBORO TRANSPORT S.A.	\$ (172.819,29)	\$ (375.141,92)	\$ (582.252,67)	\$ (202.322,63)	\$ (207.110,75)	54%	36%
TRANSPORTES PAGUAY TRANSPAGUAY S. A.	\$ (73.858,42)	\$ (95.878,78)	\$ (112.227,61)	\$ (22.020,36)	\$ (16.348,83)	23%	15%
TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	\$ (29.756,53)	\$ (17.819,12)	\$ (22.657,70)	\$ 11.937,41	\$ (4.838,58)	-67%	21%
ORMUTRANS S. A.	\$ (8.847,47)	\$ (10.606,88)	\$ -	\$ (1.759,41)	\$ 10.606,88	17%	0%
CARPECUATORIANA S.A.	\$ (7.875,05)	\$ (10.203,36)	\$ (11.506,26)	\$ (2.328,31)	\$ (1.302,90)	23%	11%
RENOTRANS C.A.	\$ (7.502,96)	\$ (7.597,96)	\$ (7.692,96)	\$ (95,00)	\$ (95,00)	1%	1%
COMPAÑIA DE TRANSPORTES DE CARGA CARTIZ S.A.	\$ (5.223,06)	\$ (5.802,07)	\$ (6.431,75)	\$ (579,01)	\$ (629,68)	10%	10%
COMPAÑIA DE VOLQUETES INTERPROVINCIAL 5 DE MARZO S.A	\$ (2.467,54)	\$ (2.829,37)	\$ (3.191,20)	\$ (361,83)	\$ (361,83)	13%	11%
ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	\$ (2.305,42)	\$ (17.847,30)	\$ (17.847,30)	\$ (15.541,88)		87%	0%
COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO TRANSAUSTRAL S.A.	\$ (2.184,78)	\$ (3.720,59)	\$ (4.098,29)	\$ (1.535,81)	\$ (377,70)	41%	9%
COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	\$ (2.144,16)	\$ (2.905,89)	\$ (3.805,89)	\$ (761,73)	\$ (900,00)	26%	24%
COMPAÑIA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTE PESADO DIECISEIS DE FEBRERO CITRAPEFCA C.A.	\$ (1.235,13)	\$ (1.191,81)	\$ (2.286,47)	\$ 43,32	\$ (1.094,66)	-4%	48%
GESCOTRANS S.A.	\$ (1.016,66)	\$ (1.016,66)	\$ (1.365,41)	\$ -	\$ (348,75)	0%	26%
COMPAÑIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA	\$ (664,55)	\$ (1.320,69)		\$ (656,14)	\$ 1.320,69	50%	0%
VOLQUETAS VIRGEN DEL MILAGRO VOLMILAGRO S.A.	\$ (322,92)	\$ (388,88)	\$ (454,86)	\$ (65,96)	\$ (65,98)	17%	15%
COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAS SEMILLITAS S.A. TRANSEMIL	\$ (309,75)	\$ (756,76)	\$ (1.243,80)	\$ (447,01)	\$ (487,04)	59%	39%
COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PADETRANS S.A.	\$ (308,70)	\$ (557,62)	\$ (863,28)	\$ (248,92)	\$ (305,66)	45%	35%
TRANSPORTATION MODERN HORSE EQUUSTRANS C. A.	\$ (60,00)	\$ (90,00)	\$ (120,00)	\$ (30,00)	\$ (30,00)	33%	25%
C.A. DE TRANSPORTE EN CARGA PESADA ORELLANA ASOCIADOS TRANSORAS	\$ (46,11)	\$ (92,22)	\$ (138,34)	\$ (46,11)	\$ (46,12)	50%	33%
ARECOTSA ARENAL COMPAÑIA DE TRANSPORTE S. A.	\$ -	\$ (455,76)	\$ (455,76)	\$ (455,76)	\$ -	100%	0%
TRANSNEXOS S.A.	\$ -	\$ -	\$ (75.215,42)	\$ -	\$ (75.215,42)	0%	100%
TRANSPORTE PESADO DEL AZUAY CATMA S.A.	\$ -	\$ (225,87)	\$ (248,44)	\$ (225,87)	\$ (22,57)	100%	9%
TRANSPORTE TRANSITALIA S.A.	\$ -	\$ (3.188,84)	\$ (3.188,84)	\$ (3.188,84)	\$ -	100%	0%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Según el análisis en la cuenta de Depreciaciones Acumuladas de los Estados Financieros que las empresas presentan a la Superintendencia de Compañías, se pudo observar que de las 62 empresas el 50% presentaron valores en los estados financieros en la cuenta de depreciaciones. De estas 31 empresas 24 tuvieron variaciones en esta cuenta en los años 2011-2012 y 2012-2013. (Véase tabla 49)

Tabla 52: Causas de modificación en depreciaciones en Interborder S.A.

INTERBORDER S.A.			
CUENTA	HISTÓRICO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
MUEBLES Y ENSERES	\$22.880,33	10%	\$2.288,03
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$441.384,75	10%	\$44.138,48
EQUIPODE COMPUTACIÓN	\$23.095,08	33%	\$7.697,59
VEHÍCULOS	\$846.009,28	20%	\$169.201,86
TOTAL:			\$223.325,95

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 53: Causas de modificación en depreciaciones Interboro Transport S.A.

INTERBORO TRANSPORT S.A.			
CUENTA	HISTÓRICO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
INSTALACIONES	\$32.035,14	10%	\$3.203,51
MUEBLES Y ENSERES	\$1.935,84	10%	\$193,58
EQUIPODE COMPUTACIÓN	\$10.331,99	33%	\$3.443,65
VEHÍCULOS	\$1.031.967,88	20%	\$206.393,58
TOTAL:			\$213.234,33

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 54: Causas de modificación en depreciaciones en Transpaguay S.A.

TRANSPAGUAY S.A.			
CUENTA	HISTÓRICO	% DEPRECIACIÓN	DEPRECIACIÓN ANUAL
MUEBLES Y ENSERES	\$31,25	10%	\$3,13
EQUIPODE COMPUTACIÓN	\$821,43	33%	\$273,78
VEHÍCULOS	\$808.717,27	20%	\$161.743,45
TOTAL:			\$162.020,36

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las Autoras



Tabla 55: Causas de modificación en depreciaciones en Transpiedra S.A.

TRANSPIEDRA S.A.			
Cuenta	Histórico	% depreciación	Depreciación anual
EDIFICIOS	\$156.371,26	2%	\$15.637,13
MUEBLES Y ENSERES	\$4.604,25	10%	460,43
EQUIPODE COMPUTACIÓN	\$11.123,58	33%	\$3.707,49
TOTAL			\$19.805,04

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 56: Causas de modificación en depreciaciones en Transnexos S.A.

TRANSNEXOS S.A.			
Cuenta	Histórico	% depreciación	Depreciación anual
VEHICULOS	835.149,60	20%	167029,92
TOTAL:			167029,92

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las Autoras

De acuerdo con este análisis, la mayor carga en depreciaciones está en la cuenta de vehículos.

e) Causas de modificaciones en Activos Intangibles

Tabla 57: Causas de modificaciones en Activos Intangibles

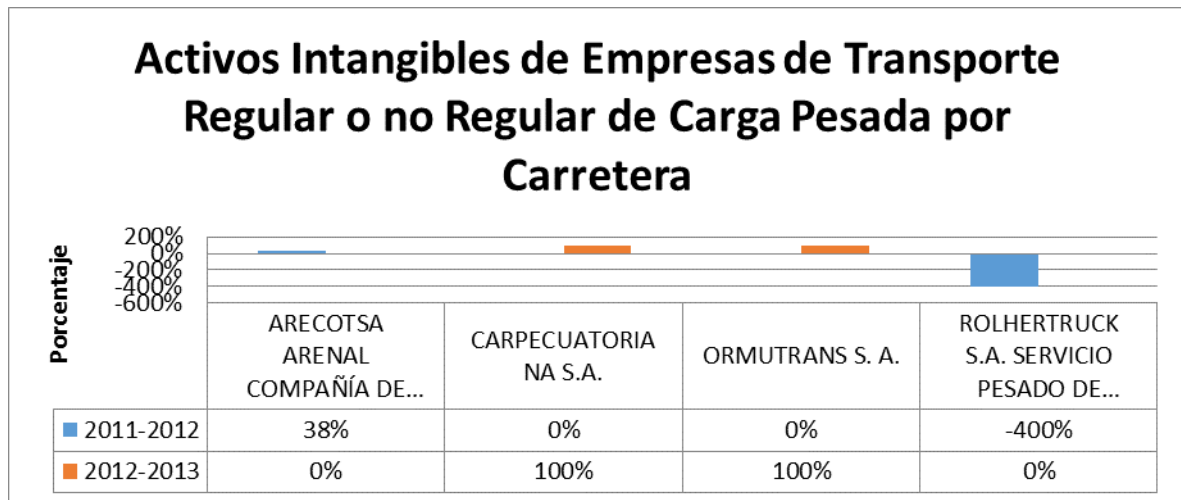
Activos Intangibles				Variaciones	Variaciones %		
	2011	2012	2013	2011	2012	2011	2012
EMPRESAS							
ARECOTSA ARENAL COMPAÑÍA DE TRANSPORTE S. A.	\$2.000,00	\$1.600,00	\$1.600,00	\$-400,00	0	-25%	0%
CARPECUATORIANA S.A.	0	0	\$1.711,63	0	\$1.711,63	0%	100%
COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	\$957,16	0	0	\$-957,16	0	0%	0%
GESCOTRANS S.A.	\$275,12	\$275,12	\$275,12	0	0	0%	0%
ORMUTRANS S. A.	0	0	\$1.686,7	0	\$1.686,7	0%	100%
ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	\$4.418,00	\$883,6	\$883,6	\$-3.534,4	0	-400%	0%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Ilustración 44: Causas de modificaciones en Activos Intangibles



Según el análisis en la cuenta de Activos Intangibles de los Estados Financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, se pudo observar que de las 62 empresas 6 presentaron valores. De estas 6 empresas 5 tuvieron variaciones en la cuenta de activos intangibles en los años 2011-2012 y 2012-2013. (Véase tabla 47)

Se efectuó una revisión de los Estados Financieros y las Notas Explicativas de las empresas con mayor variación en la cuenta de Activos Intangibles. Como resultado de este análisis pudimos detectar que estas empresas en sus años de Transición en la cuenta de Gastos de Constitución utilizaron el siguiente tratamiento:

- La empresa COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A. realizo de manera adecuada el ajuste por Cambios de Política según lo establece la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

El asiento contable de transición de NEC a NIIF es:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$917,16	
Gastos de Constitución		\$917,16



P/R la transición de NEC a NIIF

- La Empresa Arcotsa S.A. en el momento de la transición realizó de manera errónea una reclasificación a la cuenta de Gastos de Constitución.

El asiento contable que realizó la empresa al momento de la transición de NEC a NIIF es:

Detalle	Debe	Haber
Otros Activos Intangibles	\$2.000,00	
Gastos de Constitución		\$2.000,00
P/R reclasificación de cuentas		

El asiento de registro contable correcto de la empresa es:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$2.000,00	
Gastos de Constitución		\$2.000,00
P/R la transición de NEC a NIIF		

- La Empresa Gescotrans S.A. en el momento de la Transición realizó de manera errónea una reclasificación a la cuenta de Gastos de Constitución.

Detalle	Debe	Haber
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	\$275,12	
Gastos de Constitución		\$275,12
P/R reclasificación de cuentas		

El asiento de registro contable correcto de la empresa es:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$275,12	
Gastos de Constitución		\$275,12
P/R la transición de NEC a NIIF		



- La Empresa Rolhertruck S.A. Servicio Pesado De Carga, Combustibles Y Volquetas en el momento de la Transición realizo de manera errónea una reclasificación a la cuenta de Gastos de Constitución.

Detalle	Debe	Haber
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	\$4.418,00	
Gastos de Constitución		\$4.418,00
P/R reclasificación de cuentas		

El asiento de registro contable correcto de la empresa es:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$4.418,00	
Gastos de Constitución		\$4.418,00
P/R la transición de NEC a NIIF		

- Las Empresas Carpecuatoriana S.A. y Ormutrans S.A. en el año 2013 presentan valores en la cuenta de Otros Activos Intangibles.

La cuenta de Gastos de Constitución no se considera un activo intangible porque son activos que no generan beneficios económicos futuros a la empresa, además que no son identificables, según lo expresa la sección 18 Activos Intangibles distintos de Plusvalía de la NIIF para PYMES en sus incisos 18.4 al 18.6 Reconocimiento. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009, pág. 103)



f) Causas de modificaciones en Amortización Acumulada de Activos Intangibles

Tabla 58: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles

EMPRESAS	Variaciones			2011	2012
	2011	2012	2013		
ARECOTSA ARENAL COMPAÑÍA DE TRANSPORTE S. A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	\$-2.650,8	\$-3.534,4	\$-3.534,4	\$-883,60	0,00
COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	\$-909,3	0,00	0,00	\$909,30	0,00
CARPECUATORIANA S.A.	\$-733,34	0,00	0,00	\$733,34	0,00
ORMUTRANS S. A.	0,00	0,00	\$-613,31	0,00	\$-613,31

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

De acuerdo al análisis de la cuenta Amortización Acumulada de Activos Intangibles en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo observar que de las 62 entidades s 4 presentaron modificación en la cuenta según el análisis a los Estados Financieros reportados.

ARECOTSA ARENAL COMPAÑÍA DE TRANSPORTE S. A.

- La empresa Arecotsa S.A. no presenta información en su cuenta de amortización acumulada de Activos Intangibles desde su origen en el 2010. Se realizó la revisión del Estado de Resultados y se encontró que la empresa solo en el año 2012 registra un ajuste en Gastos de Amortización para que disminuya la cuenta de Activos Intangibles. El Asiento realizado es:

Detalle	Debe	Haber
Gasto de Amortización (Administrativo)	\$400,00	
Otros Activos Intangibles		\$400,00
P/R Amortización de Activos Intangibles para el año 2012		



La empresa debe realizar un asiento de ajuste por los años 2010, 2011 y 2013; ya que no realizó la amortización acumulada de activos intangibles que le correspondía. Esta empresa fiscalmente no podría realizar sustitutivas para corregir este error como el asiento contable del año 2012, ya que se trata de un asiento que actualiza el patrimonio, como indica la Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores. El registro del asiento contable para el ajuste de esta cuenta de la empresa es:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$1.200,00	
Amortización Acumulada Activos Intangible		\$1.200,00
P/R el ajuste de la cuenta de amortización de Activos Intangibles de los años 2010, 2011 y 2013.		

- La empresa Rolhertruck S.A. en los años 2008, 2009, 2010 y 2012 realizaron la amortización acumulada de esta cuenta, y en los años 2011 y 2013 no realizaron la amortización respectiva, como se observa en la Tabla 56:

Tabla 59: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles de Rolhertruck S.A.

Años	AMORTIZACIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA
2008	\$883,6	\$883,6
2009	\$883,6	\$1.767,2
2010	\$883,6	\$2.650,8
2011	NO	0,00
2012	\$883,6	\$3.534,4
2013	NO	0,00
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015) Elaborado por: Las autoras.		

Por los años de amortización acumulada se realizaron los siguientes asientos contables:



Detalle	Debe	Haber
-X-		
Gasto de Amortización (Administrativo)	\$883,6	
Amortización acumulada		\$883,6
P/R Amortización de Activos Intangibles del año 2008		
-X-		
Gasto de Amortización (Administrativo)	\$883,6	
Amortización acumulada		\$883,6
P/R Amortización de Activos Intangibles del año 2009		
-X-		
Gasto de Amortización (Administrativo)	\$883,6	
Amortización acumulada		\$883,6
P/R Amortización de Activos Intangibles del año 2010		
-X-		
Gasto de Amortización (Administrativo)	\$883,6	
Amortización acumulada		\$883,6
P/R Amortización de Activos Intangibles del año 2012		

La empresa debe realizar un asiento de ajuste por el año 2011 ya que no realizó la amortización acumulada de activos intangibles que le correspondía. Recomendamos realizar el mismo asiento contable como la empresa Arecotsa S.A. El asiento contable para ajustar esta cuenta sería:

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$883,6	
Amortización Acumulada Activos Intangible		\$883,6
P/R el ajuste de la cuenta de amortización de Activos Intangibles de los años 2011.		

- La empresa Compañía Anónima Volqueteros Interprovinciales del Azuay y Cañar Caviac S.A. tiene un valor de \$ 957,20 en la cuenta de Activos Intangibles en donde amortizo a 10 años y su valor de amortización es de \$ 95,72 anual, lo que se refleja en la siguiente tabla:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 60: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en la empresa Compañía Anónima Volqueteros Interprovinciales del Azuay y Cañar Caviac S.A.

AÑOS	AMORTIZACIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA
2002	\$95,72	\$95,72
2003	\$95,72	\$191,44
2004	\$95,72	\$287,16
2005	\$95,72	\$382,88
2006	NO HAY EEFF	
2007	\$95,72	\$574,40
2008	\$95,72	\$670,16
2009	\$95,72	\$765,32
2010	\$95,72	\$861,04
2011	48,26	\$909,30
2012	0,00	0
2013	0	0

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

La empresa registró sus respectivos valores en la cuenta de amortización acumulada de activos intangibles, excepto en el año 2006 que no presento los Estados Financieros a la Superintendencia de Compañías. Así mismo presenta un error en el cálculo de la amortización acumulada en el año 2011 por lo que se recomienda realizar un ajuste de \$47,46 a la cuenta de Resultados Acumulados.

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	\$47,46	
Amortización Acumulada Activos Intangible		\$47,46
P/R el ajuste de la cuenta de amortización de Activos Intangibles de los años 2011.		

- La empresa Carpecuatoriana S.A. según la información presentada a la Superintendencia de Compañías presenta el siguiente tabla 58:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 61: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en Carpecuadoriana S.A.

CARPECUATORIANA					Estado de Resultados Integral
AÑOS	MARCAS Y PATENTES	GASTOS CONSTITUCION	OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	GASTOS AMORTIZACION
2002	0,00	\$5.933,02	\$600	\$791,04	\$711,04
2003	0,00	\$5.933,02	0,00	\$1.819,44	\$1.028,40
2004	0,00	\$5.933,02	0,00	\$2.542,84	\$1.025,40
2005	6293,02	0,00	0,00	\$4.034,44	\$1.186,60
2006	NO HAY EEFF				0,00
2007	NO HAY EEFF				\$711,98
2008	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	\$1.100	\$366,67	\$366,67
2011	0,00	0,00	\$1.079,81	\$733,34	\$366,67
2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013	0,00	0,00	\$1.711,63	0,00	0,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Como se observó en la tabla anterior, la empresa en su cuenta de Gastos de Constitución presentó un valor de \$5.933,02 en el año 2002 y cuya amortización anual se calculó para 5 años. Luego en el año 2010 en la cuenta de Otros Activos Intangibles presentó un valor por \$1.100,00 y cuya amortización anual se calcula para 3 años. Y por último en el año 2013 en la cuenta de Otros Activos Intangibles presentó un valor por \$ 1.711,63 y no realiza la amortización respectiva.

En el año 2010 esta empresa amortizo estos activos aplicando el Art. 28 numeral 11: Promoción y Publicidad en el que indica que *“Los gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios comercializados o prestados por el contribuyente o para la colocación en el mercado de bienes o servicios nuevos, caso en el cual el contribuyente podrá, si así lo prefiere, diferirlos o amortizarlos dentro de los tres años inmediatos posteriores a aquél en que se efectuaron”*. (Servicio de Rentas Internas, 2009)



En el nuevo reglamento el Art 28 numeral 11 Promoción y Publicidad indica que: “Los costos y gastos incurridos para la promoción y publicidad de bienes y servicios serán deducibles hasta un máximo del 4% del total de ingresos gravados del contribuyente, este límite no será aplicable en el caso de erogaciones incurridas por:

- a. Micro y pequeñas empresas, incluidas las personas naturales cuyos ingresos se encuentren dentro de los límites establecidos para considerarse como micro y pequeñas empresas; excepto cuando estos costos y gastos sean incurridos para la promoción de bienes y servicios producidos o importados por terceros.
- b. Contribuyentes que se dediquen a la prestación de servicios de promoción y publicidad como su actividad habitual, excepto los que se incurran para su propio beneficio; y,
- c. La oferta o colocación de bienes y servicios de producción nacional, en mercados externos.
- d. La oferta de turismo interno y receptivo.
- e. Patrocinio y organización de actividades deportivas, artísticas y culturales, así como la promoción y publicidad de aquellos contribuyentes que se dediquen exclusivamente a la fabricación o comercialización de bienes relacionados directamente con dichas actividades.” (Servicio de Renta Internas, 2014)

➤ La empresa Ormutrans S.A. para calcular su amortización acumulada para el año 2013 lo realizó de la siguiente manera:

Importe Amortizable= Costo del Activo – Valor Residual
= \$5.000,00 – \$500,00 = **\$4.500,00**

Amortización Acumulada = Importe Amortizable / años de vida útil
= \$4.500,00 / 10 = **\$ 450,00**

Según la información presentada a la Superintendencia de Compañías Ormutrans S.A. en la Tabla 59 se observa los datos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 62: Causas de modificación en Amortización Acumulada de Activos Intangibles en la empresa Ormutrans S.A.

AÑOS	ACTIVOS INTAGIBLES	AMORTIZACIÓN	AMORTIZACION ACUMULADA
2013	5.000,00	450,00	450,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

g) Causas de modificaciones en Inventarios.

Tabla 63: Causas de modificación en Inventarios.

EMPRESAS	2011	2012	2013	Variaciones		Variaciones %	
				2011-2012	2012-2013	2011-2012	2012-2013
INTERBORDER S.A.	\$56.200,00	\$53.044,87	\$58.598,42	\$-3.155,13	\$5.553,55	-6%	9%
INTERBORO TRANSPORT S.A.	\$18874,65	\$16.571,35	\$10.234,62	\$-2.303,30	-\$6.336,73	-14%	-62%
COMPANIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA	0,00	0,00	\$72,24	0,00	\$72,24	0%	100%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

De acuerdo al análisis de la cuenta Inventarios en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo constatar que de las 62 entidades observadas 3 presentaron modificación en la cuenta, según el análisis a los Estados Financieros reportados.

- La empresa INTERBORDER S.A., según la información presentada en las Notas Explicativas en los años 2011, 2012 y 2013; por la Superintendencia de Compañías muestra los rubros desglosados en la Tabla 61:

Tabla 64: Causas de modificación en Inventarios en la empresa Interborder S.A.

INTERBORDER	AÑOS			Incidencia por Rubro		
	2011	2012	2013	2011	2012	2013
COMBUSTIBLE	\$35.402,00	\$3.371,00	\$8.429,00	63%	6%	14%
LUBRICANTES	0,00	\$4.583,00	\$3.780,00	0%	9%	6%
FILTROS	0,00	\$3.835,00	\$5.926,00	0%	7%	10%
LLANTAS	\$9.551,00	0,00	0,00	17%	0%	0%
REPUESTOS	\$6.575,00	\$35.041,00	\$37.429,00	12%	66%	64%
MATERIALES Y SUMINISTROS DE OFICINA	\$4.672,00	\$1.834,00	\$1.501,00	8%	3%	3%
OTROS INVENTARIOS	0,00	\$1.768,00	\$1.533,00	0%	3%	3%
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	0,00	\$2.613,00	0,00	0%	5%	0%
TOTAL NOTAS EEFF	\$56.200,00	\$53.045,00	\$58.598,00	100%	100%	100%
VALORES EN LOS EEFF	0,00	\$53.045,00	58598			
VALORES EN LOS EEFF CONSOLIDADOS	\$65.887,00					

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



El rubro más incidente en el año 2011 es Combustible con un 63%, mientras que en el año 2012 y 2013 es Repuestos con 66% y 64% respectivamente. Ya que estos rubros son propios de la actividad de la empresa.

En el año 2011 se observó que no concuerdan el Estado de Situación Financiera, el Estado de Situación Financiera Consolidado y las Notas Explicativas por ajustes de NEC a NIIF.

- Las empresas INTERBORO TRANSPORT S.A. y COMPAÑIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA, según la información presentada en los Estados de Situación Financiera y presentados en la Superintendencia de Compañías muestran los rubros desglosados en los siguientes Tablas 62 y 63:

Tabla 65: Causas de modificación en Inventarios en Interboro S.A.

INTERBORO S.A.	2011	2012	2013	Variaciones		Variaciones	
				2011 - 2012	2012 - 2013	2011 - 2012	2012 - 2013
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	\$18.874,65	\$16.571,35	\$10.234,62	\$2.303,30	\$6.336,73	12%	38%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

Tabla 66: Causas de modificación en Inventarios en Compañía de carga pesada Reina del Cajas S.A. Comcaperecasa

COMPAÑIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA	2011	2012	2013	Variaciones		Variaciones	
				2011 - 2012	2012 - 2013	2011 - 2012	2012 - 2013
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DE SERVICIO	0	0	\$72,24	0,00	-\$72,24	0%	0%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



En estas empresas no existe información en las Notas explicativas 2012 y 2013, respecto a estas cuentas reportadas a la Superintendencia de Compañías.

h) Evaluación de la cuenta Provisión Valor Neto de Realización y Propiedades de Inversión.

De acuerdo al análisis de las cuentas de Provisión Valor Neto de Realización y Propiedades de Inversión en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo confrontar que de las 62 entidades observadas ninguna presentó valores en estas cuentas, según el análisis a los Estados Financieros presentados en la Superintendencia de Compañías.

i) Evaluación de Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo; Activos Intangibles e Inventarios.

De acuerdo a lo observado en las cuentas de Deterioro de Propiedad, Planta y Equipo, Deterioro de Activos Intangibles, Deterioro de Inventarios y Deterioro de Propiedades de Inversión de las empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo constatar que de las 62 entidades ninguna presentó valores en estas cuentas.

Según los Estados Financieros presentados en la Superintendencia de Compañías y a la evaluación realizada a las empresas: TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A., ORMUTRANS S. A., TRANSPORTES PAGUAY TRANSPAGUAY S. A., ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS, INTERBORDER S.A., INTERBORO TRANSPORT S.A.; que presentaron valores en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo; Activos Intangibles e Inventarios y según lo visto en el Capítulo II que habla del Tratamiento Contable sección 27 Deterioro de Valor de los Activos deberán efectuar un análisis al final de cada periodo para determinar si existe algún indicio de deterioro, estimando el importe recuperable y tomando en cuenta todo lo referente a esta



norma. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009, págs. 166 - 173)

j) Evaluación en Impuestos Diferidos.

Tabla 67: Evaluación en Impuestos Diferidos.

EMPRESAS	2011	2012	2013
CARPECUATORIANA S.A.	0	0	533,65

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

De acuerdo al análisis de la cuenta Impuestos Diferidos en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo constatar que de las 62 entidades observadas 1 presentó valor en la cuenta, según el análisis a los Estados Financieros reportados.

k) Causas de modificaciones en Beneficios a Empleados.

Tabla 68: Causas de modificaciones en Beneficios a Empleados (jubilación patronal)

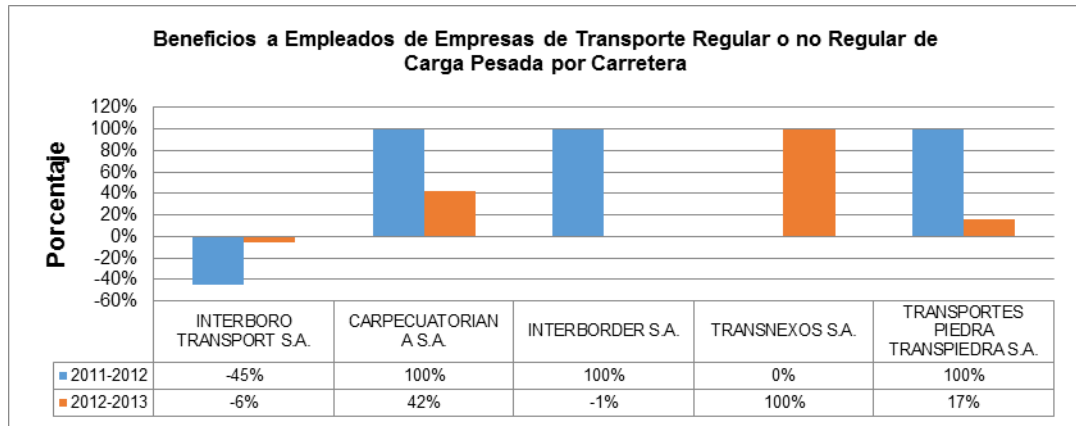
EMPRESAS	2011	2012	2013	Variaciones		Variaciones %	
				2011	2012	2011	2012
INTERBORO TRANSPORT S.A.	\$107.983,85	\$74.689,6	\$70.646,41	\$-33.294,25	\$-4.043,19	-45%	-6%
CARPECUATORIANA S.A.	0,00	\$1.396,6	\$2.425,66	\$1.396,6	\$1.029,06	100%	42%
INTERBORDER S.A.	0,00	\$45.816,87	\$45.554,53	\$45.816,87	\$-262,34	100%	-1%
TRANSNEXOS S.A.	0,00	0,00	\$3.819,11	0,00	\$3.819,11	0%	100%
TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	0,00	\$18.612,37	\$22.304,33	\$18.612,37	\$3.691,96	100%	17%

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.



Ilustración 45: Causas de modificaciones en Beneficios a Empleados (jubilación patronal)



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras.

De acuerdo al análisis de la cuenta Beneficios a empleados en empresas del sector de Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera de la Ciudad de Cuenca, se pudo constatar que de las 62 entidades observadas 5 presentó variación en esta cuenta y en la cuenta de Provisión por jubilación patronal no presenta valor, según el análisis a los Estados Financieros reportados.

3.4 ANÁLISIS DE APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27: DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS NIIF PARA PYMES, CASO PRÁCTICO TRANSMASERPI S.A.

Luego de haber descrito el sector de transporte de carga pesada a través de las encuestas y el análisis de cuentas, se procede a realizar el estudio de deterioro en el caso práctico.


3.4.1 ESTADOS FINANCIEROS Y ENCUESTAS LEVANTADAS PARA EL CASO PRÁCTICO TRANSMASERPI S.A.

La empresa “TRANSMASERPI S.A.” al año 2013 presenta los siguientes estados:

Ilustración 46: Estado de Situación Financiera de Transmaserpi Año 2013



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL		TRANSBASEPFI S.A.		
		DIRECCIÓN	EXERCICIO	SANTA MARÍA SIN Y PUERTO DE PALOS	3/2013	
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		RUC	FORMULARIO	0100316653001	30032013	
		AÑO	FORMULARIO	2013	30032013	
		FORMULARIO	FORMULARIO	30032013	30032013	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
		1	1,696.48	2	375.54	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	101	1,696.48		PASIVO CORRIENTE	201	375.54
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1,595.41		PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	0.00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	1010201			CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	0.00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202			LOCALES	2010301	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203			DEL EXTERIOR	2010302	
PROVISIONES POR DETERIORO	1010204			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0.00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1010205	0.00		LOCALES	2010401	
CLIENTES NO RELACIONADOS	101020501			DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501			PROVISIONES	20105	0.00
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502			LOCALES	2010501	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1010206			DEL EXTERIOR	2010502	
CLIENTES RELACIONADOS	1010206			PORTION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207			OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	71.99
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208			CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209			IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS	10103	0.00		CONTRATOS	2010703	71.99
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301			POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302			PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303			DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	303.56
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305			OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306			ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307			PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111	
OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	1010308			PORTION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0.00
OBRAS TERMINADAS	1010309			JUBILACION PATRONAL	2011201	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310			OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
INVENTARIOS REFLEJOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311			OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
OTROS INVENTARIOS	1010312			PASIVO NO CORRIENTE	202	0.00
PROVISION POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313			PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0.00		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0.00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401			LOCALES	2020201	
APRENDIZOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402			DEL EXTERIOR	2020202	
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0.00
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404			LOCALES	2020301	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	131.07		DEL EXTERIOR	2020302	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	109.23		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)	1010502	21.84		ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503			PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106			JUBILACION PATRONAL	2020701	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y NIC 28 PRIMER)	10107			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	102	0.00		OTRAS PROVISIONES	20208	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	0.00		PASIVO DIFERIDO	20209	0.00
				INGRESOS DIFERIDOS	2020901	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

TERRENOS	1020101		PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
EDIFICIOS	1020102		OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20219	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		PATRIMONIO NETO	3	1.320,94
INSTALACIONES	1020104		CAPITAL	301	1.080,00
MUEBLES Y ENSERES	1020105		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	1.080,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		(-) CAPITAL SUSCRITO O NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		RESERVAS	304	24,17
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		RESERVA LEGAL	30401	24,17
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		RESULTADOS ACUMULADOS	306	216,77
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	GANANCIAS ACUMULADAS	30601	216,77
TERRENOS	1020201		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
EDIFICIOS	1020202		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA DE CAPITAL	30604	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		RESERVA POR DONACIONES	30605	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	0,00
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)
Elaborado por: Las autoras.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Ilustración 47: Estado de Resultados Integral al 2013

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Cuenta	Código	Valor US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	0,00
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	
SUBVENCIÓNES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	0,00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
GANANCIA BRUTA → SUBTOTAL A (41 - 51)	42	0,00
OTROS INGRESOS	43	5.287,04
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	5.287,04
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	0,00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	0,00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GASTOS	52	5.287,04



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	0,00	5202	5.287,04
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	4.018,32
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	488,16
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	696,93
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		//////////	//////////
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	//////////	//////////	520220	83,63
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	//////////	//////////	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	//////////	//////////	52022303	
INTANGIBLES	//////////	//////////	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	//////////	//////////	52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	//////////	//////////	520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	0,00
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PÉRDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS → SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			60	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS → SUBTOTAL C (B - 61)			62	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO → SUBTOTAL D (C - 63)			64	0,00
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS


GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS	72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL E (71 - 72)	73	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL F (E - 74)	75	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS → SUBTOTAL G (F - 76)	77	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO → SUBTOTAL H (D + G)	79	0,00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	7901	
PARTICIPACIÓN ATRIBUIBLE A LA NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	7902	
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	0,00
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101	
VALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104	
REVERSIÓN DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105	
PARTICIPACIÓN DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO → SUBTOTAL I (H + 81)	82	0,00
PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	8201	
PARTICIPACIÓN NO CONTROLADORA (INFORMATIVO)	8202	
GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	90	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	9001	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900101	
GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900102	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA	9002	0,00
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES CONTINUADAS	900201	
GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA EN OPERACIONES DISCONTINUADAS	900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91	

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)
Elaborado por: Las autoras.



Para analizar la sección 27: Deterioro de Valor de los Activos en el caso práctico “TRANSMASERPI S.A.”, se

Ilustración 48: Encuesta dirigida a Transmaserpi S.A.


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR DE TRANSPORTE REGULAR Y NO REGULAR DE CARGA PESADA POR CARRETERA EN LA CIUDAD DE CUENCA.

Con el propósito de analizar la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES, se ha diseñado la encuesta que se presenta a continuación, con el objetivo de determinar si las empresas del Sector aplican adecuadamente esta normativa para garantizar una mejor presentación de los Estados Financieros. Solicitamos su colaboración respondiendo al banco de preguntas con base a su experiencia laboral.

1. ¿Cuál es el conocimiento contable que tiene usted en cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Leve

Moderado

Alto

2. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?

SI


NO

Explique porque: Se debería implementar porque la ley manda.

3. El departamento de contabilidad cuenta con la suficiente capacitación brindada por la empresa para el manejo de las NIIF.

SI

NO


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

4. ¿Se aplica contabilidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en su empresa?

SI

NO

En el caso de que su respuesta sea NO, explique: Porque no hay un acuerdo entre los socios y por falta de conocimiento.

5. ¿Dentro de su contabilidad cuál de los cinco estados financieros se elaboran?

Estado de Situación financiera

Estado de Resultados

Estado de cambios en el Patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas

Todos los anteriores

6. Utilizo usted la cuenta de resultados acumulados por la adopción de primera vez en el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

SI

NO

Explique porque: _____

7. ¿Se aplica la sección 27: deterioro de valor de los activos?

SI

NO

En el caso de que su respuesta sea NO, pasar a la pregunta nueve.

8. ¿Ha registrado su empresa gastos de deterioro en su sistema contable?

SI

NO

presenta la encuesta realizada:



9. ¿Cuál es el proceso de su empresa del Sistema Contable referente al Deterioro?
Sistema Abaço.

10. ¿Cuáles son las causas por las que usted registraría un deterioro de valor? (Factores Internos y Externos) Explique.
Causa externa: Accidentes provocados por fuerza mayor como derrumbes.
Causa interna: Excesivo trabajo del camión y un inadecuado mantenimiento.

11. De las siguientes cuentas marque las que tuvieron ajustes significativos por etapa de transición de NEC a NIIF.

Propiedad, planta y equipo
Activos intangibles
Inventarios
Otras cuentas ¿Cuáles? _____
Ninguna

12. ¿Qué tipos de gastos no deducibles registra comúnmente la conciliación tributaria?

Gasto de deterioro
Gasto de multas, infracciones
Gastos sin comprobantes
Gastos que sobrepasan los límites de la Ley del régimen tributario
Gastos de alimentación.

13. ¿Usted cree que se deben registrar gastos de deterioro?

SI
NO

Porque: Se sabría exactamente el gasto del camión y se evitaría una reparación costosa.



14. ¿Ha identificado en sus activos factores de deterioro?

Valores de mercado
Daño
Uso intensivo
Avance de la tecnología
Tasas de interés
Otros, especifique

15. ¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?

Vehículo
Equipos de computación
Maquinaria
Inventario
Activos Intangibles
Otros: Especifique: _____

16. ¿Dentro de sus Estados Financieros usted registra todos sus activos?

SI
NO

Si su respuesta es NO, especifique: Por falta de conocimiento, no hay toma de decisiones adecuadas y no hay compromiso en equipo.

17. ¿Usted conoce sobre el importe recuperable?

SI
NO

Si su respuesta es si, como usted determinaría las tasas de descuento en valores de uso y valor razonable: _____

18. ¿Qué método de depreciación aplica a la propiedad, planta y equipo?

Método lineal



26. ¿Por qué sus activos no están incluidos dentro de sus Estados Financieros?

Porque falta de confianza y desconocimiento de los socios.

27. ¿Con cuántos socios cuenta en este momento su empresa?

La empresa cuenta con 26 socios.

28. ¿Del total de los socios cuantos no poseen camiones en este momento?

No poseen 13 socios camiones.

29. ¿Cuáles son los costos aproximados de los vehículos de su empresa?

NÓMINA DE ACCIONISTAS CON VEHICULO AL AÑO 2013	AÑO	MARCA	COSTO DEL VEHICULO
ALBARRACIN AUQUILLA OSCAR AGUSTIN	2007	Hino	\$ 61.000,00
ALBARRACIN JOSE ROBERTO	2011	Hino	\$ 73.000,00
ASTUDILLO INIGUEZ ARIOLFO BENITO	2011	Hyundai	\$ 80.000,00
CABRERA BRITO CRISTIAN LAUTARO	2012	Hino	\$ 78.000,00
IZQUIERDO MUÑOZ VICTOR AMADO	2009	Hino	\$ 65.000,00
IZQUIERDO MUÑOZ VICTOR AMADO	2005	Hino	\$ 53.000,00
LEON IZQUIERDO EDWIN VALENTIN	2008	Hino	\$ 63.000,00
LEON IZQUIERDO RAUL ERNESTO	2006	Hino	\$ 55.000,00
PINTADO ALBARRACIN JAIRO W.	2011	Hino	\$ 73.000,00
PINTADO GUERRERO IVAN ROLANDO	2008	Hino	\$ 63.000,00
PINTADO GUERRERO PEDRO ROBERTO	2007	Hino	\$ 61.000,00
SUCESION INDIVISA PINTADO GUERRERO MANUEL SERGIO	2010	Chevrolet	\$ 67.000,00
TENESACA SARMIENTO ALBARITO RICARDO	2005	Hino	\$ 53.000,00
TOTAL			\$ 845.000,00



30. ¿Cuántos viajes realizan en promedio los camiones al año?

En promedio hacen 10 viajes por mes es decir 120 viajes al año.

31. ¿Cuál es el cobro promedio por viaje?

El cobro promedio es de \$400 ida y vuelta.

32. ¿Cuánto ingreso promedio obtiene cada vehículo de su empresa?

Cada vehículo obtiene un ingreso promedio de \$4000 al mes.

33. ¿Cuánto se gasta en mantenimiento por camión al mes?

Se gasta en mantenimiento \$200 por mes.

34. ¿Cuánto se gasta en combustible por camión al mes?

Se gasta \$800 mensuales en combustible.

35. ¿Cuántos socios tienen chofer?

Tienen chofer 7 socios.

36. ¿Cuánto le pagan a cada chofer por mes?

Le pagan mensual \$604.54 incluido el aporte patronal al IESS.

37. ¿Cuánto se gasta en viáticos por camión al mes?

Se gasta \$300 en viáticos por peaje y comida. (\$30 x 10 viajes)

38. ¿Cuánto se gasta en matricular a los camiones?


Depende del año del vehículo si es del año 2013 \$1.100. luego baja de 200 en 200 y se estabiliza en 300.

39. ¿Cuál es el valor que usted tiene en cuentas por cobrar al año 2012 y 2013?

2012

2013




UNIVERSIDAD DE CUENCA
Desde 1827

40. ¿Cuál es el valor que usted tiene en cuentas por pagar al año 2012 y 2013?

2012

2013

41. ¿Cuánto se utilizó durante el año 2014 en repuestos?

42. ¿Cuántos camiones se compraron en el año 2014?

43. ¿Cuántos camiones se esperan comprar durante el 2015 y 2016?

2015

2016

44. ¿Cuántos camiones compro el señor Jairo Pintado en el año 2014?

45. ¿Cuántos camiones espera comprar el señor Jairo Pintado durante el 2015 y 2016?

2015

2016


46. ¿Cuánto es el porcentaje aproximado de variación en el precio de los camiones durante los años 2013, 2014 y 2015?

2013

2014

2015


Las variables de esta encuesta fue estructurada de acuerdo con lo que establece la sección 27 de NIIF para PYMES y se aplicara a las empresas de nuestro estudio.


UNIVERSIDAD DE CUENCA
Desde 1827

ESPACIO PARA SER LLENADO POR LAS ENCUESTADORAS:

Nombre de las encuestadoras: Marcela Cadme y Mayra Machuca

Transmaserpi:


Pintado Albanaque Jairo.
010 4460003



3.4.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL Y EL FLUJO DE EFECTIVO AL AÑO 2013 “TRANSMASERPI S.A.”

Para la elaboración del Estado de Resultados Integral y el Flujo de Efectivo al año 2013, se procedió a identificar los gastos operativos de la empresa como sus ingresos partiendo de la identificación de los gastos de personal, gastos de funcionamiento de la empresa, identificación por las cuentas por cobrar a clientes y cuentas por pagar a proveedores. Debido a que sus socios no incluyeron sus vehículos dentro de los estados financieros presentados a la Superintendencia de Compañías, por lo que no se podría calcular un deterioro de valor adecuado.

En las tablas siguientes se detallada el rol de pagos al año 2013:

Tabla 69: Rol de pagos al año 2013

ROL DE PAGOS AL 2013								
	SUELDOS	9,45%	TOTAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	12,15%
1 trabajador	\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 543,30	\$ 45,28	\$ 26,50	\$ 45,28	\$ 22,64	\$ 72,90
Total trabajador al año:	\$ 7.200,00	\$ 680,40	\$ 6.519,60	\$ 543,30	\$ 318,00	\$ 543,30	\$ 271,65	\$ 874,80
TOTAL TRABAJADORES	\$ 50.400,00	\$ 4.762,80	\$ 45.637,20	\$ 3.803,10	\$ 2.226,00	\$ 3.803,10	\$ 1.901,55	\$ 6.123,60

Aporte a la Seguridad Social Total Trabajadores al año = Fondos de Reserva + Aporte patronal (12,15%) = \$3.803,10 + \$6.123,60 = \$9.926,70

Beneficios Sociales Total Trabajadores al año = Décimo tercero + Décimo cuarto + Vacaciones = \$3.803,10 + \$2.226,00 + \$1.901,55 = \$7.930,65

Mantenimiento Total al año = Mantenimiento al mes por vehículo x 12 meses x 13 vehículos = \$200 x 12 x 13 = \$31.200

Combustible Total al año = Combustible al mes por vehículo x 12 meses x 13 vehículos = \$800 x 12 x 13 = \$124.800

Seguros Total al año = Seguros al mes por vehículo x 12 meses x 13 vehículos



$$= \$286 \times 12 \times 13 = \$44.616$$

Viáticos Total al año = Viáticos al mes por vehículo x 12 meses x 13 vehículos

$$= \$300 \times 12 \times 13 = \$46.800$$

Tabla 70: Resumen gastos de Transmaserpi S.A.

CUENTA	MENSUAL	ANUAL	
Aporte a la Seguridad Social	\$ 1.418,10	\$ 9.926,70	7 empleados
Beneficios Sociales	\$ 1.132,95	\$ 7.930,65	7 empleados
Mantenimiento	\$ 2.600,00	\$ 31.200,00	13 vehículos
Combustible	\$ 10.400,00	\$ 124.800,00	13 vehículos
Seguros	\$ 3.718,00	\$ 44.616,00	13 vehículos
Viáticos	\$ 3.900,00	\$ 46.800,00	13 vehículos

Se presenta la nómina de los vehículos por accionistas con los detalles de los vehículos al año 2013, el costo del vehículo fue proporcionado por la encuesta realizada a la empresa, los valores de mercado fueron consultados en la página web de HINO (véase anexo: 4), la depreciación se calculó en base a la vida útil establecida por la empresa (7 años), la depreciación acumulada nos da como resultado a la depreciación por los años de uso del vehículo expuesto en el siguiente tabla:

Tabla 71: Detalle de los vehículos de la empresa Transmaserpi S.A.



En las siguientes tablas se detalla los incrementos en las Cuentas por cobrar, Inventarios y Cuentas por pagar tanto mensual como anual, así como la proyección de camiones a adquirir en los años 2014, 2015 y 2016 consultado en las encuestas. Los valores presentados en las Tablas 72 y 73, fueron datos proporcionados en la encuesta de Transmaserpi S.A. y detallados a continuación:

Tabla 72: Incremento en las cuentas por cobrar y pagar

TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 14.000,00	\$ 27.000,00	\$ 13.000,00	\$ 156.000,00
INVENTARIO			\$ 416,67	\$ 5.000,00
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 118.000,00	\$ 144.000,00	\$ 26.000,00	\$ 312.000,00
TOTAL INCREMENTO	\$ (104.000,00)	\$ (117.000,00)	\$ (12.583,33)	\$ (151.000,00)

Tabla 73: Proyección de camiones 2014, 2015 y 2016

PROYECCION DE CAMIONES 2014, 2015 Y 2016			
AÑO	NUMERO DE CAMIONES A ADQUIRIR	VALOR POR CAMION APROXIMADO	TOTAL
2014	1	\$ 68.000,00	\$ 68.000,00
2015	1	\$ 70.000,00	\$ 70.000,00
2016	2	\$ 72.000,00	\$ 144.000,00
TOTAL INCREMENTO DE ACTIVO FIJO:			\$ 282.000,00

Tabla 74: Estado de Resultados y Flujo de efectivo de un trabajador de Transmaserpi S.A.

VEHICULOS	AÑO	MARCA	COSTO DEL VEHICULO	VALOR DE MERCADO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA AL AÑO 2013
NÓMINA DE ACCIONISTAS CON VEHICULO AL AÑO 2013						
ALBARRACIN AUQUILLA OSCAR	2007	Hino	\$ 61.000,00	\$ 56.000,00	\$ 8.714,29	\$ 61.000,00
ALBARRACIN JOSE ROBERTO	2011	Hino	\$ 73.000,00	\$ 68.000,00	\$ 10.428,57	\$ 31.285,71
ASTUDILLO INIGUEZ ARIOLFO BENITO	2011	Hyundai	\$ 80.000,00	\$ 75.000,00	\$ 11.428,57	\$ 34.285,71
CABRERA BRITO CRISTIAN LAUTARO	2012	Hino	\$ 78.000,00	\$ 73.000,00	\$ 11.142,86	\$ 22.285,71
IZQUIERDO MUÑOZ VICTOR AMADO	2009	Hino	\$ 65.000,00	\$ 60.000,00	\$ 9.285,71	\$ 46.428,57
IZQUIERDO MUÑOZ VICTOR AMADO	2011	Hino	\$ 39.000,00	\$ 35.000,00	\$ 5.571,43	\$ 16.714,29
LEON IZQUIERDO EDWIN VALENTIN	2008	Hino	\$ 63.000,00	\$ 58.000,00	\$ 9.000,00	\$ 54.000,00
LEON IZQUIERDO RAUL ERNESTO	2012	Hino	\$ 41.000,00	\$ 37.000,00	\$ 5.857,14	\$ 11.714,29
PINTADO ALBARRACIN JAIRO W.	2011	Hino	\$ 73.000,00	\$ 68.000,00	\$ 10.428,57	\$ 31.285,71
PINTADO GUERRERO IVAN ROLANDO	2008	Hino	\$ 63.000,00	\$ 58.000,00	\$ 9.000,00	\$ 54.000,00
PINTADO GUERRERO PEDRO ROBERTO	2007	Hino	\$ 61.000,00	\$ 56.000,00	\$ 8.714,29	\$ 61.000,00
SUCESION INDIVISA PINTADO GUERRERO MANUEL SERGIO	2010	Chevrolet	\$ 67.000,00	\$ 62.000,00	\$ 9.571,43	\$ 38.285,71
TENESACA SARMIENTO ALBARITO RICARDO	2005	Hino	\$ 39.000,00	\$ 35.000,00	\$ 5.571,43	\$ 16.714,29
TOTAL			\$ 803.000,00	\$ 741.000,00	\$ 114.714,29	\$ 479.000,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

CUENTA	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 624.000,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 624.000,00
GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL	\$ 624.000,00
GASTOS	\$ 191.715,05
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 41.834,10
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 9.909,48
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 7.269,76
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 31.200,00
COMBUSTIBLES	\$ 124.800,00
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 44.616,00
GASTOS DE VIAJE	\$ 46.800,00
DEPRECIACIONES	\$ (114.714,29)
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 432.284,95
INTERESES	\$ 136.367,79
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 295.917,16
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 44.387,57
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 251.529,58
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 55.336,51
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 196.193,07
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 196.193,07
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 196.193,07
FUJO DE CAJA	
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 432.284,95
(-) IMPUESTOS OPERACIONALES	\$ 55.336,51
(+) DEPRECIACION	\$ 114.714,29
FLUJO DE CAJA BRUTO	\$ 491.662,72
(-) INCREMENTO CAPITAL DE TRABAJO	\$ 151.000,00
(-) INCREMENTO ACTIVO FIJO	\$ 282.000,00
FLUJO DE CAJA LIBRE	\$ 58.662,72



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 75: Estado de Situación Financiera Transmaserpi

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
ACTIVO	1	486.696,48		PASIVO	2	317.666,76
ACTIVO CORRIENTE	101	162.696,48		PASIVO CORRIENTE	201	317.666,76
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.565,41	P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	156.000,00		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	312.000,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301	312000
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	156.000,00	P	LOCALES	2010401	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		N	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	5.363,21
INVENTARIOS	10103	5.000,00		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON EL IEISS	2010703	899,22
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	4.463,99
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	303,55
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311	5.000,00	N	JUBILACION PATRONAL	2011201	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	131,07		LOCALES	2020201	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	109,23	P	DEL EXTERIOR	2020202	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	21,84	P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
ACTIVO NO CORRIENTE	102	324.000,00		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	324.000,00		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	803.000,00	P			
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PATRIMONIO NETO	3	169.029,72
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	CAPITAL	301	1.080,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-479.000,00	N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	1.080,00
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	167.708,78
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		N	RESERVAS	304	24,17
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		N	RESERVA LEGAL	30401	24,17
				RESULTADOS ACUMULADOS	306	216,77
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	216,77

Ejemplo de Deterioro de Valor

Del caso práctico “TRANSMASERPI S.A.” se tomó los datos de un camión para presentar de mejor manera el ejemplo:

A todos estos datos presentados se procedió a realizar el mismo procedimiento de la empresa “TRANSMASERPI S.A.” para llegar al Estado de Resultados y Flujo de Efectivo:



Tabla 76: Rol de pagos un trabajador de Transmaserpi año 2013

	SUELDOS	9,45%	TOTAL	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	12,15%
1 TRABAJADOR	\$ 600,00	\$56,70	\$543,30	\$ 45,28	\$ 26,50	\$ 45,28	\$ 22,64	\$72,90
Total empleado al año:	\$ 7.200,00	\$680,40	\$6.519,60	\$ 543,30	318,00	\$ 543,30	\$ 271,65	\$874,80

Tabla 77: Resumen de gastos un trabajador de Transmaserpi año 2013

CUENTA	MENSUAL	ANUAL
Aporte a la Seguridad Social	\$ 118,18	\$ 1.418,10
Beneficios Sociales	\$ 94,41	\$ 1.132,95
Mantenimiento	\$ 200,00	\$ 2.400,00
Combustible	\$ 800,00	\$ 9.600,00
Seguros	\$ 286,00	\$ 3.432,00
viáticos	\$ 300,00	\$ 3.600,00

Tabla 78: Detalle del vehículo de un trabajador de Transmaserpi S.A.

VEHICULOS						
NÓMINA DE ACCIONISTAS CON VEHICULO AL AÑO 2013	AÑO	MARCA	COSTO DEL VEHICULO	VALOR DE MERCADO	DEPRECIACIÓN	DEPRECIACION ACUMULADA AL AÑO 2013
PINTADO ALBARRACIN JAIRO W.	2011	hino	\$ 73.000,00	\$ 68.000,00	\$ 14.600,00	\$ 43.800,00

Tabla 79: Incremento en las cuentas por cobrar y pagar de un trabajador de Transmaserpi S.A.

JAIRO PINTADO	2012	2013	INCREMENTO MENSUAL	INCREMENTO ANUAL
CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.000,00	\$ 3.000,00	\$ 1.000,00	\$ 12.000,00
INVENTARIO			\$ 34,72	\$ 416,67
CUENTAS POR PAGAR	\$ 10.000,00	\$ 12.000,00	\$ 2.000,00	\$ 24.000,00
TOTAL INCREMENTO:			\$ (965,28)	\$ (11.583,33)

El trabajador no presenta proyecciones de camiones al 2014, 2015 y 2016.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

Tabla 80: estado de resultados integral y flujo de efectivo proyectado de un camión.

CUENTA	2013	2014	2015	2016
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 48.000,00	\$ 55.200,00	\$ 60.720,00	\$ 65.577,60
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 48.000,00	\$ 55.200,00	\$ 60.720,00	\$ 65.577,60
GANANCIA BRUTA	\$ 48.000,00	\$ 55.200,00	\$ 60.720,00	\$ 65.577,60
GASTOS	\$ 12.746,77	\$ 14.658,79	\$ 16.124,66	\$ 17.414,64
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 5.976,30	\$ 6.872,75	\$ 7.560,02	\$ 8.164,82
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 1.299,93	\$ 1.494,92	\$ 1.644,41	\$ 1.775,96
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 1.038,54	\$ 1.194,32	\$ 1.313,75	\$ 1.418,85
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 2.400,00	\$ 2.760,00	\$ 3.036,00	\$ 3.278,88
COMBUSTIBLES	\$ 9.600,00	\$ 11.040,00	\$ 12.144,00	\$ 13.115,52
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 3.432,00	\$ 3.946,80	\$ 4.341,48	\$ 4.688,80
GASTOS DE VIAJE	\$ 3.600,00	\$ 4.140,00	\$ 4.554,00	\$ 4.918,32
DEPRECIACIONES	(\$ 14.600,00)	(\$ 16.790,00)	(\$ 18.469,00)	(\$ 19.946,52)
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 35.253,23	\$ 40.541,21	\$ 44.595,34	\$ 48.162,96
INTERESES	\$ 10.489,83	\$ 12.063,30	\$ 13.269,63	\$ 14.331,21
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	\$ 24.763,40	\$ 28.477,91	\$ 31.325,70	\$ 33.831,76
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$ 3.714,51	\$ 4.271,69	\$ 4.698,86	\$ 5.074,76
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	\$ 21.048,89	\$ 24.206,22	\$ 26.626,85	\$ 28.756,99
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 4.630,76	\$ 5.325,37	\$ 5.857,91	\$ 6.326,54
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	\$ 16.418,13	\$ 18.880,85	\$ 20.768,94	\$ 22.430,45
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 16.418,13	\$ 18.880,85	\$ 20.768,94	\$ 22.430,45
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	\$ 16.418,13	\$ 18.880,85	\$ 20.768,94	\$ 22.430,45

FUJO DE CAJA AÑO 2013				
	2013	2014	2015	2016
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 35.253,23	\$ 40.541,21	\$ 44.595,34	\$ 48.162,96
(-) IMPUESTOS OPERACIONALES	(\$ 4.630,76)	(\$ 5.325,37)	(\$ 5.857,91)	(\$ 6.326,54)
(+) DEPRECIACION	\$ 14.600,00	\$ 16.790,00	\$ 18.469,00	\$ 19.946,52
FLUJO DE CAJA BRUTO	\$ 54.483,99	\$ 62.656,58	\$ 68.922,24	\$ 74.436,02
(-) INCREMENTO KW	\$ 11.583,33	\$ 13.320,83	\$ 14.652,91	\$ 15.825,15
(-) INCREMENTO ACT FIJO	\$ -	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
FLUJO DE CAJA LIBRE	\$ 42.900,66	\$ 49.335,75	\$ 54.269,33	\$ 58.610,88

Se determina el valor en libros del vehículo, que resulta de la resta del costo del vehículo menos su depreciación.

Tabla 81: Valor en libros del vehículo

VALOR EN LIBROS DEL VEHICULO	
COSTO DEL VEHICULO	\$ 73.000,00
-DEPRECIACION	\$ (43.800,00)
= VALOR EN LIBROS	\$ 29.200,00

Se determina el valor de uso, que resulta el valor actual de los flujos futuros de un activo durante los próximos tres años. Se realizó una consulta al Banco Central para verificar la tasa de descuento que se presenta a continuación:



Tabla 82: Tasa pasiva del Banco Central del Ecuador.

5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
6. OTRAS TASAS REFERENCIALES			
Tasa Pasiva Referencial	5.11	Tasa Legal	9.22
Tasa Activa Referencial	9.22	Tasa Máxima Convencional	9.33

FUENTE: (BANCO CENTRAL DEL ECUADOR, 2013)

Para el cálculo del valor actual se utilizó Excel aplicando la formula predeterminada de VNA:

Tasa: 9,20%

Valor: se sombreado las tres proyecciones de los camiones del 2014 al 2016.

Y el resultado es \$56.925,20

Tabla 83: Valor de uso

VALOR DE USO	
AÑO 2014	\$ 49.335,75
AÑO 2015	\$ 54.269,33
AÑO 2016	\$ 58.610,88
TOTAL DE FLUJOS FUTUROS	\$162.215,96
TASA DE DESCUENTO	9,22%
VALOR ACTUAL O VALOR DE USO	\$ 135.649,98

Se determina el Costo de venta resulta de multiplicar el valor de mercado o precio de venta por el porcentaje de comisión por venta.

Tabla 84: Costo de Venta

COSTO DE VENTA	
VALOR DE MERCADO (PRECIO DE VENTA)	\$ 68.000,00
PORCENTAJE DE COMISION POR VENTA	10%
TOTAL COSTO DE VENTA	\$ 6.800,00

Se determina el valor razonable que resulta de la diferencia del valor de mercado menos el costo total de venta.



Tabla 85: Valor Razonable

VALOR RAZONABLE	
VALOR DE MERCADO (PRECIO DE VENTA)	\$ 68.000,00
- COSTO TOTAL DE VENTA	\$ (6.800,00)
TOTAL VALOR RAZONABLE	\$ 61.200,00

Se establece el importe recuperable, que resulta de establecer el mayor entre el valor razonable y el valor de uso:

Tabla 86: Comparación

VALOR RAZONABLE	VALOR DE USO
\$61.200,00	\$132.812,98

Como se observa en el tabla anterior el importe recuperable según lo establece la sección 27 Deterioro de valor de los activos en el Sector de Sociedades Anónimas de Empresas de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009) es \$132.812,98; pero para nuestro análisis y comparación del deterioro de valor del activo es más sustentable comparar el valor en libros con el valor de mercado \$68.000,00 dado que el valor de uso no se ajusta a la realidad ya que es un valor actual. En este caso tenemos:

Tabla 87: Ganancia por revaluación

VALOR EN LIBROS	
VALOR EN LIBROS	\$ 29.200,00
- IMPORTE RECUPERABLE	\$ 68.000,00
TOTAL GANANCIA POR REVALUACION	\$ (38.800,00)

Como se pudo observar en la tabla anterior no habría deterioro de valor, lo que tendríamos es una Ganancia por Revaluación por el valor de \$38.800,00. Según lo establece la NIIF para PYMES en lo referente a Costo Atribuido (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2009, págs. 217-35.10-c,d), la empresa no está obligada a realizar este ajuste y si lo hubiera considerado conveniente debería haberlo hecho en el periodo de transición con los siguientes ajustes:



CUENTAS	DEBE	HABER
-X-		
Vehículos	\$38.800,00	
a) Resultados acumulados por adopción por primera vez.		\$38.800,00
P/r Revaluación de Activo Fijo		

3.5 ANALISIS FINANCIERO.

Con el objetivo de escribir las modificaciones en los indicadores financieros del sector se tomó las empresas que presentaron valores en los estados financieros en los períodos de análisis.

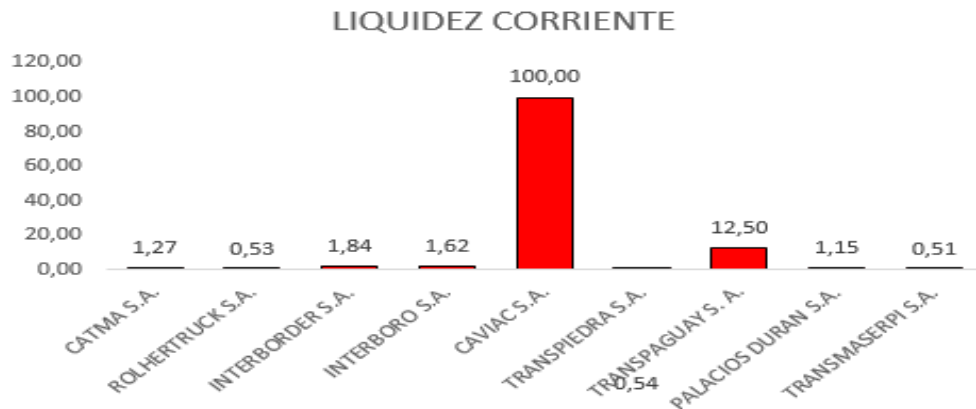
Tabla 88 Análisis financiero del sector regular o no regular de carga pesada.

	LIQUIDEZ		SOLVENCIA				GESTIÓN		
	LIQUIDEZ CORRIENTE	PRUEBA ÁCIDA	ENDEUDAMIENTO O DEL ACTIVO	ENDEUDAMIENTO O PATRIMONIAL	ENDEUDAMIENTO O DEL ACTIVO FIJO	APALANCAMIENTO	ROTACIÓN DE CARTERA.	ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO	ROTACIÓN DE VENTAS
CATMA S.A.	1,27	1,27	0,67	2,01	2,16	3,01	-	7,34	1,13
ROLHERTRUCK S.A.	0,53	0,53	0,84	5,09	0,43	6,09	6,74	6,09	2,32
INTERBORDER S.A.	1,84	1,82	0,01	0,02	8,30	2,34	1,50	26,83	1,38
INTERBORO S.A.	1,62	1,61	0,00	0,01	2,18	1,87	3,20	8,63	2,12
CAVIAC S.A.	0,00	0,00	0,24	0,32	4,29	1,32	30,79	63,12	11,13
TRANSPIEDRA S.A.	0,54	0,54	0,68	2,16	0,47	3,16	14,59	4,21	2,82
TRANSPAGUA Y S.A.	12,50	12,50	0,07	0,07	6,56	1,07	8,55	28,15	4,00
PALACIOS DURAN S.A.	1,15	1,15	0,64	1,76	1,35	2,76	19,18	26,70	7,15
TRANSMASER PI S.A.	0,51	0,50	0,65	1,88	0,52	2,88	0,31	0,15	0,10

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 49 Liquidez Corriente.



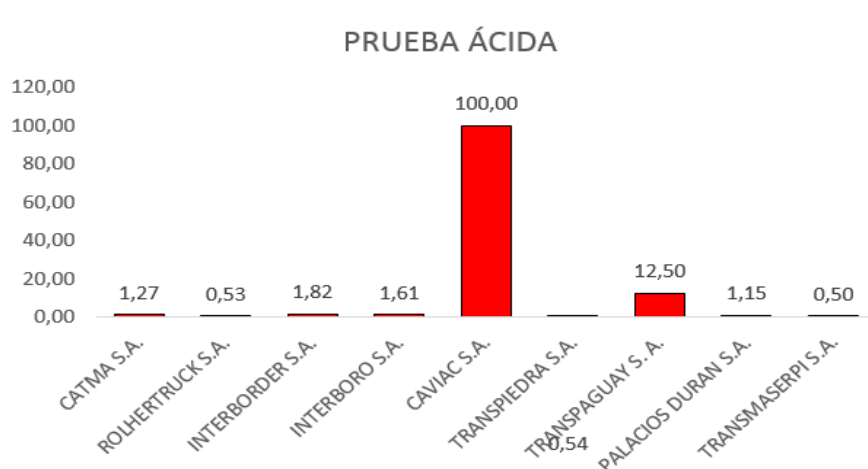
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

Se puede observar que la empresa Caviac S.A. presenta el mejor indicador de liquidez el cual se da porque su activo corriente es mayor al pasivo corriente. La cuenta que tiene mayor impacto en la estructura de liquidez es: otras cuentas por cobrar relacionadas.

Las otras empresas mantienen indicadores parecidos debido a que no hay mayor diferencia entre activo corriente y pasivo corriente, en cuanto al estudio realizado por mayor afectación de NIIF para Pymes ninguna tuvo incidencia sobre la fórmula de cálculo del indicador de liquidez.

Ilustración 50 Prueba ácida.



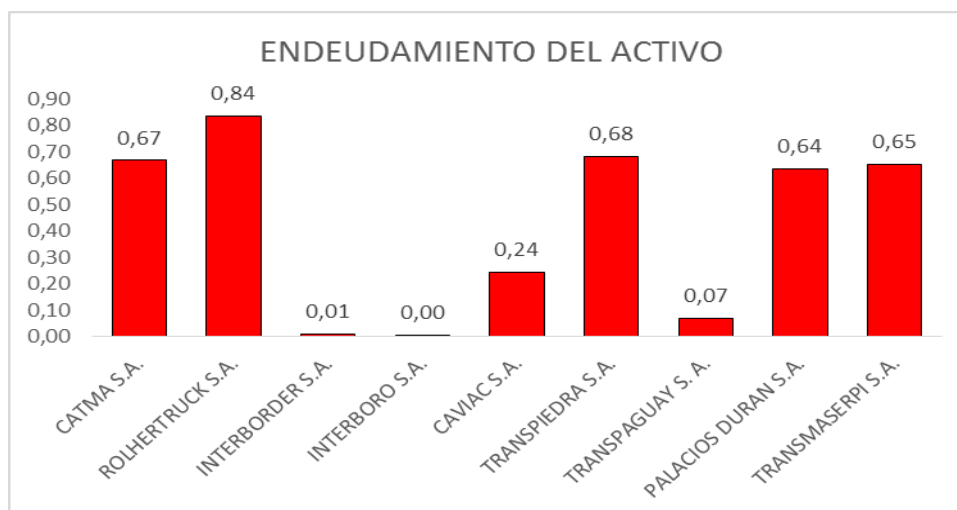
Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

El cálculo de la prueba acida corrobora que Caviac S.A. presenta la mayor posición de liquidez sin dependencia de inventarios. De acuerdo a los indicadores observados en el periodo ninguna de las otras empresas tienen una alta dependencia de los inventarios, por lo que la prueba acida es parecida al indicador de liquidez.

Además que ninguna empresa presento valores en la cuenta de deterioro de inventarios por lo que la aplicación de NIIF no afecta a la liquidez de la empresa.

Ilustración 51 Endeudamiento del activo.



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

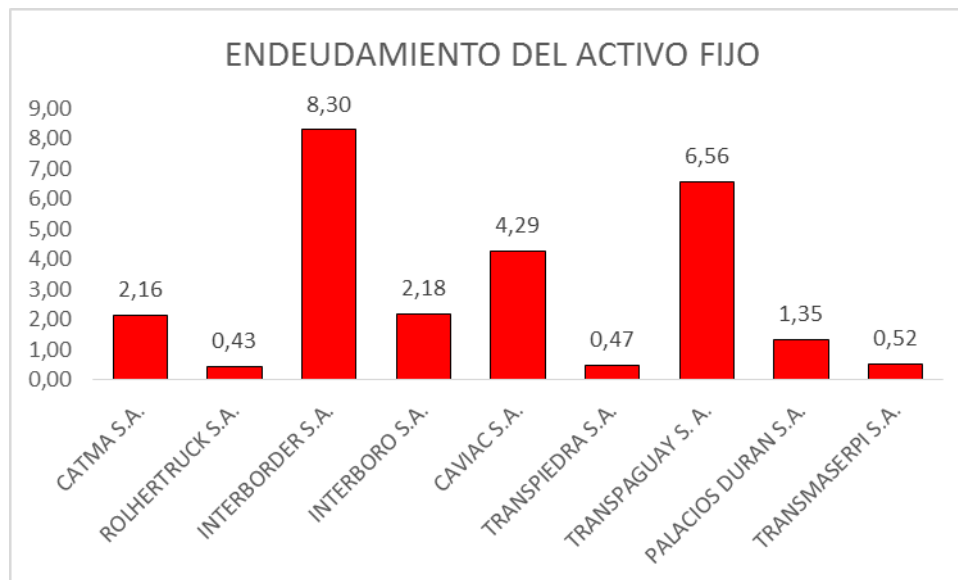
Elaborado por: Las autoras

De acuerdo a lo observado en los indicadores las empresas que presentan mejores niveles de endeudamiento son: Interborder S.A., Interboro S.A., Caviac S.A. y Transpaguay S.A.

Las otras empresas del sector presentan altos niveles de pasivo en las cuentas y documentos por pagar, es decir mantienen deudas con acreedores comerciales. Se debe considerar que este nivel de endeudamiento es barato en comparación con el endeudamiento a largo plazo.

De acuerdo a nuestro estudio la aplicación de NIIF no tuvo impacto en el cálculo de este indicador.

Ilustración 52 Endeudamiento del activo fijo.



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

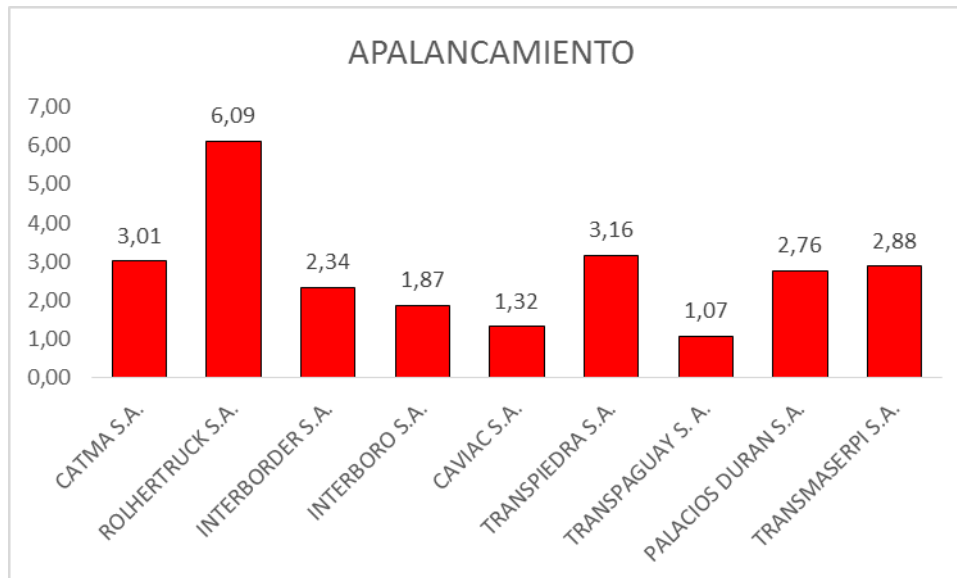
Elaborado por: Las autoras

De acuerdo al análisis realizado se pudo observar que Interborder S.A. y Transpaguay S.A. presentan mejores niveles de financiación a través de los socios, puesto que posee un patrimonio alto. El indicador alto se debe a que Transpaguay S.A. tiene la cuenta de ganancias elevadas y un alto valor en depreciación acumulada, se debe indicar que esta depreciación acumulada está bajo el régimen tributario y no es una depreciación real de acuerdo a lo que respecta las NIIF para PYMES, correspondiente a la naturaleza de la actividad.

El indicador alto se debe a que Interborder S.A. tiene las cuentas de capital y reservas elevadas, además que presentan pérdidas acumuladas con valores significativos en la cuenta de resultados acumulados por adopción por primera vez por un valor de \$-30.800, lo que significa una afectación de las NIIF para PYMES en esta cuenta porque comprenden impuestos pagados por anticipado que no han sido recuperados anteriormente y que no tienen derecho a cobro.

Además ninguna empresa presenta deterioro por lo que la NIIF no afecta a este indicador.

Ilustración 53 Apalancamiento.

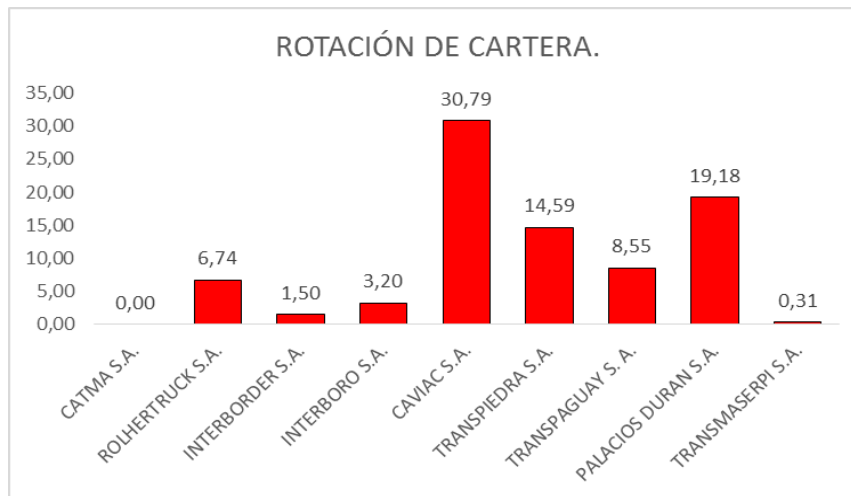


Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo al análisis realizado se pudo observar que Rolhertruck S.A. presenta un mayor nivel de inversión en cuentas por cobrar. Si observamos este indicador con respecto a la aplicación de NIIF, no presenta incidencia porque el patrimonio tiene un valor bajo, mientras que las cuentas por pagar presenta un valor elevado.

Ilustración 54 Rotación de cartera.

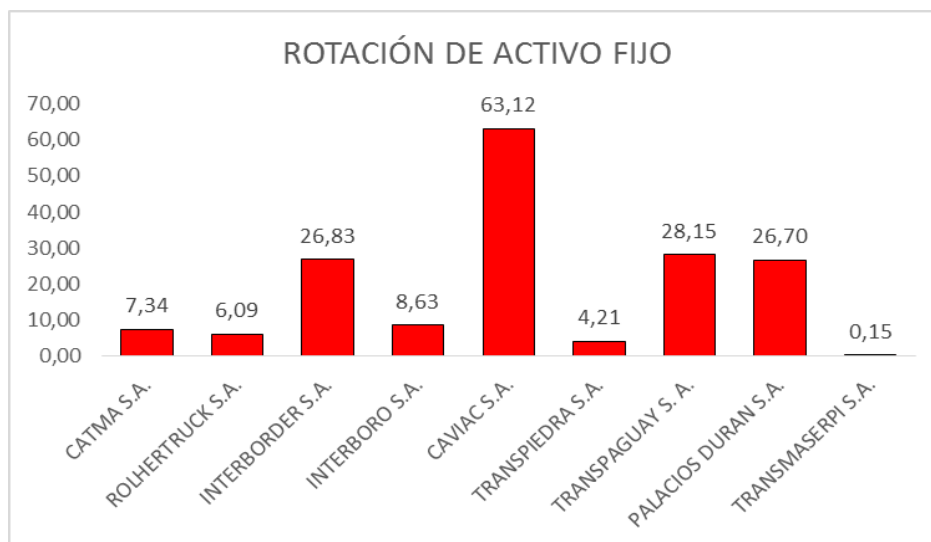


Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo al análisis realizado se pudo observar que Caviac S.A. presenta un valor mayor en la cuenta de prestación de servicios sin depender de las ventas a crédito. Si observamos este indicador con respecto a la aplicación de NIIF, no presenta incidencia. En el resto de empresas se observó que existen valores significativos en cuentas por cobrar.

Ilustración 55 Rotación de activo fijo.



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

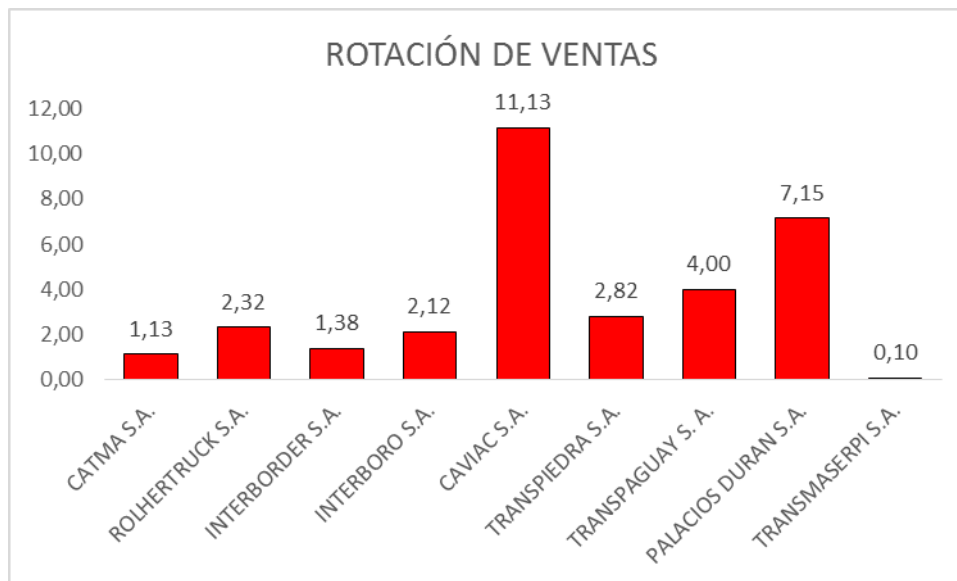
Elaborado por: Las autoras

De acuerdo al análisis realizado se pudo observar que Caviac S.A. presenta un alto valor en prestación de servicios, y una baja utilización de propiedad, planta y equipo.



Si observamos este indicador con respecto a la aplicación de NIIF, no presenta incidencia.

Ilustración 56 Rotación de ventas.



Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2015)

Elaborado por: Las autoras

De acuerdo al análisis realizado se pudo observar que Caviac S.A. presenta un alto valor en prestación de servicios, lo que indica un manejo eficiente de los recursos frente a las otras empresas. Si observamos este indicador con respecto a la aplicación de NIIF.



CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

4.1 CONCLUSIONES.

De la aplicación de las encuestas se pudo evidenciar que en el sector de transporte de carga pesada no hay un conocimiento adecuado de las NIIF para PYMES.

De las 37 empresas que proporcionaron información para el desarrollo de la investigación se obtuvo que el 67,6% no tiene conocimientos contables en cuanto a la aplicación de las NIIF para PYMES, además se ha evidenciado también que el 70,3% de la muestra analizada manifiestan que la implementación de las NIIF, provocarían costos altos, aparte que el 75.7% de las empresas no cuentan con la suficiente capacitación brindada por los organismos de Control.

En la investigación aplicada se obtuvo que el 75.7% de empresas no aplican la sección 27 de NIIF para PYMES referente al Deterioro de Valor de los Activos, obteniéndose también que el 67.6% NO utilizaron la cuenta de Resultados Acumulados por adopción de primera vez en el proceso de transición de NEC a NIIF debido a la falta de información y capacitación.

Las principales causas para el registro de deterioro de valor es el excesivo uso del activo que corresponde al 27% y el 59,5% de la empresas encuestadas afirmo que la cuenta vehículos es su activo principal.

En la conciliación tributaria el 64,9% de las empresas registraban en su mayoría en la cuenta gastos no deducibles debido a la falta de comprobantes por la no recepción de facturas en cada empresa, correspondiendo este indicador al 73% de la muestra investigada. Obteniéndose también que en esta cuenta el principal factor de deterioro es el 16,2% es el valor de Mercado, el 18,9% es el daño del vehículo, el 35,1% es el uso intensivo, el 16,2% es el avance de la tecnología, el 2,7% es por las tasas de interés, el 5,4% no respondieron la pregunta, el 2,7% es por otros factores y el 2,7% indica que todos son factores de deterioro.



El 83,8% de las empresas encuestadas afirma que utilizan el método lineal para la depreciación de sus activos, el 48,6% de las empresas encuestadas indico que la depreciación lo realizan en 5 años en la subcuenta vehículos dentro la cuenta Propiedad, planta y equipos; en el resto de activos: activos intangibles, equipos de computación, maquinaria no acotaron información para el estudio.

Se puede observar que en la mayor parte de las empresas utilizan su vida útil dada por la ley de régimen tributario interno sin considerar la esencia económica.

En la cuenta de resultados acumulados por adopción por primera vez de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que las causas de modificación de esta cuenta por incremento de activos e impuestos pagados por anticipado. Por ejemplo: Transpiedra S.A. por revaluación (Véase Tabla: 34) e Interborder S.A. por impuestos pagados por anticipado (Véase Tabla: 38 e Ilustración 53).

En la cuenta de Propiedad, planta y equipo de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que las causas de modificación de esta cuenta es que hay altos porcentajes en adiciones por compras e incremento de sus depreciaciones acumuladas.

En la cuenta de depreciaciones de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que las causas de modificación de esta cuenta son causadas por incremento de depreciaciones acumuladas de año a año.

En las cuentas de activos intangibles y amortización acumulada de activos intangibles de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que existió una errónea clasificación al momento de la transición de NEC a NIIF, por el desconocimiento de norma referente Al reconocimiento de los activos intangibles. (Ver páginas: 109, 110 y 111)



En la cuenta de inventarios de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que el rubro que tiene mayor incidencia dentro de esta cuenta es combustible.

En la cuenta de impuestos diferidos de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que de todas las empresas de la muestra, solo Carpecuadoriana S.A. presento un valor de \$533,65 en el año 2013. En el año de transición ninguna empresa presento valor.

En la cuenta de beneficios a empleados de la información presentada a la Superintendencia de Compañías, se observó que ninguna de las empresas de la muestra presentó valores por jubilación patronal.

Transmaserpi S.A. es una empresa dedicada al servicio de Transporte de Carga Pesada por Carretera a Nivel Nacional, conformada por 26 socios en su mayoría familia los cuales se esfuerzan día a día para incrementar su capital y número de socios, guardando principios de ética, equidad y confianza hacia sus clientes y colaboradores.

En la investigación se pudo observar que Transmaserpi S.A. no contempló factores de deterioro en la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías en el proceso de transición de NEC a NIIF, bajo este contexto uno de los objetivos de la investigación se diseñó los estados financieros bajo la normativa que fue presentado a la alta gerencia de la empresa Transmaserpi S.A. para la toma de decisiones pertinentes para la presentación de información a la Superintendencia de compañías. (Véase tabla 71 y 72)

Se observó que el 10,8% afirman tener un buen conocimiento contable de la NIIF para PYMES; el 67,6% y el 21,6% afirman tener un conocimiento leve y moderado respectivamente, y no aplican la sección 27 de NIIF para PYMES ya que la mayoría de empresas afirman su elevado costo al aplicarla en cuanto a capacitación y puesta en marcha. En cuanto a la presentación de estados financieros a la



Superintendencia de Compañías se pudo evidenciar que la mayoría de empresas lo presentaron.

Así mismo, en nuestro análisis se evidencio que el 59,5% tuvo ajustes significativos en Propiedad, planta y equipo (vehículos), el 64,9% registro sus gastos sin comprobante dentro de la cuenta de gastos no deducibles, además el 35,1% indico que un factor probable para el deterioro se debe al uso intensivo.

La mayoría de empresas de nuestro análisis indicaron que utilizan el método lineal para sus depreciaciones y lo calculan a 5 años de vida útil en vehículos y 10 años equipo de computación.

Con la aplicación de los indicadores se pudo observar que el sector de NIIF para PYMES, no tuvo incidencia sobre liquidez, prueba acida, endeudamiento del activo fijo, apalancamiento, rotación de cartera, rotación del activo fijo y rotación de ventas.

Por último Transmaserpi S.A. al no registrar sus activos y cuentas de movimiento dentro de sus estados financieros pierde oportunidades de financiación para expandir su negocio y a su vez conocer su situación real desde el punto de vista financiero.

4.2 RECOMENDACIONES.

A las 62 empresas sujetas a nuestro análisis se les recomienda realizar una correcta aplicación de la sección 27: Deterioro de valor de los activos de NIIF para PYMES, ya que aplicando esta norma se brinda una adecuada elaboración y presentación de los estados financieros, mediante información contable, uniforme y comparable que favorece a la toma de decisiones económicas, además permite a los usuarios de la información financiera tomar decisiones apropiadas.

Transmaserpi S.A. deberá:



- Incluir todos los activos de los socios, ingresos y gastos operativos para el funcionamiento de la empresa que se reflejen en sus estados financieros para la correcta toma de decisiones.
- Revalorizar la flota de vehículos para establecer su valor en libros real. A través del método lineal de acuerdo a la normativa vigente por los órganos de control:

Para cálculo de depreciaciones en Propiedad, Planta y Equipo se sugiere a Transmaserpi aplicar los párrafos referentes a la SECCION 17 de la NIIF PYMES:

“Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)

“Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, dicha entidad revisará su método de depreciación presente y, si las expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón.” (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2009)

- Crear un plan de capacitación al personal administrativo de la empresa y a los socios para una correcta aplicación de la sección 27 de NIIF para PYMES, la cual le permitirá conocer el costo real de sus activos referente al deterioro.
- Elaborar flujos de efectivo futuros para evaluar la rentabilidad de la empresa.
- Gestionar a la Superintendencia de Compañías procesos de capacitación para la presentación oportuna de los estados financieros.



- Instrumentalizar el análisis de los indicadores financieros para obtener información confiable y oportuna, la cual le permitirá obtener oportunidades de financiamiento para mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Se recomienda a las empresas del sector considerar factores de deterioro en sus elementos de propiedad, planta y equipo; además de los cálculos de depreciación que se deben hacer de acuerdo a naturaleza la que podría modificar algunos ratios como administración de activos.
- Se recomienda establecer modelos de cálculo de valores de uso aplicables en nuestro medio como el que se explicó en la presente tesis.
- En relación a los activos intangibles se recomienda reclasificar los gastos de constitución a resultados acumulados. (Ver páginas 109, 110, 111).
- Se recomienda una actualización de datos en la página de la Superintendencia de Compañías para que estas empresas sean ubicadas en la búsqueda de planes de mejoras de capacitación y financiamiento.



5 BIBLIOGRAFÍA

- Servicio de Rentas Internas. (19 de 05 de 2014). *Impuesto a la Propiedad de vehiculos motorizados*. Recuperado el 25 de 08 de 2015, de <http://www.sri.gob.ec/de/base-legal2>
- Agencia Nacional de Transito. (s.f.). *Agencia Nacional de Tránsito ANT*. Obtenido de http://www.ant.gob.ec/index.php/ant/vision-mision-y-objetivos#.VYInEfl_NHw
- Asamblea Nacional . (29 de Diciembre de 2014). Registro Oficial No 405. *LEY ORGÁNICA DE INCENTIVOS A LA PRODUCCIÓN Y PREVENCIÓN DEL FRAUDE FISCAL*. Quito, Pichincha, Sierra : Editorial Nacional .
- Asamblea Nacional. (21 de Diciembre de 2014). REFORMAS AL REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO No 407. Quito, Pichincha, Ecuador : Editora Nacional .
- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR. (2013). *TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO*. Recuperado el 30 de 10 de 2015, de <http://www.bce.fin.ec/>
- Consejo de Normas Internacionales . (2012). Fundación NIC 16. En C. d. Internacionales, *Fundación NIC 16* (pág. 742). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de normas internacionales . (10 de Noviembre de 2012). Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos. En C. d. internacionales, *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos*. London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales . (25 de Enero de 2015). Características cualitativas de la información financiera. En C. d. Internacionales, *Características cualitativas de la información financiera*. London: IASCF Publications Departments. Obtenido de <http://www.gerencia.com/caracteristicas-cualitativas-de-la-informacion-financiera-util-ii.html>
- Consejo de Normas Internacionales . (25 de Enero de 2015). Importancia de las NIIF para PYMES. En C. d. Internacionales, *Importancia de las NIIF para PYMES* (pág. 58). London: IASCF Publications Departments. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2867/1/T-ESPE-030840.pdf>
- Consejo de Normas Internacionales. (2012). Fundación NIC 2. En C. d. Internacionales, *Fundación NIC 2* (pág. 22). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales. (2012). Fundación NIC 2. En C. d. Internacionales, *Fundación NIC 2* (pág. 618). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales. (2012). Fundación NIC 38. En C. d. Internacionales, *Fundación NIC 38* (pág. 1089). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales. (2014). Fundación NIC 36. En C. d. Internacionales, *Fundación NIC 36*. London: IASCF Publications Departments.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2009). NIIF para las PYMES. En L. F. (IASCF), *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)* (págs. 166-173). London, United Kingdom, Reino Unido: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). NIIF para las PYMES. En C. d. Internacionales, *NIIF para las PYMES* (pág. 50). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2009). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. En C. d. Contabilidad,



- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades* (pág. 23). London: IASCF Publications Department.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (25 de Enero de 2015). Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). En C. d. Contabilidad, *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* (pág. 3). London, United Kingdom: IASCF Publications Department.
- Dirección Nacional de Asesoría Jurídica de la PGE. (01 de 05 de 2013). *CÓDIGO DEL TRABAJO - Procuraduría General del Estado*. Recuperado el 16 de 06 de 2015, de www.funcionjudicial.gob.ec
- Fabian Vargas, C. F. (25 de Enero de 2015). *Principios contables generalmente aceptados (PCGA)*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/contabilidad-y-principios-contables.htm>
- Fundación IFRS: *Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. (2012). 30 Cannon Street | London EC4M 6XH | United Kingdom.
- Holm, H. . (15 de Octubre de 2015). *NIIF Teoría y Practica*. Guayaquil, Ecuador: Hansel-Holm.
- IFRS Fundación NIIF 13 . (2012). London.
- Ivan Thompson. (01 de 01 de 2006). *Definición de Empresa - Promonegocios*. Recuperado el 16 de 06 de 2015, de <http://www.promonegocios.net>
- Lexis. (31 de 12 de 2014). *Ley Orgánica Reformat LEY ORGANICA REFORMATORIA A LA LEY ORGANICA DE TRANSPORTE TERRESTRE TRANSITO Y SEGURIDAD VIAL*. Recuperado el 17 de 06 de 2015, de www.lexis.com.ec
- López, C. (24 de Agosto de 2000). *Ciencia y política de riesgos. Ciencia y política de riesgos*. España: Alianza Editorial.
- NOSTRUM. (15 de Enero de 2015). *Nostrum*. Obtenido de Plan Contable: www.nostrum.es
- NOSTRUM. (25 de Enero de 2015). *Plan de Cuentas*. Obtenido de Plan de Cuentas: www.nostrum.es
- Nuri E. Rodríguez Olivera y Carlos E. López Rodríguez. (s.f.). *Derecho Comercial*. Obtenido de <http://www.derechocomercial.edu.uy>
- Parker, R. T. (25 de Enero de 2015). *Deterioro del valor de los activos*. Obtenido de www.niifpymes.com: <http://www.niifpymes.com/deterioro-del-valor-de-los-activos>
- Pineda, J. (2010). *Economía*. México: MrCombo.
- PINTADO, C. J. (15 de octubre de 2015). ENCUESTA. (M. M. C., & M. C. V., Entrevistadores)
- Servicio de Rentas Internas. (31 de Diciembre de 2014). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI*. Recuperado el 19 de Octubre de 2015, de www.sri.gob.ec
- Servicio de Rentas Internas. (01 de 01 de 2000). *LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO*. Recuperado el 17 de 06 de 2015, de www.descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf
- Servicio de Rentas Internas. (2007). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DEL ECUADOR: INICIO*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/67>
- Servicio de Rentas Internas. (23 de Diciembre de 2009). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2015, de www.sri.gob.ec: www.sri.gob.ec
-



- Superintendencia de Compañías . (15 de marzo de 2014). Obtenido de <http://www.supercias.gob.ec/portalinformacion/index.php?archive=portaldeinformacion/consultadirectorioparametro.zul?height=578>
- Superintendencia de Compañías. (05 de 11 de 1999). *CODIFICACION DE LA LEY DE COMPAÑIAS*. Recuperado el 17 de 06 de 2015, de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/Ley_de_Compañias.pdf
- Superintendencia de Compañías. (26 de Agosto de 2011). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de www.supercias.gob.ec
- Superintendencia de Compañías. (2012). *SUPERCIAS*. Obtenido de http://appscvs.supercias.gob.ec/portalinformacion/consulta_cia_menu.zul
- Superintendencia de Compañías. (20 de 07 de 2012). *SUPERCIAS CODIGO DE ETICA*. Recuperado el 17 de 06 de 2015, de www.supercias.gob.ec
- Superintendencia de Compañías. (28 de 02 de 2014). *RESOLUCIONES SUPERCIAS*. Recuperado el 17 de 06 de 2015, de www.supercias.gob.ec
- Superintendencia de Compañías. (10 de Junio de 2015). *Consulta de compañías Activas*. Obtenido de www.supercias.gob.ec:
<http://www.supercias.gob.ec/portalinformacion/index.php?archive=portaldeinformacion/consultadirectorioparametro.zul?height=578>
- Transmaserpi. (2015). *Organigrama del Personal*. Cuenca .
- Transmaserpi. (2015). *ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL*. Cuenca.
- Transmaserpi. (2015). *Organigrama Funcional*. Cuenca .
- Turcios Rodríguez, G. E. (10 de Diciembre de 2012). *IMPORTANCIA DE LAS NIIF PARA PYMES. NIIF para las PYMES*. Obtenido de <http://www.nicniif.org/home/iasb/ques-el-iasb.html>
- Vélez Martínez, A. (25 de Enero de 2015). *Usos y usuarios de la información financiera* . Obtenido de <http://es.slideshare.net/Alfredorampe/usos-y-usuarios-de-la-informacion-financiera>



ANEXOS

**LISTADO DE EMPRESAS DE TRASPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA PESADA POR CARRETERA SEGÚN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS.**

RUC	Compañía	Sector	Ciudad	Email	Representante Legal	Capital Suscrito
0190098737001	COMPANIA DE TRANSPORTES 19 DE NOVIEMBRE S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	juanquijo@yahoo.com	PINDUISACA ALVARRACIN PAUL ANTONIO	800
0190101517001	COMPANIA DE TRANSPORTES DE MATERIALES EN VOLQUETES LOS RIOS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	j.adriangp@gmail.com	LAIME LAZO JAIME RENE	800
0190111849001	COMPAÑIA DE VOLQUETES INTERPROVINCIAL 5 DE MARZO S.A	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	empesantezm@hotmail.com	BRAVO MARIN ANGEL OLMEDO	4682
0190150089001	INTERBORDER S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	paulinaguevara@cermosa.com.ec	LEON ONITCHNKO DIEGO ALEJANDRO	1800000
0190150534001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES DE CARGA CARTIZ S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	kattylegarda@hotmail.com	ROLDAN SIGUENZA CARLOS EFRAIN	800
0190151344001	VOLQUETAS VIRGEN DEL MILAGRO VOLMILAGRO S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	asecgeovanny@yahoo.com	CAMPOVERDE GUZMAN JOSE MOISES	2917
0190157946001	TRANSPORTES PIEDRA TRANSPIEDRA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	trpedra@hotmail.com	PIEDRA PIEDRA LUIS ERNESTO	1000
0190159434001	ORMUTRANS S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ormucuenca@ormutrans.com	ORDOÑEZ CAMPOVERDE JOSE ALEJANDRO	800
0190167992001	INTERBORO TRANSPORT S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	interboro1@eljuric.com	CRESPO VEGA JOSE LUIS	556255
0190170489001	C.A. DE TRANSPORTE EN CARGA PESADA ORELLANA ASOCIADOS TRANSORAS	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	globaladvisers1@gmail.com	CUMBE PACHECO GUILLERMO SANTIAGO	840
0190171051001	TRANSPORTE FLOTACAÑARI S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	inestperez@hotmail.com	DUCHI NARANJO SEGUNDO MARIANO	900



0190312291001	CARPECUATORIANA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	carpecuatoriana@hotmail.com	CALDERON MONTALEZA FREDDY BOLIVAR	1720
0190313476001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO TRANSAUSTRAL S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	cris.valladares84@gmail.com	CABRERA CABRERA CARLOS ALEJANDRO	840
0190314634001	COMPAÑIA ANONIMA VOLQUETEROS INTERPROVINCIALES DEL AZUAY Y CAÑAR CAVIAC S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	caviac_sa@hotmail.com	SIGUENCIA CRUZ WALTER EFRAIN	2032
0190316653001	TRANSMASERPI S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	contabilidad3@atyco.com.ec	VILLA DURAN ARTURO AMABLE	1080
0190318176001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSBALZAY S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	aguchita1104@yahoo.es	CONTRERAS PACHECO FLAVIO ERMEL	2800
0190319598001	BRACAZUA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	marceloavila_bracazua@yahoo.com	AVILA PESANTEZ BERNARDA ELIZABETH	800
0190319938001	TRANSPORTES TRANSTRUCKS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	glandyp1981@gmail.com	PINTADO VELECELA MILTON PATRICIO	1620
0190320200001	CARGAZUAY S.A. COMPAÑIA DE TRANSPORTES	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	hefernando1987@hotmail.com	PAUTA AREVALO EDWIN ALBERTO	1200
0190321215001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES LAS SEMILLITAS S.A. TRANSEMIL	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	transemil.sa@hotmail.com	LOJANO LLIVIPUMA MANUEL ESPIRITU	800
0190322602001	TRANSPORTE TRANSITALIA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	britoaso@hotmail.com	GARCIA PADILLA EDGAR DE JESUS	20000
0190323536001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA REINA DEL CAJAS S.A. COMCAPERECASA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	susiq.0189@hotmail.es	CANTOS MALDONADO LUIS ANIBAL	1000
0190324257001	TRANSPORTES Y COMERCIO HNOS. SERRANO C.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	fabymolineros@hotmail.com	SERRANO CAMPOSANO MARIO RODRIGO	806
0190324990001	COMAT COMPAÑIA ANONIMA DE TRANSPORTES	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	macsigum_03@hotmail.com	SINCHI GUAMAN MARCO PAULINO	2000
0190326802001	RENOTRANS C.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	renotrans@etapanet.net	MOROCHO DUCHI WASHINTON POLIVIO	2000



0190328791001	COMPAÑIA ANONIMA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA BUENOS AIRES TRANBUENOSAIRE	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	asecgeovanny@yahoo.com	LEON BACULIMA JUAN CARLOS	814
0190329763001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSBIBIN S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	asesorescontables10@hotmail.com	CARDENAS PACHECO ANGEL SEGUNDO	814
0190329933001	ROLHERTRUCK S.A. SERVICIO PESADO DE CARGA, COMBUSTIBLES Y VOLQUETAS	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	rolhertruck@gmail.com	REAL ZHINDON FANNY LUCIA	2000
0190332047001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO Y MUDANZAS COTRAPEM-SOC S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	asecgeovanny@yahoo.com	DOMINGUEZ DOMINGUEZ LEONIDAS	840
0190333639001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA TRICOLOR S.A. COCATRISA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ascontorres@hotmail.com	MOROCHO CHICA JOSE BENITO	800
0190336530001	TRANSPORTE PESADO DEL AZUAY CATMA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	globaladvisers1@gmail.com	GOMEZ CAHUASQUI SANDRA MARISOL	868
0190337073001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA MISSIKAT S.A. COMCAMISSIKATSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	monica@atyco.org	TENESACA CHACHO SEGUNDO CELSO	1100
0190338037001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES PESADOS DE LOS COMERCIANTES DE LOS MERCADOS DE CUENCA TRANSCOMERCU S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	buffetcontable@hotmail.com	GUAMAN ORDOÑEZ MARCOS	882
0190338592001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA BAHAMMAS S. A. COCAPBAHSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ihernandez@lasfragancias.com	HERNANDEZ QUIZHPE IVAN ROLANDO	1400
0190338681001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA KILOPEZ S. A. COCAKISA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	gabrielarodriguez@atyco.org	QUITO LOPEZ CARLOS HUMBERTO	1400
0190340066001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA ARIAS VEGA Y ASOCIADOS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	globaladvisers1@gmail.com	VEGA VALLADARES JOSE EUCEBIO	1800
0190340651001	COMPAÑIA INTERPROVINCIAL DE TRANSPORTE PESADO DIECISEIS DE FEBRERO CITRAPEFCA C.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	audicom@hotmail.com	POZO POZO JAIME ABELARDO	1550
0190342670001	SERVICIOS DE CARGA PESADA FARFAN & QUINTUÑA S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	argudomorillo@hotmail.com	QUINTUÑA CASTILLO JOSE ROLANDO	800
0190343324001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA PADETRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	padetrans@hotmail.com	PACHECO PRADO MAURICIO RAFAEL	2000



0190343499001	DELBRAMA S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	delbrama@hotmail.com	FAJARDO OCHOA LUIS GUILLERMO	1920
0190343766001	TRANSPORTES FAROVE S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	coperalta@gmail.com	ORTEGA ALBARRACIN JUAN ANTONIO	1800
0190345017001	UNITRUCKS C. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	marychf819@yahoo.com	BERREZUETA BOJORQUE DIEGO FERNANDO	1500
0190345904001	COMPAÑIA DE CARGA PÈSADA VIOLETS S. A. COMCPEVOLTETSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ascontorres@hotmail.com	JIMBO MOROCHO JOSE LUIS	900
0190346234001	TRANSPORTES MUÑOZ LOPEZ S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	pecg6419@hotmail.com	MUÑOZ PUCHI FAUSTO ROLANDO	900
0190346560001	TRANSPORTES PAGUAY TRANSPAGUAY S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	susygarcia73@hotmail.com	PAGUAY CABRERA SERGIO ANTONIO	1500
0190349780001	ARECOTSA ARENAL COMPAÑIA DE TRANSPORTE S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	arecotsa@etapanet.net	BRAVO LOAIZA MICHAEL ARCADIO	2000
0190353427001	VANERUTRANS S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	soflor21@etapanet.net	VANEGAS RUIZ SEGUNDO OSWALDO	800
0190354334001	TRANSVILLA DURAN S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	transvilladuran@hotmail.com	VILLA SOLIS JUAN PABLO	800
0190357457001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES HERODETRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	wilson_ojeda44@hotmail.com	OJEDA ANDRADE WILSON ROMEL	1000
0190358143001	COMPAÑIA ANONIMA ARCENTALES COMPCARCTSSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ascontorres@hotmail.com	ARCENTALES BERMEJO CLAUDIO ANTONIO	1500
0190359085001	FLOTA DEL AUSTRO S. A. FLOTAUS	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	marthalazo1979@hotmail.com	CAMPOVERDE PADILLA SEGUNDO LUIS HUMBERTO	800
0190360679001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO PALACIOS DURAN S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	guipaldu@hotmail.com	PALACIOS DURAN GUIDO RAMIRO	800
0190360725001	DUTRANSA, DURAZNO TRANSPORTES S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	loreencalada@hotmail.com	DURAZNO DELEG SEGUNDO ALBERTO	2100



0190361403001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA TRANSCITRAV S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	transcitravS.A.10@hotmail.com	PAUTA TAPIA MANUEL ARTURO	800
0190362787001	TRANSPORTATION MODERN HORSE EQUUSTRANS C. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	carlosd1707@hotmail.com	RUGEL CUEVA WALTER FABRIZIO	1400
0190364542001	COMERCIO IMPORTACIONES NACIONALES E INTERNACIONAL TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES DUVALTRANS S.A	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	inestperez@hotmail.com	DUCHI NARANJO SERGIO BOLIVAR	800
0190366219001	GESCOTRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mayraguaman10@hotmail.com	MOROCHO DURAN TALITA IRENE	1021
0190368718001	TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL PESADO Y DE COMBUSTIBLES COTRAPECO S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	cotrapecosa@hotmail.com	LOYOLA VINUEZA MARCIA ALEXANDRA	800
0190371387001	SEVILLATRUCKS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mayra.calle@hotmail.com	CALLE CARDENAS FRANKLIN ROLANDO	900
0190375889001	TRANSPORTES DEL AUSTRO LACOESA S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	giceldo@malvandino.com	COELLAR NEIRA DIEGO FERNANDO	804
0190376982001	TRANSNEXOS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mpacheco@graiman.com	PEÑA PAYRO ALFREDO MIGUEL	836000
0190384594001	ANGAMARTRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	carlosd1707@hotmail.com	ANGAMARCA PATIÑO POLIVIO CARLOS	1840
0190384810001	TRANSPORTES DE CARGA PESADA EFFICIENTRUKS S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	franciscolituma@hotmail.com	LITUMA UYAGUARI FRANCISCO RAMIRO	920
0190385442001	TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLES CASTILLO S.A. TRACASSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	tracassa@hotmail.com	CASTILLO HERAS RAUL OSWALDO	900
0190386260001	COMERCIO, IMPORTACIONES NACIONALES E INTERNACIONALES, PESADO Y COMBUSTIBLES YIRETRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mcarchi_00@hotmail.com	ATOCHA ROMERO MARIO HUMBERTO	800
0190387704001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLES AUBOLTRUKS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	irmasalamea@hotmail.com	CRUZ FERNANDEZ AURELIO BOLIVAR	800
0190388212001	COMPAÑIA DE CARGA PESADA GUAMAN GUZMAN S. A. CODPEGUAGUSA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	codpeguagusa@gmail.com	GUAMAN GUZMAN LUIS REMIGIO	1500



0190388352001	TRANSPORTE PESADO Y COMBUSTIBLES MOVILTRANSTRUCK C.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mayralexy@hotmail.com	CHACON BRAVO MANUEL ALEJANDRO	800
0190388646001	TRANSPORTE DE CARGA PESADA SU OPERADOR LOGISTICO S.A. TRACAPERLO	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	lagus3consultora@gmail.com	SINCHI CHIN SERGIO AGUSTIN	800
0190389243001	TRANSPROCT S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	fabriciooz72@hotmail.com	ORTEGA ZAMORA FABRICIO RODOLFO	800
0190389359001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO MUÑOZ MARTINEZ S.A. COTRAPMUÑOMASA	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	transmunozmartinez@hotmail.com	QUIZHPI VILLALTA WILMER FABIAN	1500
0190389405001	CORP. AMS TRANSPOREXPRESS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	jose_angamarca@hotmail.com	ANGAMARCA QUINTEROS JOSE EMILIANO	800
0190389634001	EMPRESA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA NACIONAL E INTERNACIONAL BACULIMATRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	baculimatrans07@hotmail.com	BACUILIMA YUNGA ITALO MAURICIO	2000
0190390020001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO MARTSABAND S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	difama@msn.com	MASABANDA ALVAREZ DIEGO FABIAN	800
0190390055001	TRANSGEVICOM S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	santiagovidalvidal@gmail.com	VIDAL VIDAL SANTIAGO GERARDO	800
0190390152001	TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL PESADO Y COMBUSTIBLES TRANSVEROCE S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA		VERDUGO OCHOA CESAR ELOY	800
0190390268001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO Y COMBUSTIBLES IVAN GUAMAN S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	britoaso@hotmail.com	GUAMAN CULLQUIPUMA WILMER IVAN	800
0190390519001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLE TRAPACOPACIFIC S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ecmelh@yahoo.com	ALBARRACIN SARMIENTO ROSARIO DE LA NUBE	800
0190390640001	SUINTRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ua037980@uazuay.edu.ec	SUIN GUARACA MANUEL OSWALDO	800
0190391264001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA V.R.B. BALAREZO & ASOCIADOS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	jtenenc@hotmail.com	BALAREZO CALDAS LUIS MIGUEL	800
0190391302001	TRANSPORTES TRANSAMACONSA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	mlorena57@hotmail.com	MARTINEZ PALACIOS PEDRO JAVIER	1000



0190391361001	COMERCIO, IMPORTACIONES NACIONALES E INTERNACIONALES, PESADO Y COMBUSTIBLES IÑIGUEZTRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	provinco_cue@hotmail.com	IÑIGUEZ ANDRADE ALBERTO VINICIO	800
0190392139001	AVETRANSCA ALTA VELOCIDAD DEL ECUADOR C.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ecmelh@yahoo.com	FAJARDO QUITO MIGUEL ANGEL	1500
0190392708001	COMPAÑIA INTERPROVINCIAL DE CARGA PESADA DEL SUR CICAPSUR S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	cicapsur2013@hotmail.com	CASTILLO ANGAMARCA LUIS ALBERTO	800
0190394131001	TRANSISAAC S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	koleas1@hotmail.com	VELEZ INIGUEZ JORGE ARTURO	800
0190395049001	TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL DE CARGA PESADA Y COMBUSTIBLES JPAUQUILLA S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	aseconsa_aseconsa@hotmail.com	VELEZ MOLINA MARIA CONSOLACION	800
0190395901001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE DISTRANGAS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	pauemy@hotmail.com	BALAREZO TORRES JUAN PABLO	1740
0190398900001	COMPAÑIA DE TRANSPORTE NACIONAL E INTERNACIONAL DE CARGA PESADA Y DE COMBUSTIBLES COPERAVI S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	fabianperalta_a@hotmail.com	PERALTA AVILA FABIAN PATRICIO	800
0190400212001	TRANSPORTE PESADO Y DE COMBUSTIBLES TRANSGLAVI S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	gcrisvp@hotmail.com	TORRES GUTAMA MARIO BOLIVAR	801
0190400409001	COMPAÑIA DE TRANSPORTES ENERCH S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	arobles@marcimex.com.ec	ESPINOZA LUNA JORGE BOLIVAR	800
0190401359001	SALOMONCARG TRUCKS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	viniciojsw@yahoo.es	SACAQUIRIN WAZHIMA JUAN VINICIO	800
0190402258001	TRANSPORTE DE CARGA PESADA MEGAIMPERIO S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	dgeorgegalarza@gmail.com	LOJA TENELANDA LUIS ORLANDO	900
0190407144001	SERVIMUNDITRANS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA		ESPINOZA CASTILLO XAVIER NECTARIO	800
0391008248001	COMERCIO IMPORTACIONES NACIONALES E INTERNACIONALES TRANSROMEVAZ S. A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	ascontorres@hotmail.com	AVILA CABRERA EFREN RAMIRO	900
1791990366001	FLECHATRUCKS S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	gerencia@soimpro.com	ORDOÑEZ ALVAREZ SAUL ERNESTO	800



1792153573001	GLOBAL TRANSPORTE PESADO GLOBALTRANSPE S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA	estelaestefania17@hotmail.com	SANMARTIN MOROCHO NESTORIO	800
	COMPAÑIA DE TRANSPORTE PESADO BRYSEAR CARGO S.A.	Transporte Regular o no Regular de Carga Pesada por Carretera	CUENCA		YUNGASACA PALTIN SEGUNDO PATRICIO	800

Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2011)

Elaborado por: Las autoras.



ANEXO 2

Muestreo no probabilístico

2. Muestreo no-probabilístico

En este tipo de muestreo, denominado también muestreo de modelos, las muestras no son representativas por el tipo de selección, son informales o arbitrarias y se basan en supuestos generales sobre la distribución de las variables en la población; por ejemplo: se juzga una canasta de uvas probando sólo una de ellas; un distribuidor de cierto tipo de artículos acepta un envío después de probar algunos de ellos, que selecciona en forma casual; en física, biología o psicología los elementos que se estudian se seleccionan en forma casual, o bien porque reúnen ciertas características, como sería seleccionar al animal más gordo para estudiarlo.

Entre los diferentes tipos de muestreo no probabilístico se pueden mencionar: el casual o fortuito, el de selección experta, el muestreo de poblaciones móviles y el de cuotas.

El *muestreo casual o fortuito* se utiliza en diferentes áreas de la investigación como arqueología, historia y medicina, entre otras. Aquí las muestras se integran por voluntarios o unidades muestrales que se obtienen en forma casual. Otras ciencias que no se preocupan por la representatividad de sus especímenes son astronomía, física y química.

El *muestreo de selección Experta*, denominado también como muestreo de juicio, es una técnica utilizada por expertos para seleccionar especímenes, unidades o porciones *representativas o típicas*, según el criterio del experto; por ejemplo: la selección de un conjunto de especímenes con determinadas características, para un experimento de laboratorio, o la selección de determinadas semanas del año para llevar a cabo algunas auditorías.

Es importante hacer notar que en este caso los criterios de selección pueden variar de experto a experto, al determinar cuáles son las unidades de muestreo representativas de la población.

El *método de poblaciones móviles* se basa en el concepto de captura-marca-captura. La población total se estima con base en la proporción de individuos en la recaptura, esto es, aquéllos que han sido capturados previamente y marcados. Este tipo de técnicas se utiliza mucho en el muestreo de insectos, peces, venados, ballenas y, en general, poblaciones de animales en extinción.

Se subraya que a mediados de esta década este tipo de muestreo, con algunas variantes en la selección de la muestra, se ha aplicado en forma probabilística para



obtener estimaciones del volumen de los flujos migratorios de mexicanos en la frontera norte del país (Pimienta y Ramos, 1995: 7-20).

El *Muestreo de Cuotas* es un tipo de muestreo ampliamente utilizado en encuestas sobre opinión electoral, investigación de mercado o similares. Los encuestadores reciben la orden de obtener cierto número de entrevistas (cuotas), a partir de las cuales se construye una muestra relativamente proporcional a la población.

Este esquema se ve como una alternativa del muestreo probabilístico, en el que se busca seleccionar una muestra representativa de la población estableciendo proporciones de los diferentes segmentos que la componen. La técnica consiste en determinar, al seleccionar la muestra, la cuota de entrevistas que se debe cubrir de cada grupo de la población y por cada enumerador. El supuesto básico de esto es que con la conjunción de todas las cuotas se obtiene una imagen de la totalidad.


Aunque en este tipo de muestreo el juicio y controles de selección de la muestra dependen del que diseña la encuesta, el encuestador es quien finalmente determina libremente cuáles son los elementos representativos de la población al momento de seleccionarlos, dentro de la cuota que le fue asignada. Además de la selección por cuotas se debe mantener la selección aleatoria, no es suficiente con la selección concienzuda de las cuotas, es necesario asegurar empíricamente que cada miembro de la población tenga la misma probabilidad de ser parte de la muestra. En este caso, la selección de la muestra por parte del entrevistador es muy importante en la eliminación de aspectos subjetivos.

Los diferentes tipos de muestreo no probabilístico mencionados varían ampliamente en grado y área de justificación, pero cada una de sus técnicas tienen en común la generalidad de los supuestos que sustentan la distribución de las variables en la población.

(Pimienta Lastra , 2000, págs. 265, 266)



ANEXO 3
ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR DE TRANSPORTE REGULAR Y NO REGULAR DE CARGA PESADA POR CARRETERA EN LA CIUDAD DE CUENCA.


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ENCUESTA DIRIGIDA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD REALIZADA A LAS PYMES DEL SECTOR DE TRANSPORTE REGULAR Y NO REGULAR DE CARGA PESADA POR CARRETERA EN LA CIUDAD DE CUENCA.

Con el propósito de analizar la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES, se ha diseñado la encuesta que se presenta a continuación, con el objetivo de determinar si las empresas del Sector aplican adecuadamente esta normativa para garantizar una mejor presentación de los Estados Financieros. Solicitamos su colaboración respondiendo al banco de preguntas con base a su experiencia laboral.

1. ¿Cuál es el conocimiento contable que tiene usted en cuanto a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Leve

Moderado

Alto

2. ¿Cree usted que la implementación de las NIIF provocaría mayores costos para la empresa?

SI


NO

Explique porque: _____

3. El departamento de contabilidad cuenta con la suficiente capacitación brindada por la empresa para el manejo de las NIIF.

SI

NO


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

4. ¿Se aplica contabilidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en su empresa?

SI

NO

En el caso de que su respuesta sea NO, explique porque: _____

5. ¿Dentro de su contabilidad cuál de los cinco estados financieros se elaboran?

Estado de Situación financiera	<input type="checkbox"/>
Estado de Resultados	<input type="checkbox"/>
Estado de cambios en el Patrimonio	<input type="checkbox"/>
Estado de flujos de efectivo	<input type="checkbox"/>
Notas explicativas	<input type="checkbox"/>

6. Utilizo usted la cuenta de resultados acumulados por la ADOPCION de primera vez en el proceso de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

SI

NO

Explique porque: _____

7. ¿Se aplica la sección 27: deterioro de valor de los activos?

SI

NO


En el caso de que su respuesta sea NO, pasar a la pregunta nueve.

8. ¿Ha registrado su empresa gastos de deterioro en su sistema contable?

SI

NO




UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

En el caso de que su respuesta sea NO, explique porque:

9. ¿Cuál es el proceso de su empresa del Sistema Contable referente al Deterioro?

10. ¿Cuáles son las causas por las que usted registraría un deterioro de valor? (Factores Internos y Externos) Explique.

11. De las siguientes cuentas marque las que tuvieron ajustes significativos por etapa de transición de NEC a NIIF.

Propiedad, planta y equipo.	<input type="checkbox"/>
Activos intangibles	<input type="checkbox"/>
Inventarios	<input type="checkbox"/>
Otras cuentas	<input type="checkbox"/> ¿Cuáles? _____
Ninguna	<input type="checkbox"/>

12. ¿Qué tipos de gastos no deducibles registra comúnmente la conciliación tributaria?


Gasto de deterioro	<input type="checkbox"/>
Gasto de multas	<input type="checkbox"/>
Gastos sin comprobantes	<input type="checkbox"/>
Gastos que sobrepasan los límites de la Ley del régimen tributario	<input type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

13. ¿Usted cree que se deben registrar gastos de deterioro?

SI

NO

Porque _____


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

14. ¿Ha identificado en sus activos factores de deterioro?

Valores de mercado	<input type="checkbox"/>
Daño	<input type="checkbox"/>
Uso intensivo	<input type="checkbox"/>
Avance de la tecnología	<input type="checkbox"/>
Tasas de interés	<input type="checkbox"/>
Otros, especifique	<input type="checkbox"/>

15. ¿Qué tiempo de duración tienen los siguientes activos de acuerdo a la naturaleza de su negocio?

Vehículo	<input type="checkbox"/>
Equipos de computación	<input type="checkbox"/>
Maquinaria	<input type="checkbox"/>
Inventario	<input type="checkbox"/>
Activos Intangibles	<input type="checkbox"/>
Otros:	<input type="checkbox"/> Especifique: _____

16. ¿Dentro de sus Estados Financieros usted registra todos sus activos?

SI

NO

Si su respuesta es NO, especifique: _____

17. ¿Usted conoce sobre el importe recuperable?

SI


NO

Si su respuesta es si, como usted determinaría las tasas de descuento en valores de uso y valor razonable: _____

18. ¿Qué método de depreciación aplica a la propiedad, planta y equipo?

Método lineal	<input type="checkbox"/>
Método de unidades de producción	<input type="checkbox"/>
	<input type="checkbox"/>




UNIVERSIDAD DE CUENCA
Desde 1607

Método de saldos decrecientes

19. ¿Cuáles fueron los importantes problemas que percibieron en el proceso de adopción de la normativa internacional de información financiera en el sector de transporte regular o no regular de carga pesada por carretera?

Falta de información

Poca capacitación

Falta de personal idóneo

20. ¿Ustedes evalúan si sus activos están deteriorados en una determinada fecha?

SI

NO

Las variables de esta encuesta fue estructurada de acuerdo con lo que establece la sección 27 de NIIF para PYMES y se aplicara a las empresas de nuestro estudio.

ESPACIO PARA SER LLENADO POR LAS ENCUESTADORAS:

Nombre de las encuestadoras: Marcela Cadme y Mayra Machuca.



ANEXO 4

PÁGINA WEB DE HINO

The screenshot displays the HINO website interface. At the top left is the HINO logo, and at the top right is the 'Grupo Mavesa' logo. A navigation menu includes 'Inicio', 'Quiénes Somos', 'Sobre Hino', 'Servicios', 'Contáctanos', 'Entretenimiento', and 'Promociones'. Below the menu is a horizontal bar with buttons for 'NUEVO HINO CITY', 'HINO Serie 300', 'HINO Serie 500', 'HINO Serie 700', and 'HINO Buses'. The main content area is titled 'Sobre Hino' and features a section for 'HINO SERIE 500: CAMIONES'. The text describes these trucks as ideal for heavy cargo, highlighting their strength and performance. A list of models is provided: FC (8 tons), GD (11 tons), GH (13 tons), and FM (20 tons). A red 'Cotizar' button with a shopping cart icon is positioned above two images of HINO trucks: a white one and an orange one. A 'Equipamiento' tab is visible on the left side of the truck images.



ANEXO 5

UNIVERSIDAD ESTATAL DE CUENCA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



DISEÑO DE TESIS

“ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS EN EL SECTOR DE EMPRESA DE TRANSPORTE REGULAR O NO REGULAR DE CARGA POR CARRETERA DE LA CIUDAD DE CUENCA DURANTE EL PERIODO 2013. CASO PRACTICO TRANSPORTES TRANSMASERPI S.A.”.

AUTORES:

ANDREA MARCELA CADME VERA
MAYRA DEL ROCIO MACHUCA CONTRERAS

DIRECTOR:

ECON. PATRICIO AUCAY

Cuenca – Ecuador

2014



1. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA DE INVESTIGACIÓN

Al elaborar y presentar los estados financieros, las pequeñas y medianas empresas deben adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, la cual permitirá mejorar la toma de decisiones a través de las recomendaciones que se harán para la mejor presentación de estados financieros.

En el sector de transporte regular o no regular de carga por carretera de la ciudad de Cuenca se sospecha que las personas que trabajan en el área contable no realizan una correcta aplicación de la normativa referente a la sección 27 NIIF para PYMES, ya que están acostumbrados a presentar los balances de acuerdo a los esquemas tributarios.

Nuestra investigación se basará en la información facilitada por la Superintendencia de Compañías, profesionales con experiencia en el tema de estudio y las empresas de Transporte, logrando de esta manera cumplir el objetivo propuesto, que es analizar el deterioro de los activos de acuerdo a la NIIF para PYMES sección 27 aplicada al Sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera de la ciudad de Cuenca durante el periodo 2013, para de esta manera lograr el análisis de la correcta aplicación de esta normativa, realizando una contabilización más adecuada.

La aplicación obligatoria de las NIIF en el Ecuador mediante la resolución N°. 08. G.DSC.010 del 8 de agosto del 2010 en la Superintendencia de Compañías indica que se deberán trasladar los estados financieros de NEC a NIIF. Así como también, la resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.11.01 enmarca al grupo de PYMES y es por eso que se necesita conocer los efectos de la nueva concepción de la Información Financiera dentro de las PYMES, del sector Comercial, a partir de la aplicación de las NIIF.



Nuestra decisión para desarrollar este tema de tesis surgió como consecuencia de la realidad que vive nuestra ciudad al adaptarnos a nuevas normativas por el desconocimiento de su aplicación y que efectos en los estados financieros.

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Nuestra investigación se justifica por la dificultad que tienen las empresas de transporte regular o no regular de carga por carretera al momento de realizar la transición de las NEC a las NIIF en su aplicación y registro; el sector de transporte de carga al no aplicar la nueva normativa registran información no fiable para la toma de decisiones económicas y no permite realizar una debida comparación dentro del sector.

Justificamos también la realización de un análisis y aplicación de la sección 27 NIIF para PYMES al sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera; debido a que es un trabajo que no se ha realizado, por lo menos formalmente en la ciudad de Cuenca, aportando de esta manera la correcta aplicación de la normativa.

3. BREVE DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

Las empresas de transporte de carga representan un importante sector económico en nuestra ciudad, es por ello que es necesario realizar un análisis del deterioro de valor de sus activos así como su correcta aplicación tanto contable como tributaria, centrando nuestro análisis en la Empresa de Transporte Transmaserpi por la factibilidad de la información que nos será proporcionada, para verificar la correcta aplicación de la normas internacionales de información financiera.

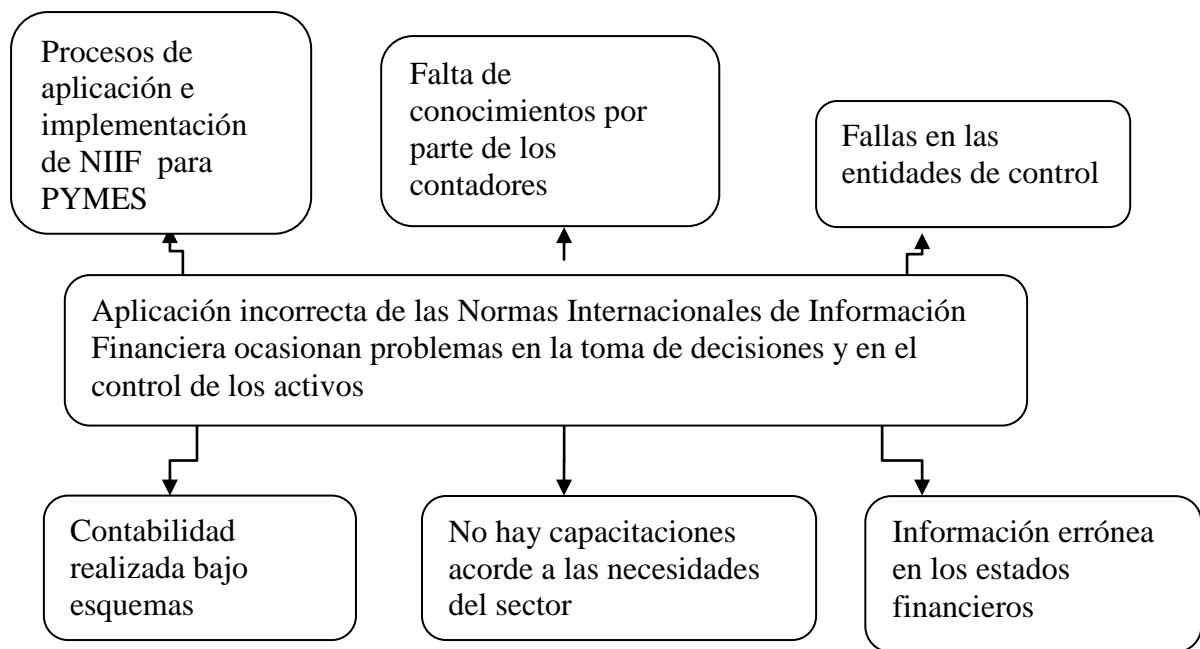
En la ciudad de cuenca existen 13 empresas de transporte de carga controladas por la Superintendencia de Compañías. Entre la metodología de investigación desarrollaremos el estudio de casos herramienta fundamental en el área de las ciencias sociales, así como en la administración, economía y la mercadotecnia.
extraído de



(<http://www.udlap.mx/intranetWeb/centrodeescritura/files/notascompletas/estudiodeCaso.pdf>)

4.- FORMULACION DEL PROBLEMA

4.1 LISTADO DE PROBLEMAS



5.- DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

5.1 OBJETIVO GENERAL

Analizar el deterioro de los activos de acuerdo a la NIIF para PYMES sección 27 aplicada al Sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera de la ciudad de Cuenca durante el periodo 2013.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS



1. Conocer la actividad contable y operativa en las empresas de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.
2. Establecer el tratamiento contable de la aplicación de esta norma (NIIF sección 27).
3. Analizar la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES en el sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.
4. Evaluar la implicación Contable, Tributaria y Financiera de la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES en el sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.
5. Establecer Conclusiones y Recomendaciones a las pequeñas y medianas empresas en el sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.

6.- ELABORACION DEL MARCO TEORICO DE REFERENCIA

6.1 MARCO DE ANTECEDENTES

En nuestro ámbito, se cuenta con bibliografía que hace referencia al aspecto conceptual con mayor detalle, y en el aspecto práctico no profundiza en temas como la determinación del deterioro del valor de los Activos sobre todo en aspectos de establecimiento de Flujos de Efectivo futuros, tasas de descuento entre otras, de esta forma podemos mencionar las siguientes publicaciones que trabajan en temas relacionados.

El marco de antecedentes que se analizará en la investigación está dado por publicaciones como el Manual para implementación de NIIF en Ecuador, y el manual de Obligaciones Tributarias ambas publicadas por la firma Hansen-Holm en su primera y segunda edición del 2009 y 2011 respectivamente. En estas publicaciones se encuentran casos en los cuales se presta atención a la valoración de Activos, sin



embargo no profundizan temas como la determinación del Valor Actual en el establecimiento de deterioro de elementos del Activo.

Además de que se puede citar publicaciones como: Guía rápida NIC/NIIF. Julio 2009. Deloitte, Marcos Puruncajas Jiménez, NIIF Casos Prácticos, Primera Edición, año 2010. Pedro Zapata, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, Séptima Edición, año 2011. Los que explican los tratamientos contables sobre valoración de activos y que de igual forma no profundizan en aspectos de determinación de Efectivo futuros, tasas de descuento.

Citamos dos publicaciones que nos van a servir de guías para realizar nuestro análisis:

Título: *“Propuesta de implementación de la NIC 2 “existencias (inventarios)”, NIC 16 “Propiedad, planta y equipo” y NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” en la empresa Hansa S.A. Ubicada en la ciudad de Quito provincia de Pichincha”.* (ZAPATA, 2011)

Autor: Sonia Lizbeth Ortiz Zapata

Fecha de publicación: 2011

Tipo: Tesis

En el tema de investigación que se desarrolló en esta tesis, la autora *realizo “un análisis del impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad, en las cuentas de inventarios y propiedad, planta y equipo registradas y contabilizadas bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se identificó la posibilidad de aplicar la NIC’s”* (ZAPATA, 2011).

Su conclusión fue: *“Al aplicar la NIC’s en las cuentas de inventarios y de la propiedad, planta y equipo de Hansa S.A., se pudo identificar los cambios que se efectúan al momento de sustituir a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, así como también los asientos de ajustes de dichos cambios, que beneficiarán a la*



empresa porque sus activos estarán contabilizados a un valor razonable que refleja la realidad económica en el entorno que se desarrolla las actividades de la empresa.” (ZAPATA, 2011)

Título: *“NIIF para las PYMES: políticas contables, estimaciones y errores”*
(GUAMÁN ESPINOZA & VERA ARMIJOS , 2014)

Autor: Diana Lorena Guamán Espinoza

Dalila Isabel Vera Armijos

Fecha de publicación: 2010

Tipo: Tesis

“En la presente tesis se analiza la sección 10 de la NIIF para las PYMES: Políticas contables, estimaciones y errores con su respectivo tratamiento contable y su efecto en los estados financieros, lo que permite que la información financiera sea confiable, íntegra, comparable, relevante y además sirva para la toma de decisiones”.

Para el análisis de este tema se ha tomado como base principal dicha sección, la misma que contiene conceptos básicos que se utilizaron para la resolución de ejemplos de cambios en políticas contables, estimaciones y corrección de errores de periodos anteriores.

Como resultado del análisis hemos concluido que en el país hace falta una definición exacta de lo que es la PYME, para que las empresas puedan empezar a utilizar esta norma que les facilitará presentar información financiera de acuerdo con estándares internacionales.

Se pudo concluir que los cambios de políticas contables y la corrección de errores de periodos anteriores se aplican de forma retroactiva, mientras que los cambios de estimaciones se aplican de forma prospectiva” (GUAMÁN ESPINOZA & VERA ARMIJOS , 2014).



6.2 MARCO TEÓRICO

El marco de referencia teórico está establecido por lo expuesto por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF), sobre todo en normas como la NIC 16(Propiedad, Planta y Equipo) y 36 (Deterioro del valor de los activos) en donde se establece que se debe escoger el mayor entre Valor Actual y Valor Razonable al momento de establecer importes recuperables en modelos de revaluación.

Además de que se utilizará también como Marco Teórico lo establecido por el Marco Conceptual de la normativa internacional que facilita la interpretación de Estados Financieros explicando conceptos como Bases de Medición, Elementos de Estados Financieros, y Principios de Contabilidad.

De esta manera se puede identificar el objetivo de la normativa por utilizar en el tratamiento contable de Propiedad, Planta y equipo, Activos Intangibles, Propiedades de Inversión, los elementos como flujos de efectivo y tasas de descuento.

“Valor específico para una entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera obtener del uso continuado de un activo y de su disposición al término de su vida útil, o bien de los desembolsos que espera realizar para cancelar un pasivo”. (IFRS Fundación NIC 16, 2012)

Así podemos observar que la medición de Activos basados en Costo Histórico no es el único modelo de valoración de activos.

Como podemos ver, la incorporación de NIC en los diferentes procesos contables exige también el conocimiento de otros factores como la administración financiera y matemáticas financieras, ya que en valoraciones de Propiedad Planta y Equipo, se valora activos a través de los beneficios que generan en el futuro, principio que encontramos nombrados en la normativa desde su Marco Conceptual cuando se define el concepto de Activo e indica lo siguiente:



“Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.”
(IASB®, 2009)

6.3 MARCO CONCEPTUAL

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB) (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD)

“Es un organismo independiente del sector privado que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de Información 57 Financiera. El IASB funciona bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF); se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC International Accounting Standards Committee); y tiene su sede en Londres y cuenta en la actualidad con 15 expertos contables”. (IASB®, 2009).

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

“El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término “información financiera” abarca los estados financieros con propósito de información general y la otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores



industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables”. ((IASB®, 2009)

CINIIF: COMITÉ DE INTERPRETACIONES DE LAS NIIF’S,

“Son las interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales fueron emitidas para proporcionar información adecuada a las cuestiones contables surgidas en el contexto y aplicación de las NIIF’s.58 SIC: Comité de Interpretaciones Permanente, son las interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad.” ((IASB®, 2009)

DETERIORO DE VALOR

“En el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo, el cual será el mayor entre el valor razonable y su valor de uso. Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.” (IFRS Fundación NIC 16, London, 2012, Autor)

COSTOS DE ADQUISICION

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los



materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición". (IFRS Fundación NIC 2, London, 2012, Autor)

VALOR RAZONABLE

"Es el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua". (IFRS Fundación NIIF 13, London, 2012, Autor)

ACTIVOS INTANGIBLES

"Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física" (IFRS Fundación NIIF PYMES, London, 2012, Autor)

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

"Las propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, o partes de un edificio, o ambos) que se mantienen por el dueño o el arrendatario bajo un arrendamiento financiero para obtener rentas, plusvalías o ambas, y no para:

- (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, o*
- (b) Su venta en el curso ordinario de las operaciones." ((IASB®, 2009)*

ACTIVOS

"Los beneficios económicos futuros de un activo son su potencial para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Esos flujos de efectivo pueden proceder de la utilización del activo o de su disposición.



Muchos activos, como por ejemplo las propiedades, planta y equipo, son elementos tangibles. Sin embargo, la tangibilidad no es esencial para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

Al determinar la existencia de un activo, el derecho de propiedad no es esencial.

Así, por ejemplo, una propiedad mantenida en arrendamiento es un activo si la entidad controla los beneficios que se espera que fluyan de la propiedad”. ((IASB®, 2009)

7.- PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

- ¿Se aplica la sección 27 de la NIIF para PYMES en las empresas del sector?
- ¿Se presentaron modificaciones importantes en los periodos de transición en la partida de resultados acumulados por adopción de NIIF?
- ¿Se presentaron modificaciones en el tratamiento contable, tributario y financiero en las empresas, por la aplicación de las NIIF para PYMES?
- ¿Cuál es el conocimiento contable de los contadores de estas empresas del sector?
- ¿Qué empresas reconocieron deterioro en sus estados financieros y por qué causas?

8.- CONSTRUCCIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

ESQUEMA TENTATIVO	VARIABLES	INDICADORES
--------------------------	------------------	--------------------



<p>CAPITULO II.</p> <p>MARCO TEÓRICO: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES).</p> <p>2.1 DEFINICIONES Y CONCEPTOS.</p> <p>2.2 IMPORTANCIA Y UTILIDAD.</p> <p>2.3 EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE.</p> <p> 2.3.1 Evolución de las NIC's</p> <p> 2.3.2 Evolución de las NIIF's</p> <p>2.4 BASE LEGAL</p> <p>2.5 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.</p> <p>2.6 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.</p> <p>2.7 NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SECCIÓN 27: DETERIORO DE ACTIVOS.</p> <p> 2.7.1 Objetivos</p> <p> 2.7.2 Alcance</p> <p> 2.7.3 Definiciones</p>		<p>Porcentaje de empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías</p> <p>Cantidad de empresas que registraron gastos de deterioro.</p> <p>Cantidad de empresas que presentaron notas explicativas</p> <p>Porcentaje de empresas que conocen el marco conceptual.</p>
--	--	--



<p>2.7.4 Tratamiento Contable</p> <p>2.7.4.1 Reconocimiento Inicial.</p> <p>2.7.4.2 Componentes del Costo.</p> <p>2.7.4.3 Depreciación</p> <p>2.7.4.4 Método de Valorización.</p> <p>2.7.4.5 Ejercicios Prácticos.</p> <p>2.7.5 Importancia</p> <p>CAPITULO III.</p> <p>ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.</p> <p>3.1 Análisis de la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga.</p> <p>3.2 Resultados.</p> <p>3.3 Impacto Contable, Tributario y Financiero.</p> <p>3.4 Análisis de aplicación de la sección 27: Deterioro de valor de los activos NIIF para PYMES, Caso práctico Transmaserpi S.A.</p> <p>3.5 Análisis Financiero.</p>	<p>Implementación de NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga.</p> <p>Aplicación de NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga.</p> <p>Estados financieros presentados al SRI.</p> <p>Estados financieros presentados a la superintendencia de compañías</p> <p>Evidencias de deterioro</p> <p>Identificación de fuentes internas y externa de deterioro.</p>	<p>Cantidad de empresas que presentaron cronograma de implementación.</p> <p>Ajustes efectuados en periodos de implementación.</p> <p>Cantidad de empresas que se encuentran en la aplicación de NIIF para PYMES.</p> <p>Cantidad de empresas que aplican la NIIF sección 27.</p> <p>Indicadores financieros.</p> <p>Comparación de Estados Financieros.</p> <p>Cantidad de empresas que registraron gastos de deterioro en los Estados Financieros.</p> <p>Empresas que presentan indicios de deterioro en los activos.</p> <p>Reportes internos de deterioro.</p> <p>Factores de mercado.</p> <p>Análisis vertical y horizontal de los Estados Financieros.</p>
---	---	---



CAPITULO IV		
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.		
4.1 CONCLUSIONES.		
4.2 RECOMENDACIONES.		

9.- DISEÑO METODOLÓGICO

Nuestra tesis se enfocara en el análisis de diferentes estudios de los problemas los que nos permitirán obtener resultados de la situación actual del sector de transporte de carga. A continuación presentamos las técnicas que se utilizaran a lo largo de nuestro estudio.

Como método utilizaremos las entrevistas a las empresas de transporte de carga regida por la Superintendencia de Compañías de la ciudad de Cuenca para realizar una investigación de la aplicación de la NIIF para PYMES, recolectando información del sector de transporte en la ciudad así como sus características, variables y el valor de sus activos.

a) Tipo de investigación

La investigación es exploratoria puesto que buscamos la realidad general del impacto que tuvo la implementación de las NIIF en el sector de transporte de carga de la ciudad de Cuenca y descriptiva ya que se necesita recolectar información en una población de 13 empresas del sector de transporte de carga en la ciudad de Cuenca como un ámbito de estudio de la misma, es decir cuáles son sus actividades, el campo en el que se desenvuelve el tema de tesis, también se solicitará comedidamente a los propietarios, contadores y demás directivos, que se facilite información para poder analizarla y detectar falencias, con el fin de dar sugerencias para corregir las mismas.



b) Método de la investigación

Método Cualitativo.- Además se obtendrán muestras aplicando técnicas de investigación tales como:

- Estadísticas
- Registros
- Encuestas
- Testimonio
- Grupos focales
- Entrevistas
- Observación y otros

Con esta información procederemos a desarrollar y analizar nuestro tema con la ayuda de software de aplicaciones tales como Excel, SPSS y un procesador de palabras como Word y a representar la información obtenida mediante índices en cuadros estadísticos, tablas, etc.

La propuesta de cambio, se efectuará basándose en las causas que lo originaron, teniendo en cuenta los efectos producidos en el entorno. Las propuestas tendrán relación con los problemas encontrados en el desarrollo de la tesis.

10.- ESQUEMA TENTATIVO DE LA INVESTIGACIÓN

OBJETIVO ESPECÍFICO	CAPÍTULO
1. Conocer la actividad contable y operativa en las empresas de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.	CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES 1.3 ANTECEDENTES 1.3.1 Antecedentes Históricos del sector Transporte de Carga en la ciudad de Cuenca. 1.3.2 Base Legal Transporte



	<p>Transmaserpi S.A.</p> <p>1.3.3 Objeto Social de Transmaserpi S.A.</p> <p>1.4 LA EMPRESA</p> <p>1.4.1 Reseña Histórica.</p> <p>1.4.2 Direccionamiento Estratégico.</p> <p>1.4.2.1 Misión.</p> <p>1.4.2.2 Visión.</p> <p>1.4.3 Organigramas</p> <p>1.4.3.1 Estructural.</p> <p>1.4.3.2 Funcional.</p> <p>1.4.3.3 Personal.</p>
<p>2. Establecer el tratamiento contable de la aplicación de esta norma (NIIF sección 27)</p>	<p>CAPITULO II.</p> <p>MARCO TEÓRICO: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES).</p> <p>2.1 DEFINICIONES Y CONCEPTOS.</p> <p>2.2 IMPORTANCIA Y UTILIDAD.</p> <p>2.3 EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE.</p> <p>2.3.1 Evolución de las NIC's</p> <p>2.3.2 Evolución de las NIIF's</p> <p>2.4 BASE LEGAL</p>



	<p>2.5 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.</p> <p>2.6 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.</p> <p>2.7 NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SECCIÓN 27: DETERIORO DE ACTIVOS.</p> <p>2.7.1 Objetivos</p> <p>2.7.2 Alcance</p> <p>2.7.3 Definiciones</p> <p>2.7.4 Tratamiento Contable</p> <p>2.7.4.1 Deterioro del valor de los inventarios.</p> <p>2.7.4.2 Reversión del Activo</p> <p>2.7.4.3 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.</p> <p>2.7.5 Tratamiento contable y tributario de Inventarios, Intangibles y Propiedad, planta y equipo.</p>
<p>3. Analizar la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES en el sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.</p> <p>4. Evaluar la implicación Contable, Tributaria y Financiera de la aplicación de la Sección 27 NIIF para PYMES en el sector de Transporte Regular o no</p>	<p>CAPITULO III.</p> <p>ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.</p> <p>3.1 Análisis de la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga.</p> <p>3.2 Resultados.</p> <p>3.3 Impacto Contable, Tributario y</p>



Regular de Carga por Carretera.	Financiero. 3.4 Análisis de aplicación de la sección 27: Deterioro de valor de los activos NIIF para PYMES, Caso práctico Transmaserpi S.A.
5. Establecer Conclusiones y Recomendaciones a las pequeñas y medianas empresas en el sector de Transporte Regular o no Regular de Carga por Carretera.	CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES. 4.1 CONCLUSIONES. 4.2 RECOMENDACIONES.



11.- CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	MES I				MES II				MES III				MES IV				MES V			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1. Selección y delimitación del tema de investigación	■																			
2.- Justificación de la investigación	■																			
3.- Breve descripción del objeto de estudio.	■																			
4.- Formulación del problema	■																			
5.- Determinación de los objetivos	■																			
6.- Elaboración del marco teórico de referencia	■																			
7.- Preguntas de investigación		■																		
8.- Construcción de Variables e Indicadores		■																		
9.- Diseño Metodológico		■																		
10.- Esquema tentativo de la			■																	



investigación																				
11.- Cronograma de actividades																				
12.- Presupuesto referencial																				
13.- Bibliografía																				
CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES																				
1.1 ANTECEDENTES																				
1.1.1 Antecedentes Históricos del sector Transporte de Carga en la ciudad de Cuenca.																				
1.1.2 Base Legal Transporte Transmaserpi S.A.																				
1.1.3 Objeto Social de Transmaserpi S.A.																				
1.2 LA EMPRESA																				
1.2.1 Reseña Histórica.																				



1.2.2 Direccinamiento Estratgico.																				
1.2.2.1 Misin.																				
1.2.2.2 Visin.																				
1.2.3 Organigramas																				
1.2.3.1 Estructural.																				
1.2.3.2 Funcional.																				
1.2.3.3 Personal.																				
CAPÍTULO II.																				
CAPÍTULO II.																				
MARCO TEÓRICO: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS																				



EMPRESAS. (NIIF PARA PYMES).																			
2.1 DEFINICIONES Y CONCEPTOS.																			
2.2 IMPORTANCIA Y UTILIDAD.																			
2.3 EVOLUCIÓN DE LA NORMATIVA CONTABLE.																			
2.3.1 Evolución de las NIC's																			
2.3.2 Evolución de las NIIF's																			
2.4 BASE LEGAL																			
2.5 CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.																			
2.6 USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.																			
2.7 NORMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SECCIÓN 27: DETERIORO DE ACTIVOS.																			
2.7.1 Objetivos																			
2.7.2 Alcance																			
2.7.3 Definiciones																			



2.7.4 Tratamiento Contable																				
2.7.4.1 Deterioro del valor de los inventarios.																				
2.7.4.2 Reversión del Activo																				
2.7.4.3 Deterioro del valor de otros activos distintos de los inventarios.																				
2.7.5 Tratamiento contable y tributario de Inventarios, Intangibles y Propiedad, planta y equipo.																				
CAPÍTULO III.																				
ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 27 NIIF PARA PYMES, DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS.																				
3.1 Análisis de la implementación y aplicación de las NIIF para PYMES en el sector de transporte de carga.																				



12.- PRESUPUESTO REFERENCIAL

GRUPO DE GASTO	GASTO	COSTO EN DOLARES		% GRUPO
INVESTIGACIÓN	LIBROS	10.00	80.00	15%
	INTERNET	70.00		
	DOC. DE RESPALDO	0		
SUMINISTROS	COPIAS	30.00	220.00	42%
	IMPRESIONES	100.00		
	BOLIGRAFOS	10.00		
	CARPETAS	10.00		
	ANILLADOS	20.00		
	EMPASTADO	50.00		
	OTROS	0		
MOVILIZACIÓN	TAXIS	15.00	25.00	5%
	BUSES	10.00		
ALIMENTACIÓN		200.00	200.00	38%
OTROS			0	%
TOTAL		\$ 525.00	\$ 525.00	100%



13.- BIBLIOGRAFÍA

Libros

- **IASB - INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD).** 2009. NIIF para PYMES. Edit. IASC Foundation Publications Department. London-United Kingdom.
- **IASB - INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD (JUNTA DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD).** 2009. Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos. Edit. IASC Foundation Publications Department. London- United Kingdom.
- **ZAPATA S. Pedro,** Contabilidad General, Quinta Edición, Punta Santa Fe, McGraw-Hill Interamericana, 2005.
- **Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.** Ramírez Padilla David Noel, Contabilidad Administrativa, Sexta edición.
- **“Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”** Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Versión Estudiantil 19^a edición. México 2004

Tesis

- **GUAMÁN Diana, VERA Dalila,** 2010, “NIIF para las PYMES: políticas contables, estimaciones y errores”. Universidad de Cuenca, Cuenca.
- **ORTÍZ Sonia,** 2011, “Propuesta de Implementación de la NIC 2 “Existencias (inventarios)”, NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” y NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” en la empresa Hansa S.A. ubicada en la ciudad de Quito provincia de Pichincha”. Escuela politécnica del Ejército, Sangolquí.

Diccionario

- **“Diccionario de Contabilidad y Finanzas”** Coordinador Fernando Martín Améz. Editorial Cultural. Madrid 2003.
- **GRECO,** Diccionario Contable,20002, Editorial Valleta Ediciones S.R.L, Capital Federal-Rep. Argentina.



Normativa

- **Código Normas Internacionales de Contabilidad 2007**, CISSPRAXIS, Valencia, 2007. IASB Bound Volume (2007), *2007 International Financial Reporting Standards (IFRSs)*, 2007, IASCF.
- **IASB** (2006), *2006 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, 2006, CISS.
- **Normas internacionales de contabilidad (NIC-NIIF-SIC-CINIIF)**, Editorial Aranzadi, Pamplona 2007.

Manuales de Consulta

- **ALEXANDER, D y ARCHER, S** (2005), *Guía Miller Edición 2005 de NIC / NIIF*, 2005, CCH Incorporated.
- **AMAT, ORIOL**, *NIC-NIIF: Normas Internacionales de Contabilidad*, GESTION 2000, S.A., 2005, 1ª edición.
- **ARRIZABALAGA URIARTE, FABIAN** (2006), *Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera*, 2006, Marcial Pons.
- **PRICEWATERHOUSECOOPERS** (2002), *Dossier Práctico Normas Internacionales de Contabilidad*, 2002, Francis Levefvre.
- **SANCHEZ FERNANDEZ DE VALDERRAMA, J.L.** (Coordinador.- Varios Autores), *Estudio sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*, Pirámide, 2006, 1ª edición.

Sitios Web

- **Deterioro de activos.**

http://www.univo.edu.sv:8081/tesis/021538/021538_Cap5.pdf

- **Deterioro del valor de los activos**

<https://docs.google.com/viewer?a=v&pid=sites&srcid=bmlpZnB5bWVzLmNvbXx3d3d8Z3g6OTlyMjBiYzgwZDVIYTFi>



- **Revista Contable**

http://revistacontable.dev.nuatt.es/noticias_base/an%C3%A1lisis-y-casos-pr%C3%A1cticos-de-los-instrumentos-financieros-b%C3%A1sicos-en-las-niif-para-pymes

- **Portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF – IFRS**

<http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>

- **NIC 36**

<http://pdfs.wke.es/5/5/3/4/pd0000015534.pdf>

- **NIC 36**

http://www.ifaperu.org/uploads/files/Mella_26-08-2010.pdf

- **Normas Internacionales de Información Financiera**

http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera



ANEXO 6

DOCUMENTACIÓN DE LA EMPRESA TRANSMASERPI S.A.