



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA: "IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA"

**Trabajo de Titulación previo la obtención del
Título de Contador Público Auditor.
Modalidad: "Proyecto de Investigación"**

AUTORES:

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL

C.I. 0106844798

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO

C.I. 0105439640

DIRECTOR:

CPA. ORLANDO FABÍAN AYABACA MOGROVEJO

C.I. 0105032403

CUENCA-ECUADOR

2017



RESUMEN

La presente investigación identifica y analiza el impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles de las empresas que aplican NIIF completas del sector comercial de la ciudad de Cuenca.

Se analizó su contabilización, cargos por depreciación y amortización, pérdidas por deterioro, impuestos diferidos, los efectos en el Impuesto a la Renta por ajustes, entre otros. En el estudio se consideró 34 empresas aplicándose para su análisis el método cuali-cuantitativo.

Palabras Clave

Modelos de valoración, Deterioro, Importe Recuperable, Ajustes, Adopción de las NIIF.



ABSTRACT

This research identifies and analyzes the accounting and tax impact of the measurement and recording processes of the impairment of the Property, Plant and Equipment and Intangible assets of companies applying full IFRSs of the commercial sector of the city of Cuenca.

It analyzed its accounting, depreciation and amortization charges, impairment losses, deferred taxes, the effects on the Income Tax for adjustments, and others. The study considered 34 companies applying for their analysis the qualitative-quantitative method

KEYWORDS

Valuation models, Impairment, Recoverable Amount, Adjustments, Adoption of IFRS.



ÍNDICE

1.	INTRODUCCIÓN	18
2.	JUSTIFICACIÓN	20
3.	PROBLEMATIZACIÓN	21
4.	OBJETIVOS	21
4.1	OBJETIVO GENERAL	21
4.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	22
5.	DISEÑO METODOLÓGICO.....	22
5.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	22
5.2	ENFOQUE CUALITATIVO Y CUANTITATIVO.....	22
5.3	POBLACIÓN Y MUESTRA: CENSO	23
5.4	MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	25
5.5	TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	25
6.	DESARROLLO.....	26
6.1	MARCO TEÓRICO	26
6.1.1	El Sector Comercial en el Ecuador	26
6.1.2	Implementación de las NIIF en Ecuador	27
6.1.3	NIC 36 - Deterioro de Valor de los Activos	27
6.1.3.1	Identificación de los factores que inciden en la medición de la pérdida por deterioro del Valor De 'Los Activos	27
6.1.3.1.1	Indicios de Deterioro de un Activo.....	27
6.1.3.1.1.1	Fuentes externas de información	28
6.1.3.1.1.2	Fuentes internas de información	28
6.1.3.2	Medición del Importe Recuperable de los Activos y las Formas en que las Empresas reconocen la misma.....	28
6.1.3.2.1	Valor de uso.....	29
6.1.3.2.2	Valor razonable menos costos de venta	29
6.1.3.3	Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor	29



6.1.4	NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo	30
6.1.4.1	Medición posterior al reconocimiento.....	30
6.1.4.2	Porcentajes máximos de la Depreciación de activos fijos	31
6.1.5	NIC 38 - Activos Intangibles.....	32
6.1.5.1	Medición posterior al reconocimiento.....	32
6.1.5.2	Tratamiento Tributario	33
6.1.6	Diferencias Temporarias y Permanentes.....	34
6.1.6.1	Diferencias Permanentes	34
6.1.6.2	Diferencias temporarias	34
6.1.6.2.1	Diferencias temporarias gravables	34
6.1.6.2.2	Diferencias temporarias deducibles	34
6.1.6.3	Activos y Pasivos por Impuesto Diferido.....	34
7.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	36
7.1	ESTADO ACTUAL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL.....	36
7.2	ADOPCIÓN DE LAS NIIF	36
7.3	AJUSTES REALIZADOS DURANTE EL PERÍODO DE TRANSICIÓN DE NEC A NIIF.....	38
7.3.1	Empresas que realizaron ajustes al inicio del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes.	39
7.3.2	Empresas que realizaron ajustes al final del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes.	40
7.3.3	Empresas que realizaron ajustes, al inicio como al final del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes	41
7.3.4	Ajustes por adopción de NIIF que generan diferencias temporarias y por ende activos y pasivos por impuestos diferidos.....	43
7.3.5	Ajustes Significativos	46
7.3.5.1	Ajustes Significativos en los Activos de Propiedad, Planta y Equipo en el sector.....	46
7.3.5.2	Ajustes Significativos en los Activos Intangibles en el sector	47
7.3.6	Seguimiento a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	48
7.3.7	Impacto Tributario de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles por la Adopción de las NIIF	51



7.3.8	Impacto Financiero.....	53
7.3.8.1	Endeudamiento	53
7.3.8.2	Rentabilidad Económica (ROA)	54
7.3.8.3	Propiedad, Planta y Equipo/ Activos Totales (% de Participación del Activo Propiedad, Planta y Equipo sobre los Activos Totales.....	55
7.3.8.4	Intangibles/Activos Totales (% de Participación de Intangibles en el Total de Activos) 56	
7.4	MODELO DE MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES	57
7.4.1	Impacto Contable de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.....	59
7.4.1.1	Variación anual significativa de Propiedad, Planta y Equipo por Revaluación.....	59
7.4.1.2	Variación anual significativa de Intangibles por Revaluación.	69
7.4.2	Impacto Tributario – Efecto del Modelo de Revaluación en el Anticipo del Impuesto a la Renta	73
7.5	DETERIORO DE VALOR EN LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA	75
7.5.1	Factores externos e internos que dan indicio de deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.....	75
7.5.1.1	Factores externos.....	75
7.5.1.2	Factores internos.....	77
7.5.1.3	Indicios de deterioro de valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial, según actividad económica.....	78
7.5.2	Determinación del Importe Recuperable	80
7.5.2.1	Valor Razonable.....	80
7.5.2.1	Valor de Uso.....	81
7.5.3	Deterioro de Valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de la ciudad de Cuenca	83
7.5.4	Análisis Financiero de las Empresas que presentaron deterioro	84
7.5.5	Deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles de los casos de Estudio y su Impacto Tributario	85
7.5.5.1	Ejercicios Prácticos de Deterioro de Valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo.	86
7.5.5.1.1	Ejercicio Práctico Aplicado a la Empresa Duramas S.A.	86



7.5.5.1.2	Ejercicio Práctico Aplicado a la Empresa Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda.	88
7.5.5.1.3	Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activo Propiedad, Planta y Equipo en el Caso de Estudio Recor Dental-Quimedec S.A.,	89
7.5.5.1.4	Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activo Intangibles en el Caso de Estudio Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	95
7.5.5.1.5	Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activos de Propiedad, Planta y Equipo en el Caso de Estudio AUTOHYUN S.A.	95
8.	CONCLUSIONES	96
8.1	MODELOS DE VALORACIÓN.....	96
8.2	FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS.....	96
8.3	DETERMINACIÓN DEL IMPORTE RECUPERABLE.....	97
8.4	PÉRDIDA POR DETERIORO	97
8.6	IMPACTO TRIBUTARIO DEL DETERIORO	98
9.	RECOMENDACIONES	99
9.1	MODELOS DE VALORACIÓN.....	99
9.2	FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS.....	99
9.3	DETERMINACIÓN DEL IMPORTE RECUPERABLE.....	99
9.4	DETERIORO DE VALOR E IMPACTO TRIBUTARIO.....	100
10.	LIMITANTES	100
11.	BIBLIOGRAFÍA	101
12.	ANEXOS	104



ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1. Empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Cuenca.</i>	23
<i>Tabla 2. Empresas Caso de Estudio.</i>	24
<i>Tabla 3. Diferencias Temporarias.</i>	35
<i>Tabla 4. Estado Actual de Las Empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Cuenca.</i>	36
<i>Tabla 5. Año de Aplicación de las NIIF.</i>	37
<i>Tabla 6. Resoluciones.</i>	37
<i>Tabla 7. Cuentas a las que se cargaron los ajustes que se dieron solo al inicio del periodo de transición de las NIIF.</i>	39
<i>Tabla 8. Cuentas a las que se cargaron los ajustes que se dieron solo al final del periodo de Transición de las NIIF.</i>	40
<i>Tabla 9. Empresas que realizaron ajustes al inicio como al final del periodo de transición de las NIIF.</i>	41
<i>Tabla 10. Ajustes por adopción de NIIF que generaron diferencias temporarias y por ende activo y pasivos por Impuestos diferidos.</i>	44
<i>Tabla 11. Impacto de la Adopción de las NIIF en el anticipo del Impuesto a la Renta</i>	51
<i>Tabla 12. Impacto de las NIIF en Indicadores de Endeudamiento.</i>	53
<i>Tabla 13. Impacto de las NIIF en el indicador ROA.</i>	54
<i>Tabla 14 Impacto de las NIIF en el indicador Propiedad, Planta y Equipo sobre el total de activos</i>	55
<i>Tabla 15. Impacto de las NIIF en indicador Intangibles sobre el total de activos</i>	56
<i>Tabla 16. Aplicación del Modelo de Revaluación en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.</i>	58
<i>Tabla 17. Empresas por sector comercial.</i>	60
<i>Tabla 18. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas.</i>	60
<i>Tabla 19. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.</i>	62
<i>Tabla 20. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por menor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.</i>	64
<i>Tabla 21. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican a la Comercialización de Productos Químicos y Abonos.</i>	65
<i>Tabla 22. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio de Cerámicos Elaborados.</i>	66
<i>Tabla 23. Fuentes Externas de indicio de deterioro de valor del activo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.</i>	76
<i>Tabla 24. Fuentes Internas de indicio de deterioro de valor del activo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles</i>	77
<i>Tabla 25. Impacto Financiero del Deterioro Presentado</i>	84
<i>Tabla 26. Asiento del Diario General de la Empresa Duramas S.A.</i>	87



<i>Tabla 27. Asientos de Diario General de la Empresa Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda.</i>	88
<i>Tabla 28 Depreciación Método de línea recta</i>	89
<i>Tabla 29. Flujo Futuro del año 2016</i>	90
<i>Tabla 30. Flujo Futuro del año 2017.</i>	91
<i>Tabla 31. Flujo Futuro del año 2018.</i>	91
<i>Tabla 32. Flujo Futuro del año 2019.</i>	92
<i>Tabla 33. Tasa del Banco Central del Ecuador, año 2016.</i>	92
<i>Tabla 34. Importe Recuperable</i>	93
<i>Tabla 35 Deterioro de valor</i>	93
<i>Tabla 36. Asiento de Diario General de la Empresa Recor Dental-Quimedica S.A.</i>	94
<i>Tabla 37. Asientos de Diario General</i>	94



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Ajustes durante el Periodo de Transición de las NIIF. _____	38
Gráfico 2. Porcentaje de empresas que generaron activos y pasivos por impuestos diferidos, debido a los ajustes provenientes de la adopción de las NIIF. _____	44
Gráfico 3. Ajustes en Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial. _____	47
Gráfico 4. Ajustes en Intangibles. _____	48
Gráfico 5. Reconocimiento de la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF. _____	48
Gráfico 6. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF, en el año 2011. _____	49
Gráfico 7. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF, en el año 2012. _____	50
Gráfico 8. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF en el año 2013. _____	50
Gráfico 9. Modelo de medición posterior al reconocimiento inicial de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles. _____	58
Gráfico 10. Incremento promedio por compra de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo en las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	61
Gráfico 11. Incremento promedio por revaluación de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo en las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	61
Gráfico 12. Incremento promedio por compra de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	63
Gráfico 13. Incremento promedio por revaluación de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	64
Gráfico 14. Incremento Promedio por revaluación en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por menor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	65
Gráfico 15. Incrementos de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de Cuenca. _____	66
Gráfico 16. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Autohyun S.A. _____	67
Gráfico 17. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Recor Dental-Quimedic S.A. _____	68
Gráfico 18. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda. _____	68
Gráfico 19. Activos Intangibles en el Sector Comercial de la ciudad de Cuenca. _____	69
Gráfico 20. Afectación significativa en el anticipo del Impuesto a la Renta. _____	74
Gráfico 21. Comercio Al Por Mayor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	78
Gráfico 22. Comercio Al Por Menor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	79
Gráfico 23. Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas. _____	80
Gráfico 24. Técnicas para la determinación del Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo. _____	81



Gráfico 25. *Importancia de Factores en la determinación del Valor de Uso.* _____ 82

Gráfico 26. *Deterioro de valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de la ciudad de Cuenca.* _____ 83

ÍNDICE DE ANEXOS

<i>ANEXO 1. Cronograma de Implementación de las NIIF</i>	104
<i>ANEXO 2. Empresas que adoptaron las NIIF en el año 2011 y las que adoptaron en el 2012.</i>	105
<i>ANEXO 3. Empresas que realizaron ajustes durante el periodo de transición y las que no lo hicieron.</i>	106
<i>ANEXO 4. Empresas que generaron activos y pasivos por impuesto diferido por ajustes provenientes de la adopción de las NIIF.</i>	113
<i>ANEXO 5. Ajustes más Importantes.</i>	114
<i>ANEXO 6. Seguimiento de la Cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.</i>	118
<i>ANEXO 7. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.</i>	122
<i>ANEXO 8. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2011, y presentaron un valor en cero en alguno de sus años, la cuenta incrementó de un año a otro, y se mantuvo en el mismo valor a lo largo de los años.</i>	123
<i>ANEXO 9. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2012, la cuenta disminuyó e incrementó de un año a otro y se mantiene</i>	124
<i>ANEXO 10. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2013, en donde la cuenta presentó un valor en cero en alguno de sus años, y disminuyó de un año a otro.</i>	124
<i>ANEXO 11. Impacto Tributario de la Adopción de las NIIF.</i>	125
<i>ANEXO 12. Indicador de Endeudamiento.</i>	126
<i>ANEXO 13. Indicador ROA.</i>	127
<i>ANEXO 14. Empresas que aplicaron el modelo de revaluación y las que aplicaron el modelo de costos.</i>	128
<i>ANEXO 15. Variación de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo a lo largo de los años.</i>	130
<i>ANEXO 16. Empresas Por Actividad Comercial.</i>	139
<i>ANEXO 17. Variación de los Activos Intangibles a lo largo de los años.</i>	141
<i>ANEXO 18. Empresas Que Afectaron Directamente Al Anticipo Del Impuesto la Renta Por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.</i>	144
<i>ANEXO 19. Modelo de Encuesta.</i>	144
<i>ANEXO 20. IBM SPSS Statistics.</i>	164
<i>ANEXO 21. Empresas Encuestadas.</i>	166
<i>ANEXO 22. Papel de Trabajo Recor Dental-Quimedica S.A.</i>	167
<i>ANEXO 23. Protocolo de Investigación.</i>	170



Cláusula de Propiedad Intelectual

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL, autor/a del trabajo de titulación "IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, Julio de 2017

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL

C.I: 0106844798



Cláusula de Propiedad Intelectual

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO, autora del trabajo de titulación "IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, Julio 2017

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO

C.I: 0105439640



Universidad de Cuenca
Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "*IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA*", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Julio de 2017

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL

C.I.: 0106844798



Universidad de Cuenca

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de *titulación* "IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, Julio 2017

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO

C.I: 0105439640



DEDICATORIA 1

Fueron muchas las malas noches y muchos los sacrificios para llegar este punto de mi vida, encontrándome ya culminando una etapa más de mi vida, la cual me ha dejado muchas enseñanzas y grandes amigos. Agradezco primero a Dios pues sin su bendición nada de esto sería posible, a mis padres Florencia Carrasco y Benjamín Cobos por su apoyo incondicional y su comprensión. A mi hermano Christian Cobos, Paola Carrasco y a mis tíos por su apoyo a lo largo de mis estudios universitarios.

A Raquel Zhingri, amiga incondicional, por la comprensión, paciencia y apoyo, empezamos juntas esta aventura y la estamos terminando de igual manera.

A mi gran amiga Katherine Luna de igual manera por estar siempre presente y a todos aquellos amigos y amigas que se han encontrado presentes en todo momento.

De manera especial al CPA. Fabián Ayabaca por su ayuda y apoyo a lo largo de estos años y en este trabajo final, no existen palabras para expresar mi gratitud.

A todos un fuerte abrazo y gracias por su confianza.



DEDICATORIA 2

El presente proyecto de investigación, va dedicado primeramente a Dios, que es el que hace que todo sea posible, con su bendición he alcanzado una meta más en mi vida, luego de mucho esfuerzo y dedicación, me encuentro culminando ya mis estudios universitarios, quiero agradecer también a mis padres Miguel Zhingri y Luisa Pangol por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de mi carrera, a mis hermanas, a mi abuelita Rufina Pangol, y toda mi bella familia que siempre han estado ahí para apoyarme, en las buenas y en las malas, dándome alegría y brindándome palabras de aliento para salir adelante, gracias por todo el apoyo, los quiero muchísimo.

A mi querida e incondicional amiga, Magaly Cobos, con la cual he compartido muchos momentos de alegrías y a la vez con la que me encuentro culminando mis estudios universitarios, gracias por la paciencia, apoyo y las risas en el transcurso de todos estos años.

A mis amigas Katherine, Diana, María, gracias por su preciosa amistad a lo largo de estos años.

Al CPA. Fabián Ayabaca, quien, con paciencia, dedicación, y esfuerzo nos brindó ayuda durante todo el desarrollo del presente proyecto.



1. INTRODUCCIÓN

Las NIIF son un conjunto de normas que permiten a las empresas presentar su verdadero valor y mejorar la eficiencia en la presentación de la información financiera, mejorando la transparencia y comparabilidad. El sector comercial de la Ciudad de Cuenca al que va dirigido la presente investigación, se encuentra en el segundo grupo, según Resolución N° SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.010, la misma que establece:

Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo. (Superintendencia de Compañías, 2011)

En la presente investigación se analizó el impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangible de las empresas que aplican NIIF completas y pertenecen al sector comercial de la ciudad de Cuenca. Se llevó a cabo un análisis exhaustivo de los impactos por adopción de NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e intangibles.

Se revisaron ajustes tales como revaluaciones, diferencias temporarias, impactos contables, tributarios y financieros. Se seleccionaron 3 casos de estudios considerados como los más representativos del sector; en los que se



realizó un análisis más a fondo. Es una investigación descriptiva con un enfoque mixto; ya que utilizamos información de estados financieros de la Superintendencia de compañías y también se aplicaron entrevistas y encuestas.



2. JUSTIFICACIÓN

La descoordinación entre entes de control en los procesos de adopción de NIIF; provocó incertidumbre sobre la guía para las empresas en la medición de Propiedad, Planta y Equipo siendo necesario analizar la forma en la que las empresas reconocen y determinan el deterioro de valor de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles; debido a que la mayoría de ellas no consideran los factores necesarios para determinar si existe o no deterioro. Esto sucede con mayor frecuencia en intangibles debido a que no se tiene un certero conocimiento del manejo que se debe dar a los mismos.

La adopción de las NIIF ha permitido a las empresas tener mayor conocimiento en cuanto a la aplicación de los modelos de valoración, pero existe falta de experticia en cuanto al reconocimiento del deterioro, incidiendo en el registro de información referente a los elementos de los Estados Financieros. Estos impactos se pudieron evidenciar durante el periodo de transición; presentándose errores en el reconocimiento del deterioro en los activos.

A través de este estudio se espera que este sector mejore la forma de aplicar la normativa entorno al presente tema; del cual se obtendrá también del análisis de procedimientos aplicados por las empresas en periodos anteriores.

Cabe señalar que en la actualidad no existen estudios previos, ni información con respecto a ésta temática en la población a estudiar.

Académicamente, la presente investigación servirá como base y referencia de nuevas investigaciones de diferentes sectores. Brinda un mayor entendimiento de los cambios e impactos de la adopción de las NIIF.



3. PROBLEMATIZACIÓN

Los vacíos existentes en cuanto a la aplicación de la norma, la falta de capacitación a los empleados de las empresas y la descoordinación entre organismo de control contable; provocaron que gran parte de las empresas presenten errores en la aplicación de las NIIF Completas, tanto de información así como de registro, en especial en el tema del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles; siendo entonces necesario determinar los impactos contables y tributarios en los procesos de medición y registro del valor de los activos antes mencionados en el sector comercial de la ciudad de Cuenca.

En la actualidad se desconoce la forma de identificar fuentes internas y externas en los procesos de control contable de deterioro en las empresas del sector comercial; así como la determinación del importe recuperable de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

Además, las empresas presentan problemas al momento de aplicar modelos de revaluación; tanto en el periodo de transición a las NIIF como en años siguientes.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles en el sector comercial de la ciudad de Cuenca.



4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la aplicación de los modelos de valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas del sector comercial.
- Evaluar la información interna y externa que afecte al reconocimiento del deterioro.
- Verificar la forma de determinación del importe recuperable y la manera en que las empresas reconocen la pérdida por el deterioro en el valor de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, además del efecto en el ámbito financiero.

5. DISEÑO METODOLÓGICO

5.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Es un estudio exploratorio-descriptivo; efectuándose un análisis de las condiciones y atributos en el registro de deterioro en Propiedad, Planta y Equipo e Intangible del sector a la fecha. De corte transversal y concluyente, realizando un estudio sobre el manejo contable de deterioro desde el 2008 al 2015; encontrándose impactos en la presentación de información financiera y tributaria.

5.2 ENFOQUE CUALITATIVO Y CUANTITATIVO

En la investigación se utilizó un enfoque cuali-cuantitativo, cuantitativo (deductivo) debido que se realizaron encuestas y se manejó una base de datos obtenida de la Superintendencia de Compañías de las empresas del sector comercial y cualitativo (inductivo) porque se llevó a cabo entrevistas y el análisis de Estados Financieros en casos de estudio.



5.3 POBLACIÓN Y MUESTRA: CENSO

De acuerdo con información del directorio de empresas de la Superintendencia de Compañías, se obtuvo como población de estudio 34 empresas que aplican NIIF completas pertenecientes al sector comercial; las mismas que fueron analizadas en sus Estados Financieros, observando el movimiento de cuentas tales como: Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles, Gasto de Deterioro, Deterioro Acumulado, Superávit por revaluación, Activos y Pasivos por impuesto diferido, entre otras. Se analizó también los efectos tributarios, contables y financieros del deterioro presentado, observándose adicionalmente información de notas explicativas y auditorías externas.

A continuación se presenta el listado de empresas sujetas a análisis:

Tabla 1. Empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Cuenca.

EMPRESAS ANALIZADAS		
Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.	Mirasol S.A.	Las Fragancias Cía. Ltda.
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.
Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	Electropolis S.A.	Exportadora de Frutas Fruitstylelife Cía. Ltda.
	Recor Dental Y Quimedica S.A.	
Kerámikos S.A.	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.
Importadora Tomebamba S.A.	Neoauto S. A.	Importadora Lartizco Cía. Ltda.
Mesilsa S.A.	Fisum S.A.	Duramas Cía. Ltda.
Tecnico del Austro S.A. Tedasa	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Karnataka S.A.	Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.
Autohyun S.A.	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	Austral Cía. Ltda.



Metrocar S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.
Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Con el objeto de profundizar en el análisis de deterioro y llevar a cabo el enfoque inductivo; se seleccionó como casos de estudio, las siguientes empresas:

Tabla 2. Empresas Caso de Estudio.

EMPRESAS CASO DE ESTUDIO	ACTIVIDAD/ MOTIVO DE SELECCIÓN
Autohyun S.A.	Empresa dedicada al comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas, fundada en el año 2007, se seleccionó como uno de los casos de estudio, ya que si bien no posee activos de Propiedad, Planta y Equipo o Intangibles deteriorados, es una de las que mejor representa al sector comercial en las cuentas antes mencionadas.
Recor Dental-Quimedica S.A.	Empresa constituida en el año 1981, dedicada a la venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos, seleccionada como segundo caso de estudio, ya que en el año 2014 presenta indicios de deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.
Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Empresa dedicada a la venta al por mayor de máquinas para la elaboración de alimentos, bebidas y tabaco, constituida en el año 1999. Se seleccionó como tercer caso de estudio, puesto que posee al año 2015 un activo intangible indefinido mismo que no se ha deteriorado en ningún año.

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



5.4 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la presente investigación se contó con el apoyo de entrevistas a los contadores de Autohyun S.A. y Recor Dental - Quimedic S.A dentro de los casos de estudio. En el resto de empresas se aplicó una encuesta obteniéndose resultados sobre la aplicación de políticas y tratamiento contable de deterioro; adicionalmente se efectuó un análisis y seguimiento de los Estados Financieros; los mismos que fueron obtenidos de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Además, se obtuvo información de Publicaciones relacionadas con el tema y también de autores como Marcos Puruncajas Jiménez, NIIF Casos Prácticos, Primera Edición del año 2010; Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, Séptima Edición del año 2011; Hansen-Holm, segunda edición del año 2011, LRTI del año 2016, en donde se explica tratamientos contables y tributarios, Bernal, César A., metodología de la investigación, tercera edición del año 2010; entre otras fuentes necesarias para los análisis financieros y estadísticos.

5.5 TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Los Estados Financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, se analizaron en Excel, permitiendo el uso de gráficos, en tanto que las encuestas obtenidas a través de variables resultantes de las entrevistas, se tabularon mediante el programa IBM SPSS Statistics¹, obteniendo tablas de contingencia, las mismas que son de gran ayuda para el soporte de la presente investigación.

¹Herramienta que proporciona una serie de técnicas como prueba de hipótesis y la información, para que sea más fácil de acceder y gestionar los datos, seleccionar y realizar análisis, así como compartir sus resultados.



6. DESARROLLO

6.1 MARCO TEÓRICO

6.1.1 El Sector Comercial en el Ecuador

El sector comercial es uno de los más importantes de la economía ecuatoriana, se encuentra formado por múltiples empresas dedicadas netamente a la actividad comercial, tanto a nivel nacional e internacional, llegando a ser uno de los pilares fundamentales para el crecimiento de la economía del país, su peso en el PIB durante 2014 fue del 10,39% y su participación se esperó aumente en el 2015 a 10,43%, resultado de la mayor capacidad de compra de los hogares y del gobierno.

Uno de los inconvenientes del sector es la dependencia de productos importados los mismos que cubren las necesidades de los hogares, del Gobierno y de los sectores productivos, ocasionando que se registren desbalances comerciales, lo que implicó que en el 2009, 2012, 2013, 2014 se apliquen restricciones comerciales a las importaciones, así como también en marzo del año 2015 la implementación de las salvaguardias, todo debido a la afectación en la balanza de pagos por el incremento de dichas importaciones, el estancamiento y posterior reducción de las remesas, y también la baja inversión extranjera directa. En tanto que, en el año 2010, 2011 creció en menores tasas en relación al año 2008. (Ekos, 2015)

En cuanto al año 2016 los resultados de la balanza de pagos del primer trimestre mostraron un déficit moderado de 90,7 millones de dólares, el cual se logró, mediante las salvaguardias, las mismas que permitieron regular el flujo neto de dólares para conservar la dolarización en un contexto externo difícil, el que se caracteriza por la fuerte reducción de los ingresos por exportaciones, comparando los períodos enero-mayo durante los últimos 3



años en el período, 21% fueron los ingresos por exportaciones en el 2016 más bajos que en el 2015 y 42% más bajos que en el 2014. (BCE, 2016)

6.1.2 Implementación de las NIIF en Ecuador

La adopción de las NIIF implica un evento trascendente en Ecuador. El antiguo marco de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) es reemplazado por la evolucionada normativa internacional, dando como resultado información de mayor calidad en los Estados Financieros. (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 83)

De acuerdo al cronograma de implementación de las NIIF en Ecuador, las empresas del sector comercial al que va dirigido nuestro tema de investigación se encuentra en el segundo grupo. (ANEXO N°1)

6.1.3 NIC 36 - Deterioro de Valor de los Activos

6.1.3.1 Identificación de los factores que inciden en la medición de la pérdida por deterioro del Valor De ´Los Activos

6.1.3.1.1 Indicios de Deterioro de un Activo

Un activo está deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, en donde la empresa al evaluar el final del periodo sobre el que se informa, se presenta algún indicio de deterioro, ésta estimará el importe recuperable de ese activo, donde los indicios como mínimos serán los siguientes: (Fundación IFRS, 2014)



6.1.3.1.1.1 Fuentes externas de información

Cuando en el periodo contable ha disminuido el valor de mercado de un activo, en mayor valor del esperado, cuando hay cambios notorios con una incidencia adversa sobre la empresa en lo legal, económico, tecnológico o de mercado, también cuando las tasas de interés de mercado u otras tasas de rendimiento tienen incrementos que afecten a la tasa de descuento, en donde el importe recuperable disminuye significativamente y el importe en libros de los activos netos es mayor que su capitalización bursátil. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.3.1.1.2 Fuentes internas de información

Cuando se tiene evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo; cuando en el transcurso del periodo hay cambios significativos en la forma en que se usa el activo, que afectarán a la empresa, y cuando la empresa tiene evidencia que señalan que el rendimiento económico del activo es, o será, peor que el esperado. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.3.2 Medición del Importe Recuperable de los Activos y las Formas en que las Empresas reconocen la misma

“El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso”. (Fundación IFRS, 2014)

El importe recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las producidas por otros activos, si fuera así el importe recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo. (Fundación IFRS, 2014)



6.1.3.2.1 Valor de uso

“Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo”. (Fundación IFRS, 2014)

Para el cálculo del valor en uso de un activo, los flujos de efectivo futuros esperados de un activo deben ser estimados, se debe tomar en cuenta las posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos, así como el valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo, el precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo y demás factores. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.3.2.2 Valor razonable menos costos de venta

La existencia de un precio es la evidencia del valor razonable del activo menos los costos de venta, el mismo que se encuentre dentro de un compromiso formal de venta, en una transacción llevada a cabo en condiciones de independencia mutua, ajustado por los costos incrementales² directamente atribuibles a la disposición del activo. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.3.3 Reconocimiento y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor

Según la norma el importe en libros se reducirá hasta alcanzar su importe recuperable, si este fuera inferior, lo cual se conoce como una pérdida por deterioro de valor, dicha pérdida deberá ser reconocida inmediatamente en el resultado del ejercicio. Esto no aplica si el activo se contabiliza por su valor

² Costos incrementales: Son aquellos costos probables en que una empresa incurrirá como resultado de una decisión empresarial, estos costos incrementarán los costos totales, y pueden ser de dos tipos; fijos o variables, ya que una decisión empresarial habitualmente implica la adquisición de un capital adicional (maquinarias, equipos, tecnología mano de obra, materiales directos) **Fuente especificada no válida.**



revalorizado, en cuyo caso esta pérdida se reconocerá como un decremento de revalorización, esto según la NIC 16. (Fundación IFRS, 2014)

En el caso de una pérdida por deterioro se deberán reconocer “activos por impuestos diferidos que aparecen ligados a pérdidas y créditos fiscales no utilizados”. (Fundación IFRS, 2014)

La pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo se distribuirá para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad, primero reduciendo el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo, y luego a los demás activos de la unidad, prorateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad, dichas reducciones del importe en libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.4 NIC 16 - Propiedad, Planta y Equipo

Son activos tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan usar durante más de un periodo, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.4.1 Medición posterior al reconocimiento

El Modelo del Costo del elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, con posterioridad a su reconocimiento como activo, mientras que el Modelo de Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado. (Fundación IFRS, 2014, pág. 7)



6.1.4.2 Porcentajes máximos de la Depreciación de activos fijos

Los porcentajes máximos permitidos tributariamente se detallan a continuación:

Tabla 3. Porcentajes máximo de Depreciaciones de Activos Fijos

Porcentajes máximo de Depreciaciones de Activos Fijos		
Activo Fijo	Porcentaje	Duración
Inmuebles, naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	20% anual	5 años
Equipo9 de cómputo y software	33% anual	3 años

Fuente: (R-Lorti, 2016, pág. 23)

Dado que los cálculos tributarios se basan en la práctica contable, si la depreciación contable calculada está dentro de los límites tributarios establecidos, se deberá continuar con los valores contables, por cuanto estos serían completamente deducibles. Adicionalmente se debe tener en cuenta que la normativa tributaria no hace especificaciones sobre el cálculo de los valores residuales, por lo que se entiende que los porcentajes máximos se aplican sobre los valores brutos de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 48)

Adicionalmente:

Art. ...- Lit. 4.- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil. (R-Lorti, 2016, pág. 32)



6.1.5 NIC 38 - Activos Intangibles

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, para la empresa, demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de un activo intangible y el criterio de reconocimiento. (Fundación IFRS, 2014, pág. 1)

Se reconocerá un activo intangibles si y solo si es probable de que fluyan a la empresa los beneficios económicos futuros y puede ser medido de forma fiable el costo del activo y se medirá inicialmente por su costo, en donde el precio de adquisición, más los aranceles de importación así como los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, luego de deducir los descuentos comerciales, las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, comprenden el costo de un activo intangible adquirido de forma independiente. (Fundación IFRS, 2014)

6.1.5.1 Medición posterior al reconocimiento

“Una entidad seleccionará el modelo de costo o el modelo de revaluación como parte de su política contable”. (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

El Modelo de costo de un activo intangible con posterioridad a su reconocimiento inicial, se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, mientras que el modelo de revaluación, se contabilizará por su valor revaluado. Para fijar el importe de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. (Fundación IFRS, 2014)



6.1.5.2 Tratamiento Tributario

“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”. (Lorti, 2016, pág. 21)

En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará 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. (Lorti, 2016, pág. 21)

Adicionalmente:

- La amortización de rubros, que de acuerdo a la técnica contable deban ser reconocidos como activos para ser amortizados, se realizará en un plazo no menor de cinco años, a partir del primer año en que el contribuyente genere ingresos operacionales. (R-Lorti, 2016, pág. 25)
- La amortización de los gastos por concepto de desarrollo, que de acuerdo a la técnica contable deban ser reconocidos como activos para ser amortizados, se realizará en las mismas condiciones del primer inciso de este literal, y se efectuará de acuerdo a la vida útil del activo o en un plazo de veinte (20) años. (R-Lorti, 2016, pág. 25)



6.1.6 Diferencias Temporarias y Permanentes

6.1.6.1 Diferencias Permanentes

Se refieren a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa, y nunca podrán conciliarse en periodos futuros. (Preciado Licoa, 2010, pág. 145)

6.1.6.2 Diferencias temporarias

Una diferencia temporaria positiva significa un aumento del beneficio, por el contrario, una diferencia temporaria negativa, significa una disminución de beneficio contable. (Preciado Licoa, 2010, pág. 145)

6.1.6.2.1 Diferencias temporarias gravables

Son aquellas que darán lugar a montos gravables al determinar la utilidad gravable (pérdida tributaria) de periodos futuros. (Preciado Licoa, 2010, pág. 145)

6.1.6.2.2 Diferencias temporarias deducibles

Son aquellas que darán lugar a montos deducibles al determinar la utilidad gravable (pérdida tributaria) de periodos futuros. (Preciado Licoa, 2010, pág. 145)

6.1.6.3 Activos y Pasivos por Impuesto Diferido

En los pasivos; “Si valor en libros es decir la base contable de un activo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos pasivos. Caso contrario, impuestos diferidos activos”. (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)



En los activos; “Si el importe en libros es decir la base contable de un pasivo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos activos. Caso contrario, impuestos diferidos pasivos”. (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)

Tabla 3. Diferencias Temporarias.

DIFERENCIAS TEMPORARIAS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		GENERAN
	ACTIVOS	PASIVOS	
IMPONIBLES (GRAVABLES)	Valor en Libros > Base Fiscal	Valor en Libros < Base Fiscal	Pasivos por Impuestos Diferidos
DEDUCIBLES	Valor en Libros < Base Fiscal	Valor en Libros > Base Fiscal	Activos por Impuestos Diferidos

Fuente: (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)

“Una entidad registrara un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto a recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de sucesos pasados”. (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)

En los ajustes y revaluaciones al valor razonable se debe tener en cuenta que los activos financieros o las propiedades de inversión se contabilizan por su valor razonable, que excede al costo de adquisición, pero no se hace un ajuste equivalente a efectos fiscales; y que una empresa revalúa los elementos de las Propiedad, Planta y Equipo, pero no realiza un ajuste equivalente a efectos fiscales (los impuestos diferidos correspondientes no se deben reconocer en Otro resultado Integral). (Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A., 2011, pág. 494)



7. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Previo al desarrollo de las preguntas de investigación; se realizó un análisis sobre los ajustes que las empresas presentaron durante el periodo de transición de las NIIF; así como el impacto contable, tributario y financiero por adopción, también se determinó el estado actual de las empresas y los años en que adoptaron las NIIF.

7.1 ESTADO ACTUAL DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL

El estado actual de las empresas del sector comercial se muestra a continuación.

Tabla 4. Estado Actual de Las Empresas del Sector Comercial de la Ciudad de Cuenca.

ESTADO ACTUAL	NÚMERO	%
ACTIVA	30	88%
INACTIVAS	4	12%
TOTAL	34	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Del cuadro anterior se puede observar que de las 34 empresas del sector comercial de Cuenca, 30 de ellas se encuentran activas y 4 inactivas, representando el 88% y 12% del sector respectivamente, cabe mencionar que dentro de las inactivas se encuentra una empresa que no pasó por el periodo de transición; debido a que cesó actividades antes de la aplicación de NIIF, por lo que el sector a estudiar queda conformado por 33 empresas.

7.2 ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Los años en los que las empresas del sector comercial adoptan las NIIF son los siguientes: (ANEXO N°2)



Tabla 5. Año de Aplicación de las NIIF.

AÑO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF	N° DE EMPRESAS
Año 2011	21
Año 2012	12
TOTAL	33

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

La presente investigación está dirigida a las empresas del sector comercial que aplican NIIF Completas; es decir aplican a partir del 1 de enero del 2011, no obstante, existen 12 empresas que lo hacen en el año 2012; debido a que al año 2007 no tenían activos totales o superiores a \$4.000.000,00 según resolución N° 08.G.DSC.010 del 2008; esta aplicación fue modificada por la Resolución N°.SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 2011; en la cual se explica que todas las empresas con el monto citado al final de cada año aplicará NIIF Completas.

Tabla 6. Resoluciones.

Resolución N° 08.G.DSC.010 del 2008	Resolución N°.SC.ICI.CPAIFRS.11.01
Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US \$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y empresas del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que	ARTÍCULO SEXTO.- En el numeral 2 del artículo primero de la Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, sustituir "...Las compañías que tengan activos iguales o superiores a US \$ 4'000.000 al 31 de diciembre del 2007", por lo siguiente: "Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir



<p>ejerzan sus actividades en el Ecuador. (Superintendencia de Compañías, 2008, pág. 4)</p>	<p>del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo. (Superintendencia de Compañías, 2011, pág. 23)</p>
---	---

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

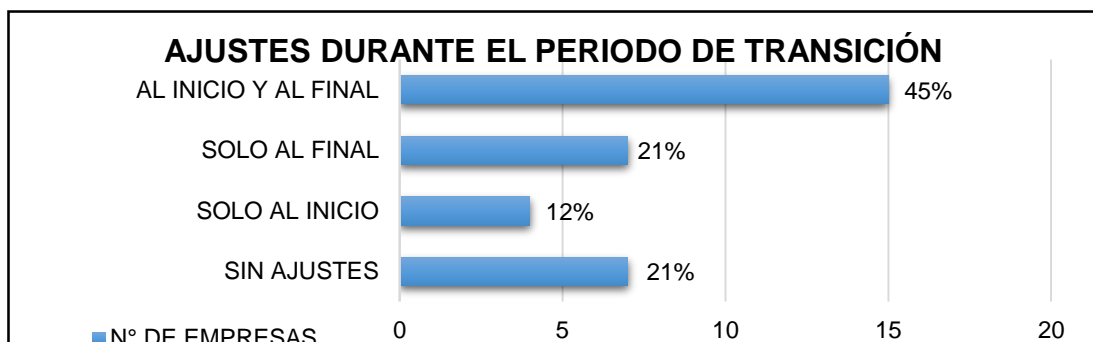
- **Casos de Estudio**

Las empresas caso de estudio Autohyun S.A. y Recor Dental-Quimedica S.A., tienen como año de aplicación el año 2011, mientras que Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda. Tiene como año de aplicación el 2012.

7.3 AJUSTES REALIZADOS DURANTE EL PERÍODO DE TRANSICIÓN DE NEC A NIIF

De las 33 empresas analizadas se determinó que 26 si realizaron ajustes durante el periodo de transición y 7 no lo hicieron. (ANEXO N°3)

Gráfico 1. Ajustes durante el Periodo de Transición de las NIIF.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



De lo expuesto anteriormente; se puede observar que 7 empresas no realizaron ajustes en el periodo de transición, mientras que 15 lo hicieron al inicio como al final, representando el 21% y 45% del sector respectivamente, 4 realizaron ajustes solo al inicio del periodo y 7 solo al final, representando el 12% y 21% del sector respectivamente.

- **Casos de Estudio**

Las empresas caso de estudio, Autohyun S.A. realizó sus ajustes solo al final del periodo de transición, Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindecá Cía. Ltda. lo hizo al inicio como al final del periodo, mientras que Recor Dental-Quimedic S.A., no realizó ajustes.

7.3.1 Empresas que realizaron ajustes al inicio del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes.

Las cuentas a las que se cargaron los ajustes que se dieron solo al inicio del periodo de transición, se detallan a continuación:

Tabla 7. Cuentas a las que se cargaron los ajustes que se dieron solo al inicio del periodo de transición de las NIIF.

NOMBRE	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	Superávit por revaluación Propiedad, Planta y Equipo y Otros superávit por revaluación.
MESILSA S.A.	Superávit por revaluación Propiedad, Planta y Equipo.
FISUM S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.
AUSTRAL CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De lo expuesto en la tabla anterior, se puede decir que 4 empresas realizaron sus ajustes solo al inicio del periodo de transición; utilizando cuentas tales



como Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF, Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y Otros Superávit por revaluación.

7.3.2 Empresas que realizaron ajustes al final del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes.

Las empresas que realizaron ajustes al final del periodo de transición, se muestran a continuación:

Tabla 8. Cuentas a las que se cargaron los ajustes que se dieron solo al final del periodo de Transición de las NIIF.

NOMBRE	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN
CORPORACION ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS S.A. CELYASA	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF/Superávit por revaluación Propiedad, Planta y Equipo.
AUTOHYUN S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
DISTRIBUIDORA LLANMAXXI DEL ECUADOR S. A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF/Superávit por revaluación Propiedad, Planta y Equipo.
LA CASA DEL ELECTRODOMESTICO ELECTROÉXITO S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CÍA. LTDA.	Superávit por revaluación Propiedad, Planta y Equipo.
DURAMAS CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF /Reserva Facultativa y Estatutaria
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De lo expuesto en la tabla anterior, 7 empresas realizaron sus ajustes solo al final del periodo de transición; utilizando cuentas tales como Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF,



Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, y Reserva Facultativa y Estatutaria.

- **Casos de Estudio**

En cuanto a las empresas caso de estudio, Autohyun S.A. cargó sus ajustes del final del periodo a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF, Recor Dental-Quimedic S.A. no realizó ajustes, y Soluciones Para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda. si tuvo ajustes pero al inicio como al final del periodo de transición, por ende, las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes se detallan en el siguiente punto.

7.3.3 Empresas que realizaron ajustes, al inicio como al final del periodo de transición de las NIIF y las cuentas a donde se cargaron dichos ajustes

De las empresas que realizaron ajustes al inicio como al final del periodo de transición, tenemos las siguientes:

Tabla 9. Empresas que realizaron ajustes al inicio como al final del periodo de transición de las NIIF.

NOMBRE DE LA EMPRESA	INICIO	FINAL
IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUÍMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF Ganancia neta del periodo
KERÁMIKOS S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF



TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
		Ganancia Neta del periodo
METROCAR S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Ganancia Neta del periodo
MIRASOL S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Ganancia Neta del periodo
ELECTROPOLIS S.A.	Reservas facultativa y estatutaria	Reservas facultativa y estatutaria
COMERCIAL SALVADOR PACHECO MORA S.A.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Ganancia Neta del periodo
DISTRIBUIDORA JOSÉ VERDEZOTO CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
LAS FRAGANCIAS CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
IMPORTADORA LARTIZCO CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
	Superávit por revaluación de PPE	Superávit por revaluación de PPE
SOLUCIONES PARA HOTELERÍA Y GASTRONOMÍA EQUINDECA CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Ganancia Neta del periodo
COMERCIAL CARLOS ROLDAN CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF
IMPORTADORA ROLORTIZ CÍA. LTDA.	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF



CORPORACIÓN JARRÍN HERRER15A CÍA. LTDA.	Reservas facultativa y estatutaria	Reservas facultativa y estatutaria
---	---------------------------------------	---------------------------------------

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las empresas que realizaron sus ajustes al inicio como al final del periodo de transición; 5 cargaron de manera correcta sus ajustes del inicio del periodo, a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF y sus ajustes del final a la cuenta de Ganancia Neta del Periodo.

- **Casos de Estudio**

Dentro de las empresas antes mencionadas; se encontró uno de los casos de estudio, Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.; Autohyun S.A. seleccionada como otro de los casos de estudio, realizó sus ajustes solo al final del periodo de transición y Recor Dental-Quimedec S.A., no realizó ajustes.

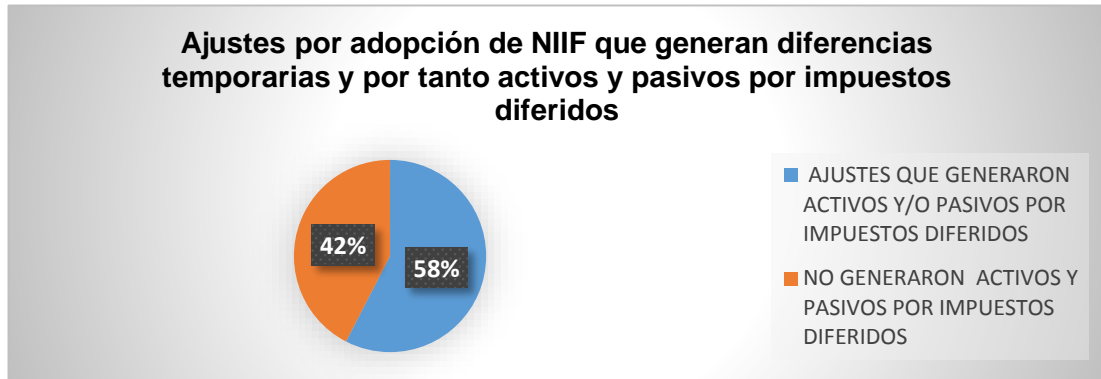
No todas las empresas enviaron sus ajustes a las cuentas correspondientes de acuerdo a la NIIF 1; donde menciona que: “Una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF, directamente en las Ganancias Acumuladas o, si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio” (Fundación IFRS, 2014, pág. 4)

7.3.4 Ajustes por adopción de NIIF que generan diferencias temporarias y por ende activos y pasivos por impuestos diferidos.



Las empresas que generaron activos y/o pasivos por impuestos diferidos; debido a los ajustes provenientes de la adopción de las NIIF fueron 19, mientras que 14 no lo hicieron. (ANEXO N°4)

Gráfico 2. Porcentaje de empresas que generaron activos y pasivos por impuestos diferidos, debido a los ajustes provenientes de la adopción de las NIIF.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las encuestas realizadas las empresas seleccionadas como muestra y del análisis a los Estados Financieros de las 33 empresas, se obtuvo como los ajustes más significativos que generaron diferencias temporarias los siguientes:

Tabla 10. Ajustes por adopción de NIIF que generaron diferencias temporarias y por ende activo y pasivos por Impuestos diferidos.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Nº EMPRESAS	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	Nº EMPRESAS
Provisión por jubilación patronal	3	Por ajustes a Valor Razonable de PPE Intangibles; Propiedades de Inversión	2
Ajuste de inventarios al valor neto realizable	1	Recalculo de depreciación Propiedad, Planta y Equipo	2
Cuentas por cobrar comerciales	1	Revaluación activos.	1
Reservas comerciales	1	Provisión cuentas incobrables	1



Reservas de cartera	1	provisión de obsolescencia de inventario hubo exceso	1
activos financieros deterioro	1	Reverso depreciación de propiedades de inversión	1
Provisión cuentas incobrables	1	Exceso de depreciación acumulada edificios	1
Provisión de inventarios obsoletos	1	Recalculo de la depreciación de instalaciones y vehículos	1
Beneficios sociales a largo plazo	1	reducción de la provisión para vacaciones	1
Jubilación Patronal e indemnización por desahucio	1		

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Dentro de los ajustes más significativos que generaron Activos por impuestos diferidos; se determinó que la mayor parte de empresas los generaron por ajustes en la cuenta de Provisión por Jubilación Patronal, mientras que los pasivos por impuestos diferidos se generaron en la mayoría por ajustes al Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo, Intangibles, Propiedades de Inversión, seguido del Recalculo de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo.

- **Casos de Estudio**

En cuanto a las empresas caso de estudio, ninguna de ellas presentó Activos y Pasivos por impuestos diferidos generados de los ajustes provenientes de la adopción de las NIIF.



7.3.5 Ajustes Significativos

Después de analizar las conciliaciones, se pudo obtener los ajustes más significativos que realizaron las empresas del sector comercial, así tenemos que el 51,52% realizaron un ajuste a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, “Terrenos”, esto debido a la aplicación de la NIC 16 Modelo de Revaluación, por otro lado, la cuenta “Edificios” fue ajustada por el 48,48%, por lo que se puede decir que la mayor parte de las ellas aplicó la NIC 16 en su periodo de transición.

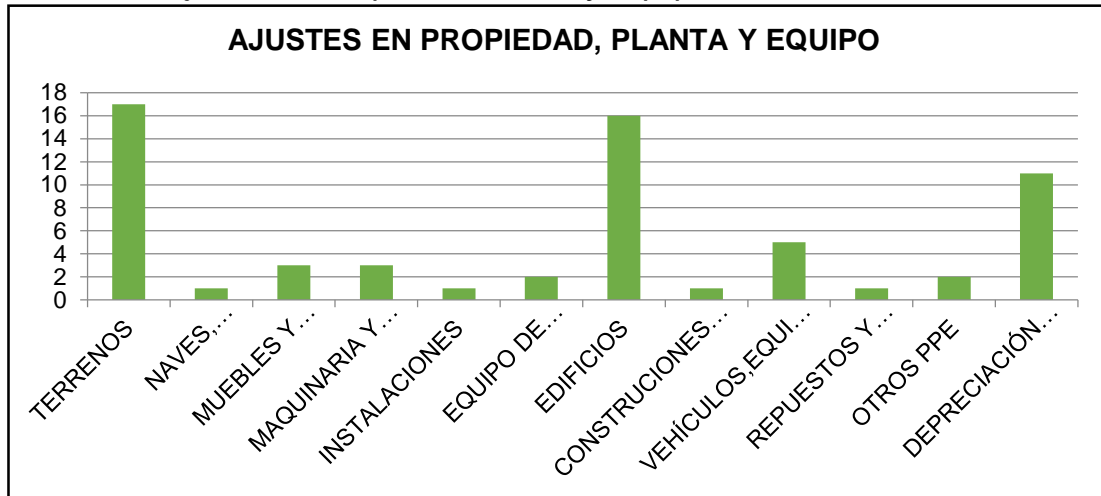
En lo que respecta a la cuenta de Jubilación Patronal, el 42,42% de las empresas realizaron un ajuste a la misma, en gran parte por estudios actuariales llevados a cabo por peritos independientes, las cuentas Activos por impuestos diferidos (39,39%) y Pasivos por impuestos diferidos (36.36%), también fueron ajustados por gran parte de empresas; debido a ajustes en la Jubilación Patronal, ajustes en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, entre otros, según información de Notas Explicativas e informes de Auditorías Externas. A continuación, el detalle de todas las cuentas ajustadas en el periodo de transición. (ANEXO N°5)

7.3.5.1 Ajustes Significativos en los Activos de Propiedad, Planta y Equipo en el sector.

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación, tuvieron un gran impacto en el periodo de transición, como demuestra el gráfico a continuación:



Gráfico 3. Ajustes en Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

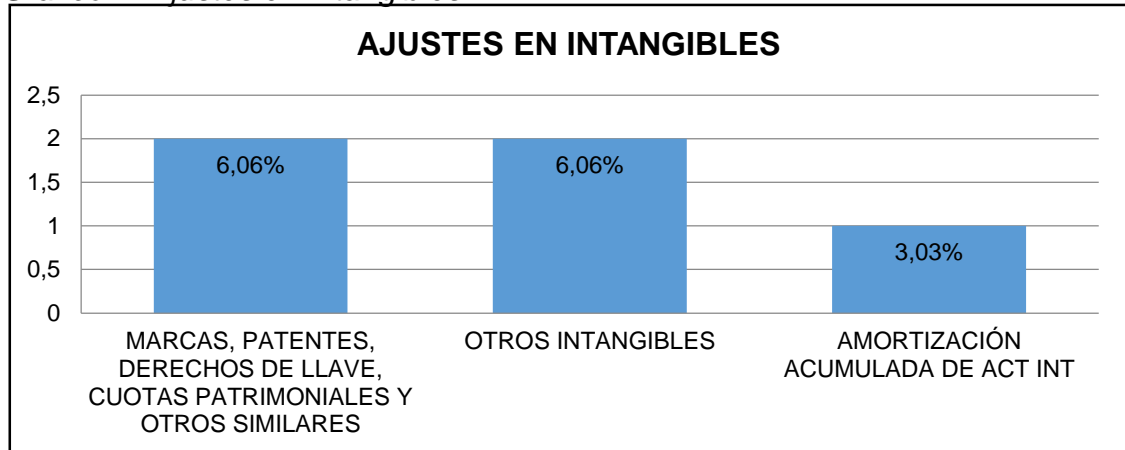
Siendo Terrenos el activo que más ajustes tuvo durante el periodo de transición, con un monto aproximado de \$14.918.049,42 del total de empresas que realizaron ajustes en esa cuenta, seguido de Edificios con un monto de \$11.798.025,95, las mismas que representan aproximadamente el 32% y 28% del total de ajustes realizados a Propiedad, Planta y Equipo.

7.3.5.2 Ajustes Significativos en los Activos Intangibles en el sector

Las cuentas de Intangibles no tuvieron mayores ajustes, debido a que en gran parte las empresas consideraban como intangibles los activos diferidos; los mismos que después del periodo de transición se clasificaron en una cuenta diferente. Las cuentas fueron ajustadas, tan solo en 2 empresas que representan el 6,06% del sector, mientras que su amortización fue ajustada solamente por una empresa en el periodo de transición.



Gráfico 4. Ajustes en Intangibles.

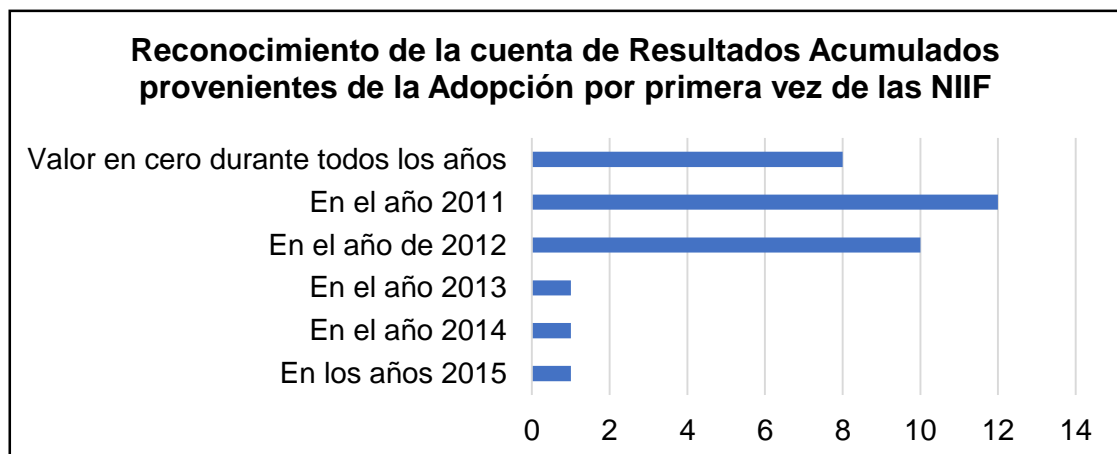


Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

7.3.6 Seguimiento a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Se realizó un seguimiento a la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF; la misma que surge de los ajustes por dicha adopción. (ANEXO N°6)

Gráfico 5. Reconocimiento de la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.



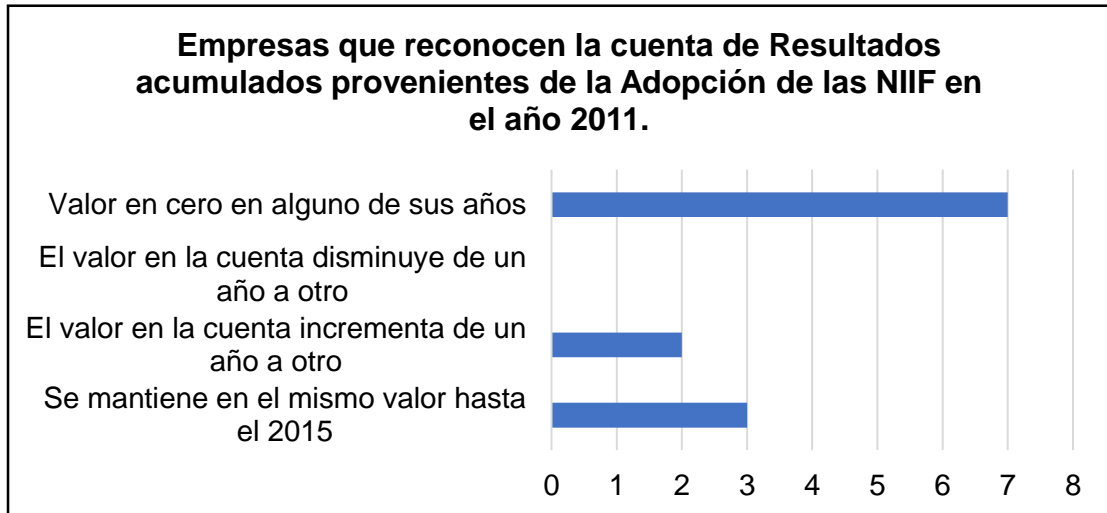
Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 33 empresas analizadas, 12 reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año



2011, 10 en el 2012, una en el 2013, una en el 2014 y de igual manera en el 2015, mientras que 8 no la reconocen en ninguno de los años. (ANEXO N°7)

Gráfico 6. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la adopción de las NIIF, en el año 2011.

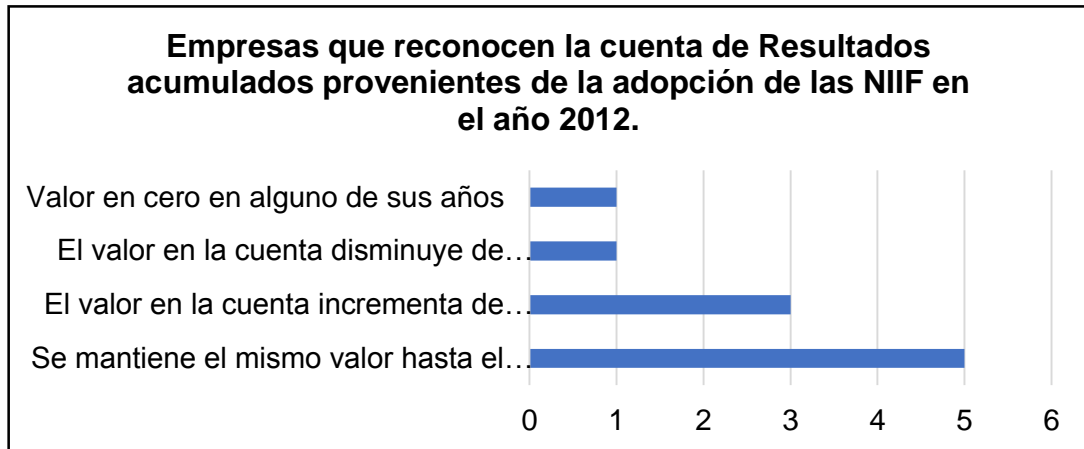


Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 12 empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF en el año 2011, 3 mantuvieron el mismo valor en la cuenta hasta el año 2015, 2 incrementaron de un año a otro, de éstas, una debido a fusión, según auditoría externa, la restante, por ajustes en cuentas patrimoniales y 7 empresas presentaron un valor de cero en alguno de sus años, debido a que enviaron el valor de resultados acumulados a otra cuenta patrimonial. (ANEXO N°8)



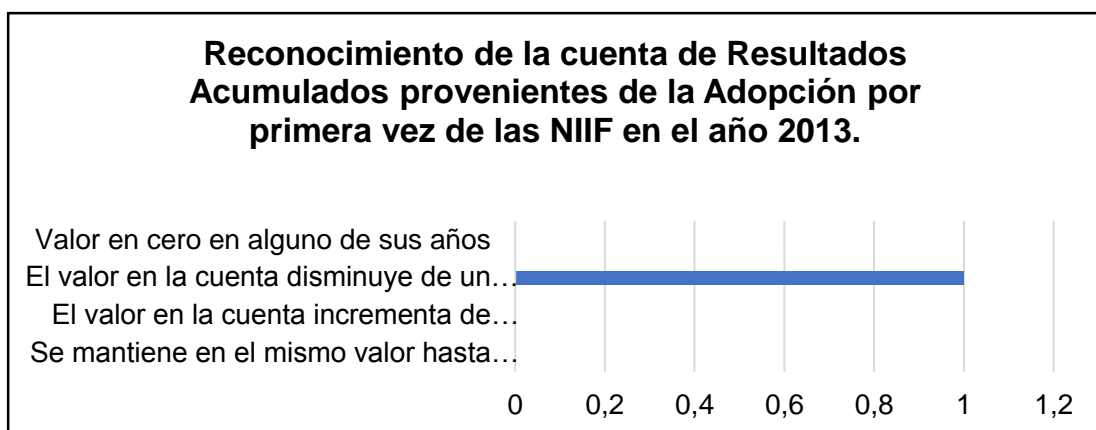
Gráfico 7. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF, en el año 2012.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede ver a continuación, de las 10 empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF en el año 2012, 5 mantuvieron el mismo valor en la cuenta hasta el año 2015, 3 incrementaron de un año a otro, mientras que una disminuyó, en ambos casos por ajustes en cuentas patrimoniales, y solamente una presentó valor en cero en alguno de sus años. (ANEXO N°9)

Gráfico 8. Empresas que reconocen la cuenta de Resultados acumulados provenientes de la Adopción de las NIIF en el año 2013.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Solamente una empresa reconoció la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF en el año 2013. (ANEXO N°10)

- **Casos de Estudio**

En cuanto a los casos de estudio, Autohyun S.A., tiene un valor en cero en la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF en el año 2013; debido a que envió dicho valor a la cuenta de utilidades no distribuidas ejercicios anteriores, mientras que Recor Dental-Quimedic S.A., no reconoció la cuenta antes mencionada y respecto a la empresa Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., no se pudo obtener mayor información para determinar el porqué de la variación de la cuenta a lo largo de los años.

7.3.7 Impacto Tributario de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles por la Adopción de las NIIF.

Para el siguiente análisis se utilizaron datos aproximados; pues no se tuvo acceso a toda la información necesaria para el cálculo exacto del anticipo del impuesto a la renta.

Se analizó el impacto de adopción en las 26 empresas que tuvieron ajustes por NIIF, para determinar si estos afectaron de manera positiva o negativa en el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta. Los mismos que se obtuvieron en base a los Estados Financieros, es así que tenemos: (ANEXO N°11)

Tabla 11. Impacto de la Adopción de las NIIF en el anticipo del Impuesto a la Renta

IMPACTO	Nº Empresas	% Sector
Reducción mayor a 30 puntos porcentuales	0	0%
Reducción entre 16 y 30 puntos porcentuales	0	0%
Reducción entre 1 y 15 puntos porcentuales	7	27%
Sin variación	0	0%



Incremento entre 1 y 15 puntos porcentuales	12	46%
Incremento entre 16 y 30 puntos porcentuales	6	23%
Incremento mayor a 30 puntos porcentuales	1	4%
	26	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

El 27% de las empresas analizadas tuvieron una reducción mínima entre 1 y 15 puntos porcentuales en su Anticipo del Impuesto a la Renta por ajustes realizados en el periodo de transición; esto debido a que la mayoría de ellas ajustaron la cuenta de Provisión de Cuentas Incobrables, Deterioro de Inventarios y disminuyeron otras cuentas de activos tales como Cuentas por Cobrar y en menor medida activos de Propiedad, Planta y Equipo, según las conciliaciones revisadas.

El 46% tuvieron un incremento mínimo entre 1 y 15 puntos porcentuales, en la mayoría de casos por ajustes realizados en Propiedad, Planta y Equipo, y en Beneficios a los Empleados, así como en cuentas de diferidos. Las empresas que incrementaron entre 16 a 30 puntos porcentuales y más de 30 puntos porcentuales en su Anticipo del Impuesto a la Renta, tuvieron tal impacto por ajustes en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, cuentas de pasivo que incrementaron el patrimonio, entre otras.

- **Casos de Estudio**

Dentro de las que incrementaron entre 1 y 15 puntos porcentuales, se encuentra uno de los casos de estudio, Autohyun S.A. y entre 16 a 30 puntos porcentuales, Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., mientras que Recor Dental-Quimedica S.A. no tuvo impacto alguno en su Anticipo del Impuesto a la Renta, porque no presentó ajustes al inicio como al final del periodo de transición. Todo lo analizado anteriormente se revisó en las conciliaciones de los estados financieros, así como en sus notas explicativas y auditorías externas.



7.3.8 Impacto Financiero

7.3.8.1 Endeudamiento

Se procedió a analizar la variación del indicador de endeudamiento promedio del año 2008 al 2015 de cada empresa en base a los Estados Financieros; midiendo la variación con respecto a los ajustes del periodo de transición, es decir antes de aplicar NIIF y después de la aplicación. (ANEXO N°12)

Tabla 12. Impacto de las NIIF en Indicadores de Endeudamiento.

IMPACTO DE LAS NIIF EN INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO						
	NEC		NIIF		VARIACIÓN POR ADOPCIÓN	
	EMPRESAS	% SECTOR	EMPRESAS	% SECTOR	EMPRESAS	% SECTOR
Reducción de 1 a 15 puntos porcentuales	19	58%	16	48%	11	33%
Reducción de 16 a 30 puntos porcentuales	1	3%	0	0%	1	3%
Reducción mayor a 30 puntos porcentuales	1	3%	1	3%	0	0%
Sin variación	0	0%	2	6%	15	45%
Incremento del 1 a 15 puntos porcentuales	12	36%	14	42%	6	18%
Incremento del 16 a 30 puntos porcentuales	0	0%	0	0%	0	0%
Incremento mayor al 30 puntos porcentuales	0	0%	0	0%	0	0%
TOTAL	33	100%	33	100%	33	100%



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

El 33% del sector tuvo una disminución en su indicador de 1 a 15 puntos porcentuales, 45% mantuvieron su indicador de endeudamiento sin ninguna variación, encontrándose dentro de éstas las empresas caso de estudio Autohyun S.A. que tuvo ajustes no muy significativos en su cuenta de inventarios y Recor Dental-Quimedec S.A. que no tuvo ajustes.

El 18% tuvo un incrementó en su indicador de 1 a 15 puntos porcentuales, encontrándose dentro de éstas a Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., debido a los ajustes realizados durante el periodo de transición; entre estos tenemos como los más importantes los realizados a Terrenos, Edificios, Jubilación Patronal, Activos y Pasivos por impuestos diferidos y depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo.

7.3.8.2 Rentabilidad Económica (ROA)

Tabla 13. Impacto de las NIIF en el indicador ROA.

IMPACTO DE LAS NIIF EN INDICADOR ROA	VARIACIÓN POR ADOPCIÓN	
	EMPRESAS	% SECTOR
Reducción mínima de 0 a 1 punto porcentual	12	36%
Reducción de 1 a 15 puntos porcentuales	4	12%
Reducción mayor a 15 puntos porcentuales	0	0%
Sin variación	9	27%
Incremento mínimo de 0 a 1 punto porcentual	8	24%
Incremento de 1 a 15 puntos porcentuales	0	0%
Incremento mayor a 15 puntos porcentuales	0	0%
TOTAL	33	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Como se puede ver en la tabla anterior el 36% del sector tuvo una reducción mínima entre 0 y 1 punto porcentual de la capacidad de sus activos para generar renta por sí mismos; por ajustes realizados en el periodo de transición en comparación al promedio de los años 2008 al 2015. El 12% del sector tuvo una reducción en su capacidad de 1 a 15 puntos porcentuales, encontrándose dentro de estas la empresa caso de estudio Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., mientras que el 27% no tuvo ninguna variación por los ajustes realizados, encontrándose dentro de éstas también, otras de las empresas caso de estudio, Autohyun S.A., y la empresa Recor Dental-Quimedec S.A., El 24% del sector, tuvo un incremento mínimo entre 0 a 1 punto porcentual.

En conclusión, los ajustes por adopción no afectaron en gran medida, a la capacidad de los activos para generar utilidades. (ANEXO N°13)

7.3.8.3 Propiedad, Planta y Equipo/ Activos Totales (% de Participación del Activo Propiedad, Planta y Equipo sobre los Activos Totales

Tabla 14 Impacto de las NIIF en el indicador Propiedad, Planta y Equipo sobre el total de activos

IMPACTO DE LAS NIIF EN INDICADOR PPE/AT		
	VARIACIÓN POR ADOPCIÓN	
	EMPRESAS	% SECTOR
Incremento de 1-15 puntos porcentuales	10	30,30%
Incremento de 16-30 puntos porcentuales	1	3,03%
Incremento mayor a 30 puntos porcentuales	0	0,00%
Sin variación	15	45,45%
Decremento de 1-15 puntos porcentuales	7	21,21%
Decremento de 16-30 puntos porcentuales	0	0,00%
Decremento mayor a 30 puntos porcentuales	0	0,00%
TOTAL	33	100%



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 33 empresas analizadas, el 30% de ellas tuvieron un incremento de 1 a 15 puntos porcentuales en la participación de sus activos Propiedad, Planta y Equipo sobre el total de activos durante el periodo de transición de NEC a NIIF; encontrándose dentro de éstas el caso de estudio Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.; debido a procesos de compra y revaluación realizados en dicho activo, mientras que solamente una tuvo un incremento del 16 a 30 puntos porcentuales, debido a transacciones de compra en el periodo de transición. En tanto que el 21% de empresas tuvieron un decremento de 1 a 13 puntos porcentuales; esto debido a ventas de Propiedad, Planta y Equipo, haciendo que su participación sobre el total de activos disminuyera durante el periodo de transición.

En cuanto a las empresas que no se vieron afectadas en la participación de sus activos Propiedad, Planta y Equipo sobre el total de sus activos durante el periodo de transición de NEC a NIIF fueron el 45%; encontrándose dentro de estas, las otras dos empresas caso de estudio Autohyun S.A., y Recor Dental y Quimedica S.A.

7.3.8.4 Intangibles/Activos Totales (% de Participación de Intangibles en el Total de Activos)

Tabla 15. Impacto de las NIIF en indicador Intangibles sobre el total de activos

IMPACTO DE LAS NIIF EN INDICADOR INTANGIBLES/AT		
	VARIACIÓN POR ADOPCIÓN	
	EMPRESAS	% SECTOR
Incremento de 1-15 puntos porcentuales	1	3,03%
Incremento de 16-30 puntos porcentuales	0	0,00%
Incremento mayor a 30 puntos porcentuales	0	0,00%
sin variación	30	90,91%
Decremento de 1-15 puntos porcentuales	2	6,06%



Decremento de 16-30 puntos porcentuales	0	0,00%
Decremento mayor a 30 puntos porcentuales	0	0,00%
TOTAL	33	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 33 empresas analizadas, solamente una tuvo un incremento de 1 a 13 puntos porcentuales en la participación de sus activos Intangibles sobre el total de activos durante el periodo de transición de NEC a NIIF; debido a que la empresa (Mirasol) durante el periodo de transición realizó ajustes en su cuenta de intangibles Marcas, Patentes, Derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares las mismas que hicieron que su participación sobre el total de activos incrementara.

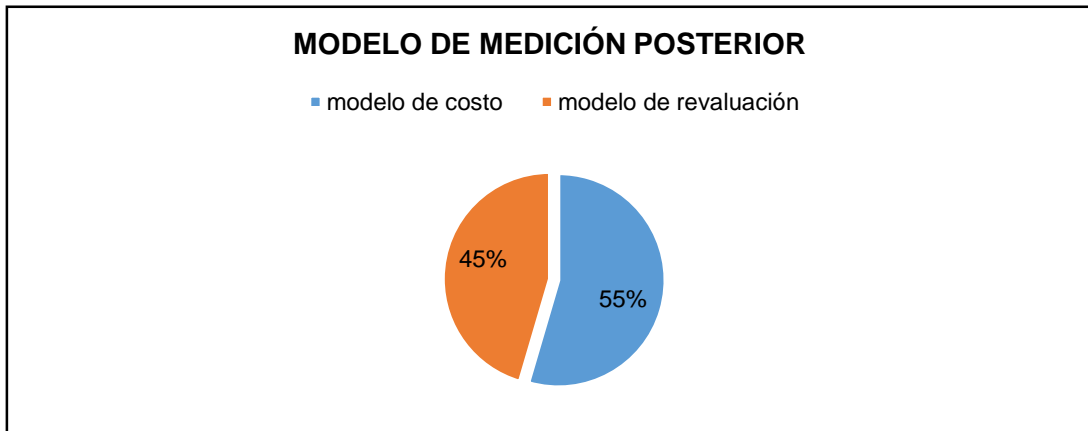
En cuanto a los casos de estudio Autohyun S.A., Recor Dental Y Quimedic S.A., y Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., no tuvieron variación alguna en la participación de sus activos Intangibles sobre el total de activos en lo que respecta adopción de las NIIF.

7.4 MODELO DE MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES

Como indica la NIC 16 y la NIC 38, las empresas pueden elegir como política, el modelo de costo o modelo de revaluación para el reconocimiento posterior de sus activos Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles. Al analizar las 33 empresas del sector comercial del año 2008 al 2015, se encontró que 18 de ellas aplican el modelo de costo en todos sus años, mientras que 15 manejan la cuenta de superávit por revaluación; representando éstas el 55% y 45% del sector respectivamente, como se ilustra en el siguiente gráfico.



Gráfico 9. Modelo de medición posterior al reconocimiento inicial de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 15 empresas que tienen la cuenta de superávit por revaluación en algunos de sus años, desde el 2008 al 2015, se determinó lo siguiente:

Tabla 16. Aplicación del Modelo de Revaluación en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

Aplicación del Modelo de Revaluación en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles		
Modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo	9	60%
Modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo en el año de transición.	3	20%
Modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo y en Otros Superávit por revaluación.	2	13%
Modelo de revaluación en Otros.	1	7%
Modelo de revaluación en Intangibles.	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

No existen empresas que apliquen modelo de revaluación en el activo Intangibles, por tanto, se procedió a analizar solamente las empresas que tienen la cuenta superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo en alguno de sus años, así como en el año de transición; las mismas son 12 empresas. (ANEXO N° 14)



Dentro de las empresas que aplican el modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo en el año de adopción de las NIIF; la empresa Comercial Salvador Pacheco Mora S.A. presenta la cuenta de superávit por revaluación en Intangibles y la de otros superávit por revaluación; pero se determinó que dicho registro en Intangibles fue un error, puesto que no cuenta con activos Intangibles, por lo que se procedió a analizar solamente el Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.

- **Casos de Estudio**

En cuanto a los casos de estudio, según las entrevistas y encuestas realizadas, la empresa Autohyun S.A., aplica el modelo de costo para la medición posterior al reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, mientras que Recor Dental-Quimedec S.A., y Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., aplican el modelo de revaluación.

7.4.1 Impacto Contable de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles

7.4.1.1 Variación anual significativa de Propiedad, Planta y Equipo por Revaluación.

Se dio seguimiento a las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo en los Estados Financieros de las 33 empresas del sector comercial, desde el año 2008 al 2015, determinándose que existen variaciones fuertes de manera anual y que la mayor parte de ellas fueron producto de la compra de Propiedad, Planta y Equipo, seguido de la revaluación y venta del mismo. (ANEXO N°15)

Se procedió a determinar las variaciones más significativas por actividad comercial, las mismas que se detallan a continuación: (ANEXO N°16)



Tabla 17. Empresas por sector comercial.

Actividad Comercial	Número de Empresas
Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas	16
Comercio Al Por Mayor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.	12
Comercio Al Por Menor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.	3
Comercialización de Productos Químicos y Abonos	1
Comercio de Cerámicos Elaborados	1
TOTAL	33

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De donde:

Tabla 18. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas.

Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas	Número de Empresas	% de Empresas
Compra	11	69%
Revaluación	4	25%
Venta	1	6%
Total	16	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede observar, de las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas; el 69% de ellas, tuvieron la variación anual más significativa por compra de activos de Propiedad, Planta y Equipo. A continuación, los gráficos en donde se puede visualizar la variación promedio de las empresas.



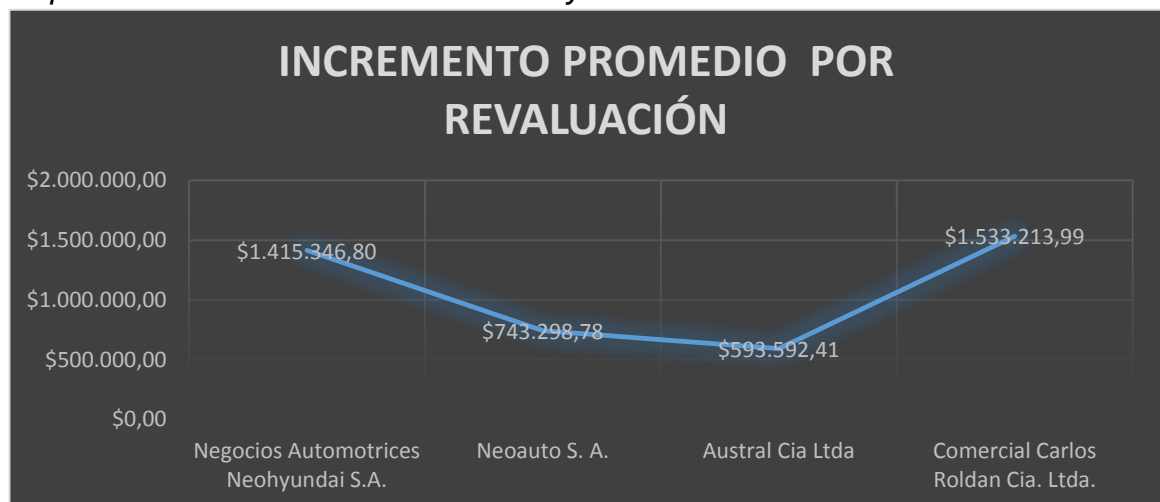
Gráfico 10. Incremento promedio por compra de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo en las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede apreciar en el gráfico anterior, las variaciones por compra en este grupo de empresas van desde \$50.202,56 a \$2.985.707,23, siendo la empresa Tecnicentro del Austro la del mayor incremento.

Gráfico 11. Incremento promedio por revaluación de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo en las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Las variaciones promedio por revaluación en este grupo de empresas se encuentran entre \$593.592,41 y \$1.533.213,99; siendo el Comercial Carlos Roldan la empresa que tuvo mayor incremento.

Tabla 19. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.

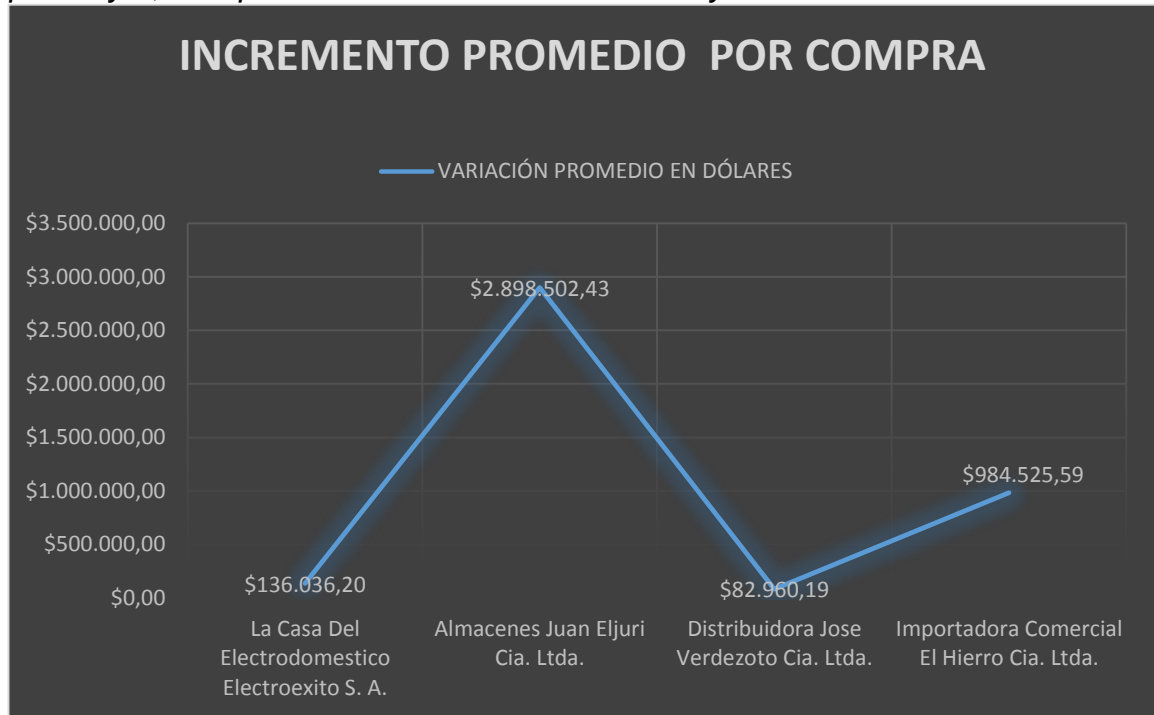
Comercio Al Por Mayor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.	Número de Empresas	% de Empresas
Compra	4	33%
Revaluación	6	50%
Venta	2	17%
Total	12	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas, el 50% de ellas, tuvieron la variación anual más significativa por revaluación del activo de Propiedad, Planta y Equipo. A continuación, se muestran las variaciones promedio:



Gráfico 12. Incremento promedio por compra de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

La variación promedio por compras se encuentra entre \$82.960,19 y \$2.898.502,43; siendo la empresa Almacenes Juan Eljuri la que mayor incremento tuvo.



Gráfico 13. Incremento promedio por revaluación de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por mayor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Las variaciones promedio por revaluación en este grupo de empresas se encuentran entre \$52.753,11 y \$658.725,89; siendo la Corporación Jarrín Herrera la que tuvo mayor incremento, esto debido a las revaluaciones realizadas en la cuenta Terrenos.

Tabla 20. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por menor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.

Comercio Al Por Menor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.	Número de Empresas	% de Empresas
Compra	0	0%
Revaluación	2	67%
Venta	1	33%
Total	3	100%

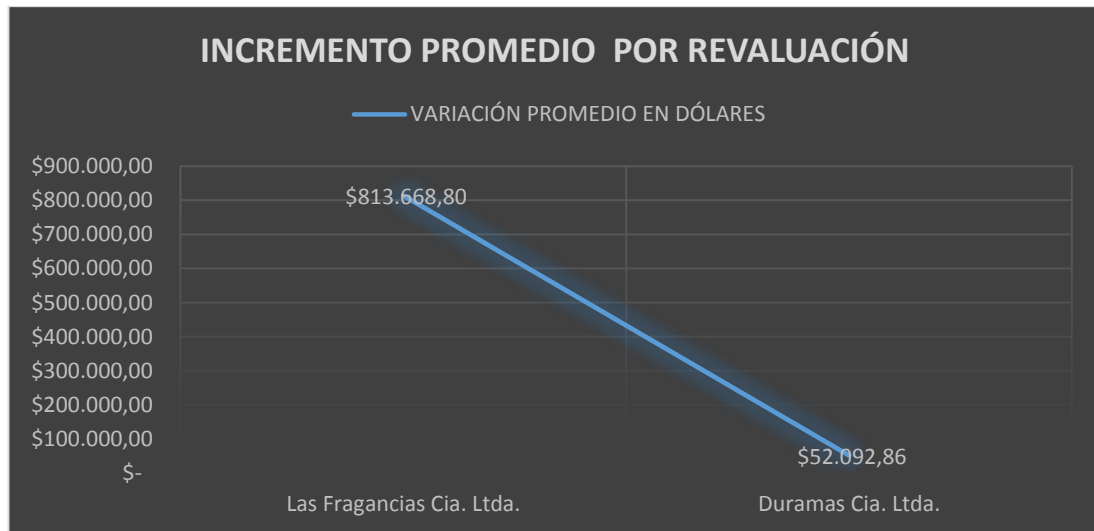
Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las empresas que se dedican al Comercio al por menor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas, el 67% de ellas, tuvieron la variación anual más significativa por revaluación del activo de Propiedad, Planta y Equipo.



A continuación, se puede visualizar la variación promedio por revaluación de este grupo de empresas.

Gráfico 14. Incremento Promedio por revaluación en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio al por menor, excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

La empresa las fragancias incremento en \$813.668,80 en promedio por revaluaciones realizadas a las cuentas de edificios y vehículos.

Tabla 21. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican a la Comercialización de Productos Químicos y Abonos.

Comercialización de Productos Químicos y Abonos	Número de Empresas	% de Empresas
Compra	1	100%
Revaluación	0	0%
Venta	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las empresas que se dedican a la Comercialización de Productos Químicos y Abonos, el 100% de ellas, tuvieron la variación anual más significativa, por compras del activo de Propiedad, Planta y Equipo.



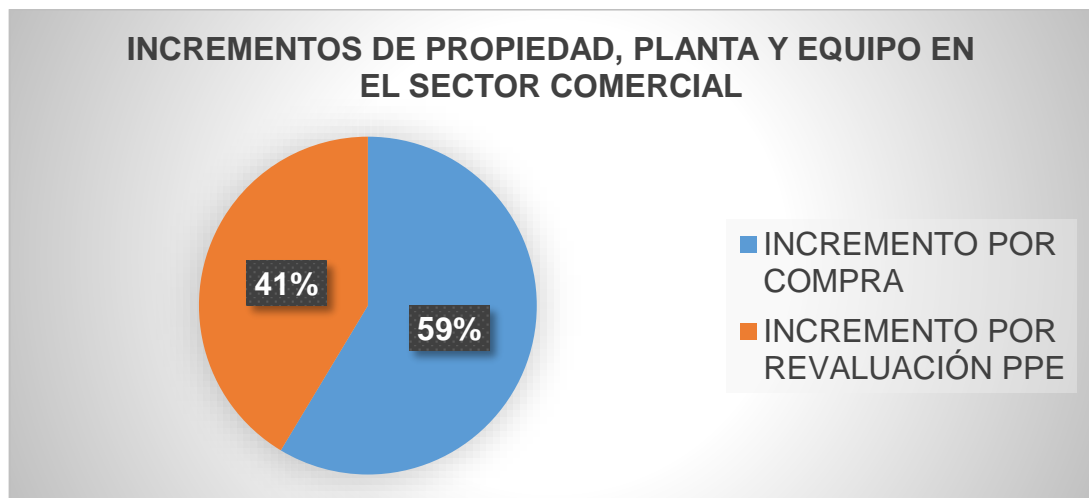
Tabla 22. Variaciones más significativas en los activos de Propiedad, Planta y Equipo de las empresas que se dedican al Comercio de Cerámicos Elaborados.

Comercio de Cerámicos Elaborados	Número de Empresas	% de Empresas
Compra	1	100%
Revaluación	0	0%
Venta	0	0%
Total	1	100%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Y, por último, de las empresas que se dedican a Comercio de cerámicos elaborados, el 100% de ellas, tuvieron la variación anual más significativa, por compras del activo de Propiedad, Planta y Equipo.

Gráfico 15. Incrementos de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de Cuenca.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Se puede concluir que de las 29 empresas que incrementaron su valor en la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo; 12 lo hacen por la revaluación y 17 por compra del mismo, representando el 41% y el 59% del sector respectivamente; de las empresas que aplicaron revaluación la mayoría lo hacen en periodos posteriores al de transición, donde los activos que

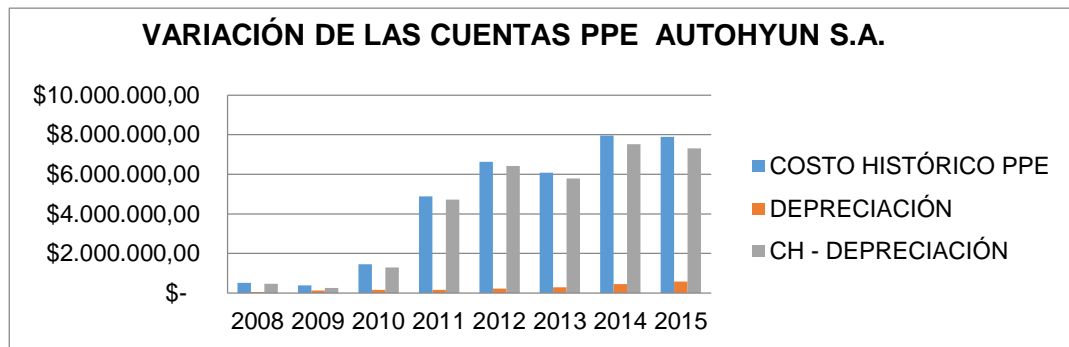


mayormente fueron revaluados son Edificios y Terrenos, las 4 empresas restantes de las 33 del sector; tuvieron la variación anual más significativa por ventas de Propiedad, Planta y Equipo, según notas explicativas y auditorías externas.

- **Casos de Estudio.**

En lo que respecta a las empresas seleccionadas como caso de estudio, las variaciones más significativas que se han dado anualmente, se detallan a continuación:

Gráfico 16. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Autohyun S.A.

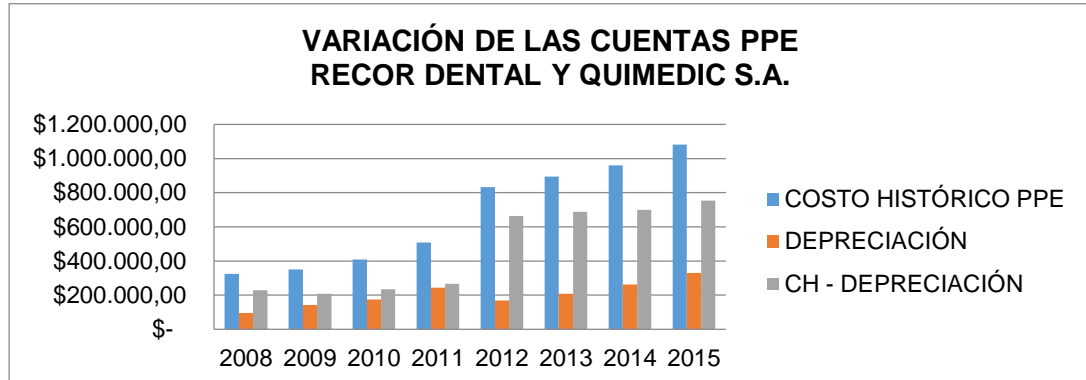


Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

La empresa AUTOHYUN S.A., caso de estudio de la presenta investigación, en el año 2011 presenta un incremento del 73% en el valor en libros del activo Propiedad, Planta y Equipo, debido a compras de activos según auditoría externa de ese año, en los años siguientes las variaciones se deben de igual manera a compras y ventas de algunos de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.



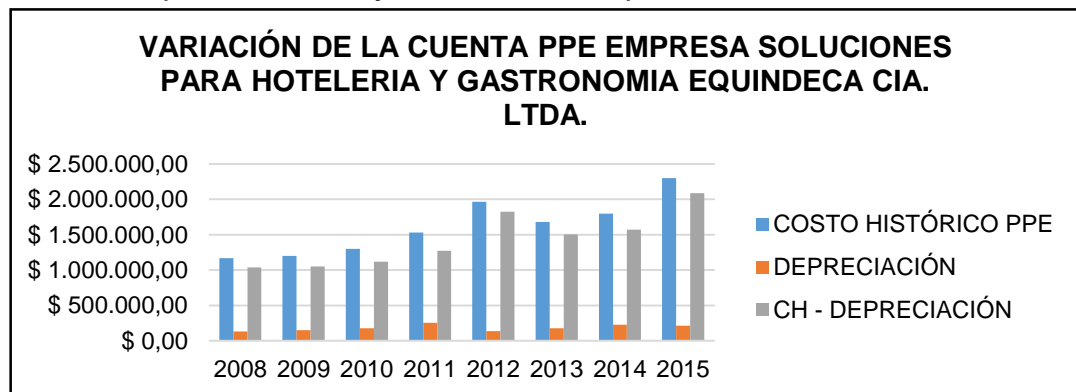
Gráfico 17. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Recor Dental-Quimedic S.A.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

RECOR DENTAL-QUIMEDIC S.A., presenta incremento en el valor en libros del activo de Propiedad, Planta y Equipo en todos los años de análisis, esto se debe a que utilizan el método de revaluación para reconocimiento posterior de sus activos. La variación mas fuerte se presenta en el 2012 con un incremento de 60% respecto al 2011.

Gráfico 18. Variación de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

La empresa SOLUCIONES PARA HOTELERÍA Y GASTRONOMÍA EQUÍNDECA CIA. LTDA., presenta en el año 2012 una variación de 30% en el valor en libros del activo de Propiedad, Planta y Equipo con respecto al año

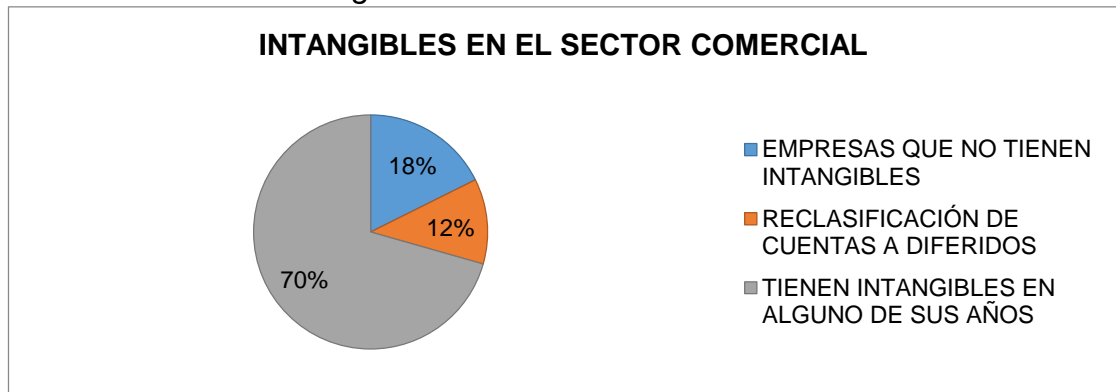


2011, debido a compras del mismo y de igual manera en el año 2015 hay otro incremento significativo por compras, pero también por revaluación.

7.4.1.2 Variación anual significativa de Intangibles por Revaluación.

En el sector comercial de las 33 empresas analizadas 24 poseen intangibles en alguno de sus años; las mismas representan el 70% del sector. El 18% de las empresas no poseen ningún tipo de intangibles y el 12% poseen activos diferidos como parte de intangibles hasta el periodo de transición, después en algunos casos se realiza una reclasificación de cuentas y en otros estos activos se dan de baja totalmente por el curso normal de sus operaciones; es necesario mencionar que no existen activos intangibles que se hayan revaluado, por lo que las variaciones que se dan anualmente en dicho activo, se debieron en general por compras de licencias y software, reclasificaciones, entre otros, como se detalla a continuación: (ANEXO N°17)

Gráfico 19. Activos Intangibles en el Sector Comercial de la ciudad de Cuenca.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Se procedió a observar las empresas que tienen las variaciones más relevantes dentro de los periodos analizados, entre las cuales se encuentra la empresa caso de estudio EQUINDECA, como se muestra a continuación:



TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA, presenta en dos de sus años, activos Intangibles, en el 2009 posee activos diferidos; los mismos que se dan de baja por curso normal de operaciones, luego en el año 2014 adquiere otros intangibles los mismos que no se amortizan y tampoco se reconocen como tales en el año 2015 y tampoco tienen explicación en las notas explicativas. (ANEXO N°17)

NEOHIUNDAY S.A., en el año 2008 presenta intangibles, los mismos que se amortizan completamente por el método de línea recta y corresponden a derechos de llave, en tanto que en el 2009 lo maneja a su valor residual, la variación en el año 2010 con respecto al 2009 es de 43,36%, correspondientes a la adquisición de un activo diferido. En el 2014 y 2015 se puede notar la existencia de intangibles que corresponden a derechos, concesiones, entre otros; pero no se ve reflejada la amortización en los estados financieros, sin embargo, este si se encuentra descrito en las notas explicativas, dicha variación de un año al otro, fue del -52,47%. (ANEXO N°17)

AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CÍA. LTDA., presenta en el 2009 un valor en intangible, acorde al valor de la amortización, este valor realmente corresponde a un activo diferido que vence en el mismo año, en el 2014 y 2015 se reconoce un activo diferido como intangible, el mismo que se encuentra erróneo, cabe recalcar que este activo diferido no se está dado de baja periódicamente de acuerdo a lo que la empresa pactó. (ANEXO N°17)

CORPORACIÓN JARRÍN HERRERA CÍA. LTDA., no presenta ninguna amortización, sin embargo, presenta una fuerte variación en el año 2014, el mismo que es de un incremento del 66,63% con respecto al año 2013, debido a que reconoce como intangibles las garantías de los locales en los que ubican sus sucursales, mismas que no debería reconocerse como un intangible, si no como una provisión. En el 2014 realiza la compra de un nombre comercial a la empresa NATIONAL SALES. (ANEXO N°17)



IMPORTADORA Y COMERCIALIZADORA DE AGROQUÍMICOS PALACIOS ROMERO ICAPAR S.A., presenta intangibles en sus primeros años, esto corresponde a los gastos de constitución que se amortizan a 5 años, en el 2012 desaparece este intangible, así como los sistemas de información que adquiere en el 2011. También se puede observar que la empresa, presenta una variación en el 2013 del 100% con respecto al año anterior, debido a que adquiere nuevos sistemas de información, los mismos que no amortizan. Mantiene una amortización acumulada de los gastos de constitución es decir se reactiva el valor y el gasto, manteniendo estos hasta la actualidad. (ANEXO N°17)

LLANMAXXI S.A., presenta en dos de sus años activos intangibles, el valor del 2009 corresponde a un activo diferido, el mismo que se da de baja en el mismo año. El valor que se presenta en libros del año 2014 corresponde a una adquisición a un año. (ANEXO N°17)

FISUM S.A., posee en el año 2010 activos diferidos. Los mismos que forman parte de intangibles en ese año, pero en el 2011 la cuenta se separa. En el año 2015 adquiere activos intangibles, los mismos que corresponden a adecuaciones de locales comerciales y adecuaciones en curso. (ANEXO N°17)

EL HIERRO CÍA. LTDA., presenta en el 2010 intangibles correspondientes a derechos de marcas y patentes, programas de computación, gastos de instalación y organización, seguros pagados por anticipado y líneas telefónicas, el incremento en su costo histórico, se debe a que adquiere un software. Mantiene como intangibles incluso sus activos diferidos hasta el año 2014 en el que se dan de baja totalmente. Para el 2015 posee intangibles por líneas telefónicas que están hasta este año casi totalmente amortizadas, pues su vida útil fue de 15 años. (ANEXO N°17)



DURAMAS CÍA. LTDA., incluye sus gastos de constitución hasta el año 2011, posteriormente estos se reclasifican y se eliminan de intangibles. En el resto de años la empresa incrementa sus intangibles por compras de licencias y software. (ANEXO N°17)

La empresa SOLUCIONES PARA HOTELERIA Y GASTRONOMIA EQUINDECA CÍA. LTDA., empresa en el año 2008 posee seguros pagados por anticipado mismos que se dan de baja, quedando únicamente para el 2009 el valor que corresponde a marcas y patentes por lo que existen una variación de -132%. En años posteriores mantiene el mismo valor de marcas y patentes pues la empresa considera que es un intangible como vida indefinida. Según las notas la empresa si realiza revaluaciones para determinar si existe deterioro o algún factor que le quite la característica de vida indefinida. (ANEXO N°17)

COMERCIAL CARLOS ROLDAN CÍA. LTDA., presenta en el año 2012 un valor en intangibles, los mismos que para el 2013 se reclasifican, pues pertenecen a un activo diferido por seguros pagados por anticipado. (ANEXO N°17)

CORPORACIÓN ECUATORIANA DE LICORES Y ALIMENTOS S.A. CELYASA, presenta en el 2008 y 2009 activos diferidos correspondientes a publicidad que manejan desde el 2007, y que se da de baja en 3 años. Luego en el 2013 y 2014 existe un registro de activos diferidos dentro de intangibles, los mismos que para el 2015 se reclasifican dentro de la cuenta de activos pre-pagados. (ANEXO N°17)

KARNATAKA S.A., presenta variaciones en todos sus años, en el 2009 presenta una disminución de -1706%, debido a que la empresa por un error de conceptos, reclasifica el valor de instalaciones a la cuenta otros Propiedad,



Planta y Equipo, pero para el año 2010 vuelve a clasificar ese valor en intangibles. En el 2011 presenta un incremento de 47% con respecto al 2010, debido a derechos de llave por la adquisición de Tecnocyclo S.A. En el 2012 se presenta una disminución de -137% con respecto al 2011 ya que se deprecia por completo la cuenta de diferidos por instalaciones. (ANEXO N°17)

KARNATAKA S.A. en los años siguientes al 2012 se presenta el valor correspondiente a Derechos de llave, esto se debe a que considera a los mismos como intangibles con vida indefinida y según sus notas explicativas se realizan las revaluaciones necesarias para determinar si existe algún deterioro. En el 2015 se produce un incremento de 35% por adquisición un software. (ANEXO N°17)

- **Casos de Estudio**

Dos de las empresas caso de estudio no cuentan con activos intangibles, las mismas son: Autohyun S.A., y Recor Dental-Quimedica S.A.,

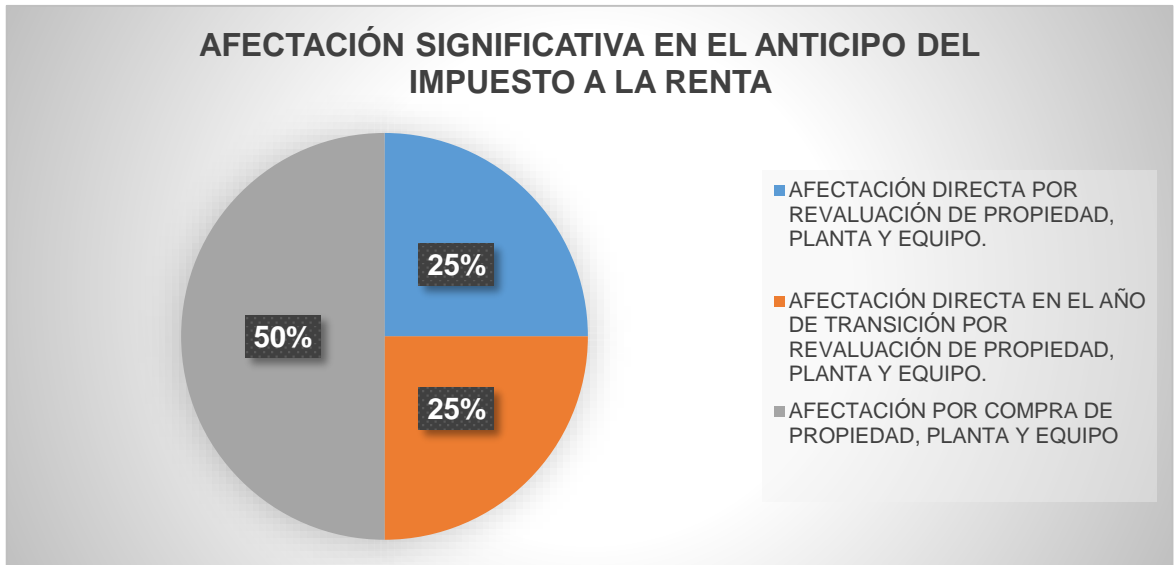
7.4.2 Impacto Tributario – Efecto del Modelo de Revaluación en el Anticipo del Impuesto a la Renta

En análisis anteriores se ha visto que únicamente las empresas han aplicado modelo de revaluación para Propiedad, Planta y Equipo, por lo que no se puede analizar el impacto tributario que han tenido los activos intangibles, ya que ninguna de las empresas del sector aplicó modelo de revaluación en esta cuenta. Como se explicó anteriormente, de las 15 empresas que manejan la cuenta de Superávit por revaluación en algunos de sus años, 12 aplicaron revaluación solamente a Propiedad, Planta y Equipo, dentro de éstas, 3 lo hicieron en el periodo de transición, y 9 en periodos posteriores al mismo.



Por tanto, se procedió a analizar las 12 empresas que aplicaron modelo de revaluación en su activo de Propiedad, Planta y Equipo, para medir el impacto que tuvieron en el Anticipo del Impuesto a la Renta, como se muestra a continuación:

Gráfico 20. Afectación significativa en el anticipo del Impuesto a la Renta.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De las 12 empresas antes mencionadas, 6 se vieron afectadas directamente en su anticipo del impuesto a la renta por revaluación de activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipo, y las restantes por compras del mismo.

De las 6 empresas afectadas por revaluación, 3 fueron en el periodo de transición y las otras 3 en periodos posteriores a éste. (ANEXO N°18)



- **Casos de Estudio**

En lo que respecta a las empresas caso de estudio, se pudo determinar que Recor Dental-Quimedica S.A., se encuentra dentro de las empresas afectadas directamente en su anticipo del Impuesto a la Renta por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, mientras que Soluciones para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., fue afectada por compras del mismo, en cuanto a Autohyun S.A., ésta no fue afectada en su anticipo por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, ya que la empresa no aplicó dicho modelo.

7.5 DETERIORO DE VALOR EN LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA

7.5.1 Factores externos e internos que dan indicio de deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

Para determinar las fuentes internas y externas que dan indicio de que algún activo se encuentre deteriorado, se realizó una encuesta a los contadores de las empresas estudiadas. (ANEXO N°19)

La misma que fue tabulada a través del programa IBM SPSS Statistics, y; (ANEXO N°20)

Las respuestas se encuentran conformadas por 24 empresas del sector comercial, pudiéndose obtener información acerca de fuentes internas y externas que se consideran para la determinación del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles. (ANEXO N°21)

7.5.1.1 Factores externos

Dentro de los factores externos que las empresas deben considerar para la determinación del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, se obtuvo lo siguiente:



Tabla 23. Fuentes Externas de indicio de deterioro de valor del activo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

FUENTES EXTERNAS	CONTEMPLACIÓN	PPE		INTANGIBLES	
		EMPRESAS	% EMPRESAS	EMPRESAS	% EMPRESAS
Valor de mercado del activo disminuye más de lo esperado	NO SE CONSIDERA	2	8%	1	4%
	SE CONSIDERA	22	92%	23	96%
Entorno Legal	NO SE CONSIDERA	3	13%	5	21%
	SE CONSIDERA	21	88%	19	79%
Entorno Económico	NO SE CONSIDERA	1	4%	2	8%
	SE CONSIDERA	23	96%	22	92%
Entorno Tecnológico o de mercado	NO SE CONSIDERA	2	8%	2	8%
	SE CONSIDERA	22	92%	22	92%
Tasas de Interés de mercado	NO SE CONSIDERA	3	13%	2	8%
	SE CONSIDERA	21	88%	22	92%
Otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones	NO SE CONSIDERA	3	13%	3	13%
	SE CONSIDERA	21	88%	21	88%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Entre el 79% y 96% de las empresas consideran como factores externos, el valor de mercado del activo, el entorno legal, económico y tecnológico, las tasas de interés de mercado y otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, para la detección de posibles indicios de deterioro en un activo



de Propiedad, Plantan y Equipo e Intangibles, encontrándose dentro de éstas las empresas caso de estudio, Autohyun S.A., Recor Dental-Quimedec S.A., y Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.

7.5.1.2 Factores internos

En lo que respecta a factores internos que se deben tomar en cuenta para la determinación del deterioro de valor de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, se tienen los siguientes:

Tabla 24. Fuentes Internas de indicio de deterioro de valor del activo de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles

FUENTES INTERNAS	IMPACTO	PPE		INTANGIBLES	
		Recuento	% SECTOR	Recuento	% SECTOR
Cambios Significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo y que por ende afectan desfavorablemente a la empresa	No se toma en cuenta	3	13%	7	29%
	Se toma en Cuenta	21	88%	17	71%
Evidencia sobre Obsolescencia o deterioro físico del activo	No se toma en cuenta	3	13%	5	21%
	Se toma en Cuenta	21	88%	19	79%
Informes Internos	No se toma en cuenta	4	17%	7	29%
	Se toma en Cuenta	20	83%	17	71%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Se puede observar que entre el 83% y 88%, consideran como fuentes internas, los cambios significativos o maneras en que se usa o espera usar el activo, la evidencia sobre obsolescencia o deterioro e informes internos, para la determinación de que si existe o no deterioro en algún de sus activos de

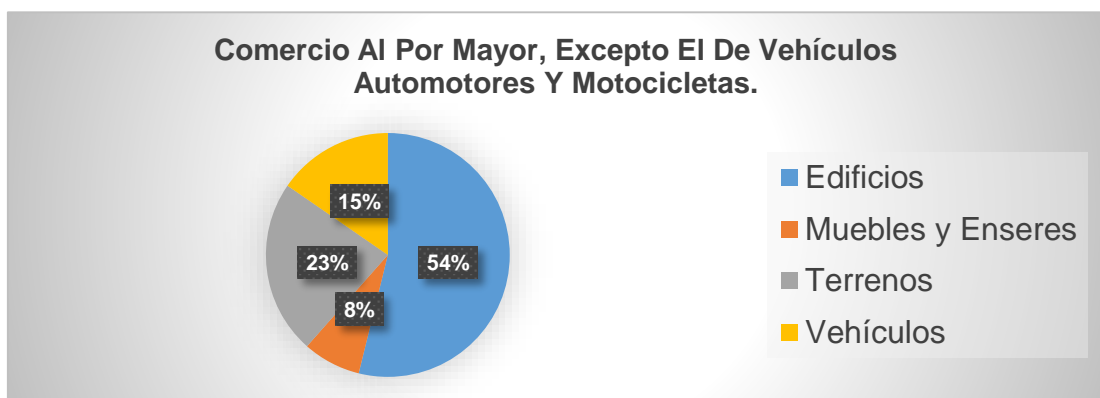


Propiedad, Planta y Equipo, encontrándose dentro de estas las empresas caso de estudio, Autohyun S.A., Recor Dental-Quimedec S.A., así como Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., mientras que entre el 71% y el 79% consideran igualmente los mismos factores internos para determinar si algún activo intangible se encuentra deteriorado.

7.5.1.3 Indicios de deterioro de valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial, según actividad económica.

De las 33 empresas analizadas por actividad comercial, y de acuerdo a las encuestas. Se obtuvo que en las empresas dedicadas al comercio al por mayor, excepto de vehículos automotores y motocicletas, el activo más importante de Propiedad, Planta y Equipo, es edificios, como se muestra a continuación.

Gráfico 21. Comercio Al Por Mayor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.

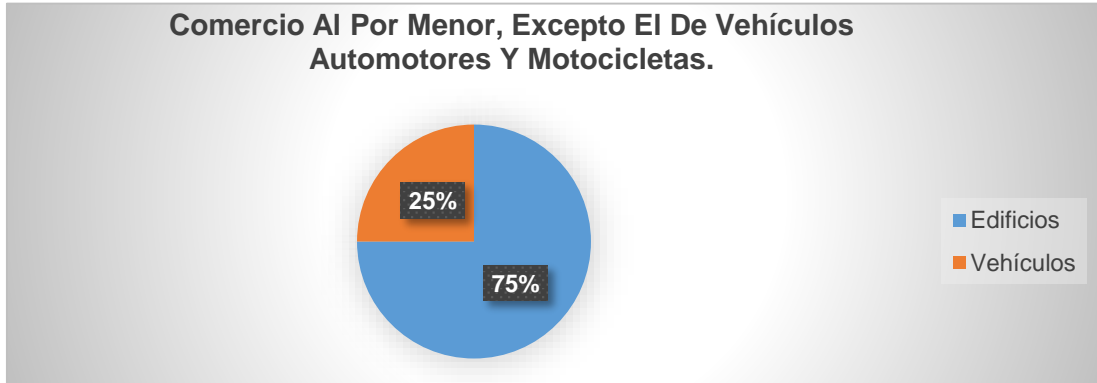


Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

De igual manera con las empresas dedicadas el Comercio al por Menor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas, el activo más importante de Propiedad, Planta y Equipo, es Edificios como se detalla a continuación:



Gráfico 22. Comercio Al Por Menor, Excepto el de Vehículos Automotores y Motocicletas.



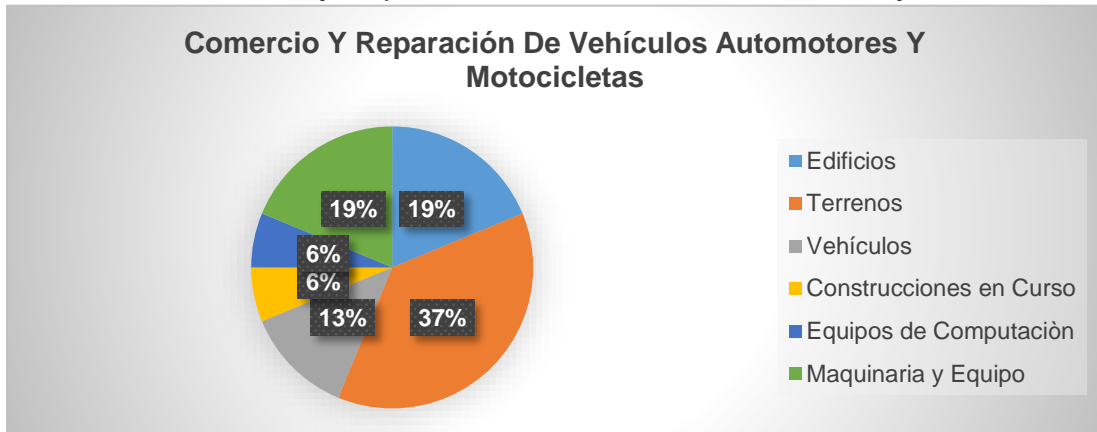
Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

En estos dos sectores los activos de Propiedad, Planta y Equipo mas significativos son Edificios y Vehículos; de los cuales se puede concluir de acuerdo a entrevistas realizadas al contador de Mirasol y a contadores expertos del sector, lo siguiente:

El activo Edificios no es susceptible a deteriorarse; debido al constante crecimiento del valor razonable de los inmuebles; pero de acuerdo a las encuestas, una de las fuentes internas de posible causa del deterioro, sería el uso del edificio y una de las fuentes externas los factores económicos y políticos. El activo Vehículos es mas susceptible de deteriorarse en ambos sectores, debido a que son usados para el curso normal de las operaciones; sin embargo no han presentado deterioro en los últimos años debido a los cambios económicos surgidos en el país, uno de ellos es el incremento de aranceles según resolución 2 del COMEX en marzo del año 2015.

En cuanto a las empresas que se dedican al Comercio y Reparación de Vehículos, Automotores y Motocicletas, se encontró que el activo de Propiedad, Planta y Equipo, mas importante, es Terrenos.

Gráfico 23. Comercio y Reparación de Vehículos Automotores y Motocicletas.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

El activo Terrenos no es susceptible a deteriorarse, ya que constantemente incrementan los precios de terrenos; claro que esto depende de la ubicación y accesos.

De las dos actividades restantes, Comercialización de Productos Químicos y Abonos, y Comercio de Cerámicos elaborados, hay solamente una empresa que se dedica a cada actividad respectivamente; de las cuales el activo más significativo se ha determinado que es Edificios.

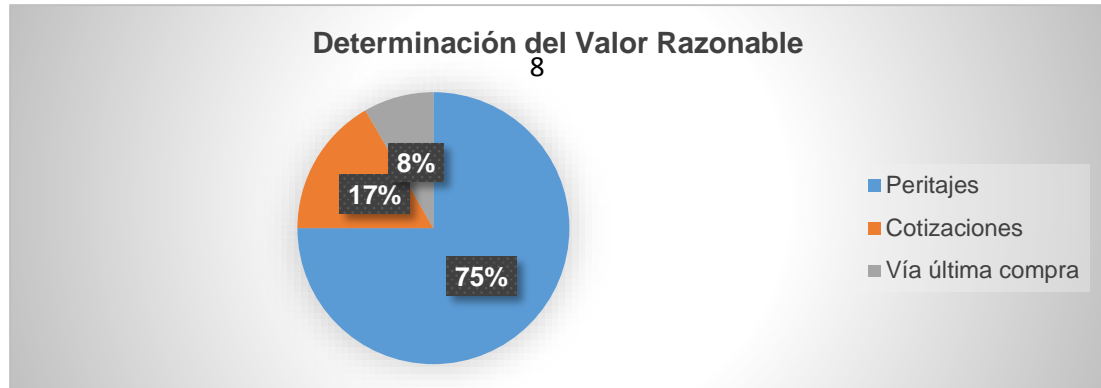
7.5.2 Determinación del Importe Recuperable

Según la NIC 36 el "Importe Recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso." (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

7.5.2.1 Valor Razonable

El análisis a continuación, detalla los métodos más utilizados por las empresas para la determinación o cálculo del valor razonable; los mismos que se han obtenido de las encuestas realizadas a las empresas seleccionadas como muestra.

Gráfico 24. Técnicas para la determinación del Valor Razonable de Propiedad, Planta y Equipo.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede observar en el gráfico el 75% de las empresas determina el valor razonable a través de peritajes, el 17% lo hace a través de cotizaciones en su mayoría vía internet y el 8% determina este valor vía última compra.

7.5.2.1 Valor de Uso

De acuerdo a las encuestas realizadas a las empresas, se obtuvo cuál de los siguientes factores consideran como más importantes al momento de determinar el valor de uso de los activos.

- Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la empresa espera obtener del activo
- El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo
- El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo

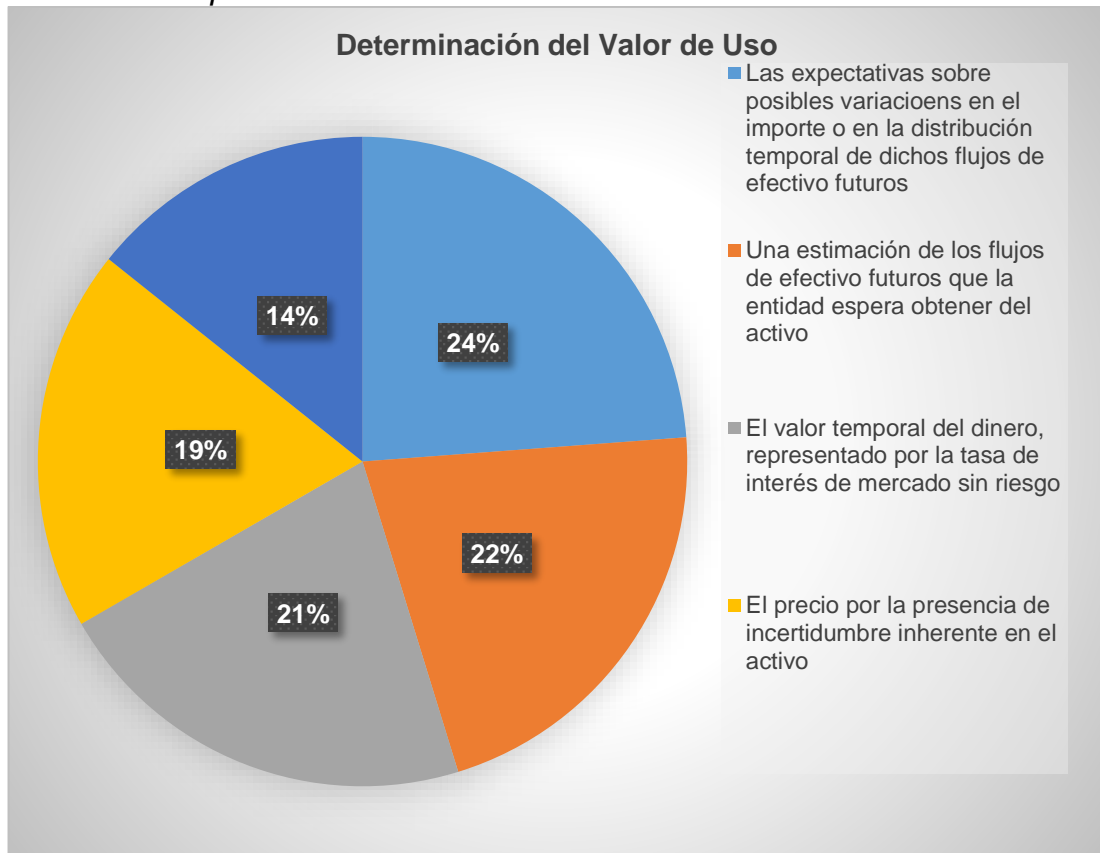


- Otros Factores tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la empresa espera que se deriven del activo
- Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros

Mismos que se analizaron a través de una entrevista al sector para determinar el nivel de importancia que otorga cada empresa a estos factores.

De donde:

Gráfico 25. Importancia de Factores en la determinación del Valor de Uso.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



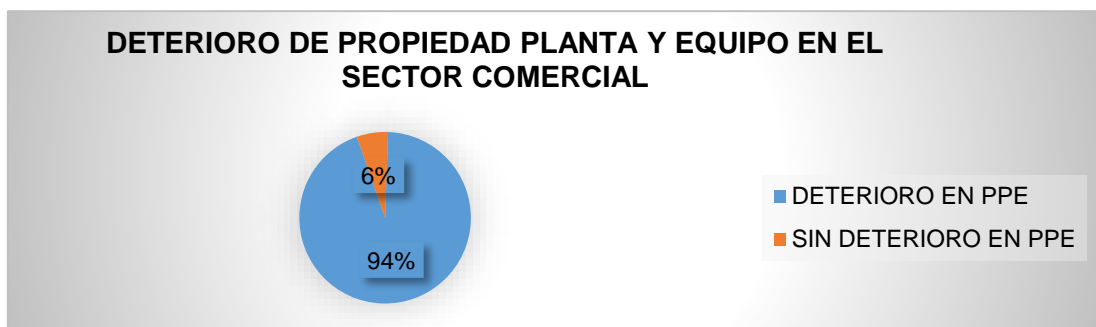
El 24% del sector ha señalado que el factor que más impacto tiene en la determinación del valor de uso, es la estimación de los flujos de efectivo futuros que la empresa espera obtener del activo, mientras que por el contrario el 14% del sector considera que el factor que más impacto tiene son las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros.

En conclusión, la mayor parte de empresas considera como más importante, la estimación de los flujos de efectivos, debido a que se debe tener un cuidado especial considerando todos los factores que puedan incidir en el cálculo.

7.5.3 Deterioro de Valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de la ciudad de Cuenca

Al analizar las empresas del sector comercial, se encontró que 2 empresas, que representan el 6% del sector presentaron la cuenta de deterioro de valor en Propiedad, Planta y Equipo, en tanto que ninguna de las empresas del sector presentó deterioro de valor en la cuenta de Intangibles. En cuanto a los casos de estudio seleccionados para la presente investigación, de igual manera ninguna de ellas presentó deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

Gráfico 26. Deterioro de valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo en el sector comercial de la ciudad de Cuenca.



Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



7.5.4 Análisis Financiero de las Empresas que presentaron deterioro

Como se ha explicado con anterioridad 2 empresas del sector tienen deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo, por lo que se analizó el impacto financiero de este, en el momento que se presentó a comparación de su año anterior.

Tabla 25. Impacto Financiero del Deterioro Presentado

EMPRESA	PASIVO/ACTIVO		PATRIMONIO/ACTIVO		ROA	
	AÑO ANTERIOR	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL DETERIORO	AÑO ANTERIOR	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL DETERIORO	AÑO ANTERIOR	AÑO DE PRESENTACIÓN DEL DETERIORO
AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y ASTUDILLO CIA. LTDA.	85,99%	64,54%	14,01%	35,46%	2,77%	1,89%
DURAMAS CIA. LTDA.	72,49%	61,28%	27,51%	38,72%	8,59%	14,34%

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede ver Autocomercio Astudillo y Astudillo que presenta deterioro en el año 2012 comparada con su año anterior, tuvo una disminución de 21,45 puntos porcentuales en su indicador de endeudamiento, está reducción no se encuentra relacionada directamente con el deterioro sino con las actividades propias del negocio y demás ajustes; y que coincide con el periodo de aplicación de las NIIF.



Si bien sus activos sufrieron un deterioro este impacto se vio compensado, de cierta manera, con el superávit por revaluación de PPE obtenido el mismo año.

En cuanto a la empresa DURAMAS el comportamiento fue similar, debido a que en el total de las cuentas, el deterioro se vio compensado con el superávit presentado en el mismo periodo provocando que la participación de los acreedores para el año 2015 disminuyera en 11,21 puntos porcentuales. Esto se puede comparar con el incremento de la participación de los accionistas o socios ya que está incrementó en la misma cantidad.

En este año el retorno sobre los activos se ve incrementada en 5,75% debido a un incremento en ventas y operaciones propias del negocio, es decir no está directamente relacionada con el deterioro ni con la revaluación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

7.5.5 Deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles de los casos de Estudio y su Impacto Tributario

Como se mencionó anteriormente, los casos de estudio seleccionados no presentan deterioro de valor en los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, sin embargo, una de ellas si presenta indicios de deterioro en alguno de sus activos de la cuenta antes mencionada; la misma es la empresa Recor Dental-Quimedica S.A., y que se analizará más adelante.

No obstante, se procedió a analizar las empresas Duramas Cía. Ltda., y Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda., que presentaron deterioro en alguno de los activos de Propiedad, Planta y Equipo en sus estados financieros.



En lo que respecta al tema tributario, tenemos que:

Art. ...- Lit. 4.- El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil. (R-Lorti, 2016, pág. 32)

7.5.5.1 Ejercicios Prácticos de Deterioro de Valor en el activo de Propiedad, Planta y Equipo.

7.5.5.1.1 Ejercicio Práctico Aplicado a la Empresa Duramas S.A.

Al llevar un análisis profundo de la empresa Duramas S.A., se pudo determinar que la misma revalúa sus activos en el año 2015, obteniendo así un superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo; pero también un deterioro de valor en algunos de sus activos pertenecientes a este grupo, como se muestra a continuación.

Específicamente la empresa realizó revaluaciones a sus activos Maquinaria y Equipo, Edificios y Vehículos; obteniendo un Superávit por revaluación de \$232.621,56 y también un deterioro de \$297.162,00. El tratamiento que da la empresa después de reconocer el respectivo ajuste acumulado por revaluaciones y deterioro acumulado, es eliminar el deterioro contra el superávit presentado ese mismo año, pero la NIC 36 especifica que el deterioro debe reconocerse contra el valor revaluado del mismo activo de periodos anteriores, en caso de existir.

En este caso como la revaluación y el deterioro se presentan en el mismo periodo la empresa debería realizar lo siguiente.



Tabla 26. Asiento del Diario General de la Empresa Duramas S.A.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2015	1		
	Ajuste Acumulado Por Re-expresiones o Revaluaciones- Maquinaria y Equipo	91690,99	
	a) Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		91690,99
31/12/2015	2		
	Ajuste Acumulado Por Re-expresiones o Revaluaciones- Edificios	49809,57	
	a) Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		49809,57
31/12/2015	3		
	Gasto de Deterioro	1870	
	a) Deterioro Acumulado		1870
31/12/2015	4		
	Ajuste Acumulado Por Re-expresiones o Revaluaciones- Vehículos	91121	
	a) Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		91121
31/12/2015	5		
	Gasto de Deterioro	71679	
	a) Deterioro Acumulado		71679
31/12/2015	6		
	Gasto de Deterioro	108266	
	a) Deterioro Acumulado		108266
31/12/2015	7		
	Gasto de Deterioro	5035	
	a) Deterioro Acumulado		5035
31/12/2015	8		
	Gasto de Deterioro	110312	
	a) Deterioro Acumulado		110312
	TOTAL	419471,56	419471,56

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Debiendo mantener para el siguiente año los siguientes saldos en las cuentas de Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo y Gasto de Deterioro.



		Deterioro Acumulado	
		DEBE	HABER
Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo			
DEBE	HABER	\$1.870,00	
		\$71.679,00	
		\$108.266,00	
		\$5.035,00	
		\$110.312,00	
	\$232.621,56	\$297.162,00	

Para posteriormente dar de baja dicho deterioro contra el superávit surgido. Y reconocer la respectiva perdida por deterioro. Se recomienda a la empresa detallar que activos, de cada grupo, presentan deterioro y que activos presentan revaluación para poder reconocer correctamente.

7.5.5.1.2 Ejercicio Práctico Aplicado a la Empresa Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda.

Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda., presenta un deterioro, producto de los ajustes realizados en el periodo de transición, en el que realiza ajustes tanto al debe como al haber del activo Edificios, los mismos que registra como revaluación y deterioro. A continuación, se detalla lo realizado por la empresa:

Tabla 27. Asientos de Diario General de la Empresa Autocomercio Astudillo y Astudillo Cía. Ltda.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2012	1		
	PPE-Edificios	\$93.172,40	
	A) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF		\$93.172,40
01/01/2012	2		
	Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de NIIF	\$77.325,95	
	A) Deterioro Acumulado de Edificios		\$77.325,95
	TOTAL	170.498,35	170.498,35

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



En su conciliación la empresa muestra que carga los ajustes realizados al final de periodo, contra la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF, en lugar de cargarlos contra la cuenta de Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo, cuyo manejo se encuentra incorrecto.

7.5.5.1.3 Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activo Propiedad, Planta y Equipo en el Caso de Estudio Recor Dental-Quimedic S.A.,

Debido a que las empresas caso de estudio Autohyun S.A., y Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda. no presentan factores que den un indicio de que alguno de sus activos se encuentra deteriorado, se procedió como se mencionó anteriormente a analizar la empresa Recor Dental-Quimedic S.A., la misma que si presenta indicios de deterioro de valor. (ANEXO N°22)

Esta empresa se dedica a las actividades de importación, compra y venta de artículos de uso dental y bienes para la salud en general. La misma cuenta con varios activos de propiedad, planta y equipo; entre ellos una moto DAYTONA que compró el 01/12/2014 por \$1874,1 y que se utiliza para el servicio de mensajería de la empresa. El activo tiene una vida útil de 5 años y un valor residual de \$18,74. En el 2014 la empresa deprecia \$29,89 que corresponde a los 29 días que restan por acabar el año, posteriormente se deprecia \$371,07 cada año. Según la siguiente tabla:

Tabla 28 Depreciación Método de línea recta

AÑO	COSTO CONTABLE	DEPRECIACIÓN ANUAL	VALOR EN LIBROS
1	1874,1	371,072	1503,028
2	1503,028	371,072	1131,956
3	1131,956	371,072	760,884
4	760,884	371,072	389,812
5	389,812	371,072	18,74

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Se procede a obtener el importe recuperable para determinar si dicho activo se encuentra deteriorado. El valor en libros del activo al 31/12/2016 es \$1102,06, según lo analizado en diferentes plataformas el valor razonable del activo es de \$950 y no tiene costos de venta por lo que ese es el valor por el que el activo puede ser intercambiado en el mercado.

Para la determinación de los flujos futuros que la empresa espera obtener, se realizó una observación durante el periodo de una semana y una entrevista a la empresa; en la cual se pudo obtener que los gastos por mantenimiento y repuestos del activo en el año 2016 fueron \$254,96, el gasto por combustible fue de \$168,22, el valor de la matrícula para ese año fue de \$69,18 y el sueldo para ese año de la persona encargada de mensajería fue de \$4884,36.

Los beneficios que tiene la empresa al tener el activo en lugar de hacer uso de repartos motorizados en el 2016 fueron de \$5760 ya que en promedio al día realiza 15 visitas a clientes para entrega de facturas, pagos, cobros entre otras actividades. Como se puede observar a continuación:

Tabla 29. Flujo Futuro del año 2016

AÑO 2016	
GASTOS	
	ANUAL
GASOLINA	168,22
MANTENIMIENTO	254,96
MATRICULA ANUAL	69,18
SUELDO MENSAJERO	4392
TOTAL	4884,36
BENEFICIOS	
	ANUAL
COSTO MOTORIZADOS	5760
FLUJOS ESPERADOS	875,64

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Para la estimación de los flujos futuros de los años 2017, 2018 y 2019 se utilizaron las tasas de inflación estimadas por el Banco Central, las mismas que son del 3,49%, 3,35% y 3,22%. Teniendo los flujos estimados de la siguiente manera:

Tabla 30. Flujo Futuro del año 2017.

AÑO 2017	
GASTOS	
	ANUAL
GASOLINA	174,06
MANTENIMIENTO	263,86
MATRÍCULA	71,59
SUELDO MENSAJERO	4500,00
TOTAL	5009,54
BENEFICIOS	
	ANUAL
COSTO MOTORIZADOS	5563,62
FLUJOS ESPERADOS	554,08

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Tabla 31. Flujo Futuro del año 2018.

AÑO 2018	
GASTOS	
	ANUAL
GASOLINA	173,86
MANTENIMIENTO	263,50
MATRICULA ANUAL	71,50
SUELDO MENSAJERO	4650,75
TOTAL	5159,60
BENEFICIOS	
	ANUAL
COSTO MOTORIZADOS	5556,10
FLUJOS ESPERADOS	396,49

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.



Tabla 32. Flujo Futuro del año 2019.

AÑO 2019	
GASTOS	
	ANUAL
GASOLINA	158,07
MANTENIMIENTO	263,17
MATRICULA ANUAL	71,41
SUELDO MENSAJERO	4800,50
TOTAL	5293,15
BENEFICIOS	
	ANUAL
COSTO MOTORIZADOS	5457,7575
FLUJOS ESPERADOS	164,60

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Se procedió a determinar el valor de uso de ese activo, el cual consiste en traer al valor presente los flujos futuros de efectivo que se espera obtener del mismo, mediante una tasa de descuento, la misma que, debido a que la empresa no cotiza en la bolsa de valores, y que por tanto no es necesario el cálculo del WACC³, se utilizó de la tasa activa del Banco Central del Ecuador para el año en que el activo se deterioró y que es del 8,10%.

Tabla 33. Tasa del Banco Central del Ecuador, año 2016.

TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
OTRAS TASAS REFERENCIALES			
Tasa Pasiva Referencial	5,12	Tasa Legal	8,10
<u>Tasa Activa Referencial</u>	<u>8,10</u>	Tasa Máxima Convencional	9,33

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos del Banco Central del Ecuador.

³ Es la tasa de descuento que se utiliza para descontar los flujos de caja futuros a la hora de valorar un proyecto de inversión.



$$VAN = \frac{554,08}{(1+8,10\%)^1} + \frac{396,49}{(1+8,10\%)^2} + \frac{164,60}{(1+8,10\%)^3}$$

$$VAN = 982,98$$

Al comparar el valor razonable menos los Costos de Venta del activo y su valor de uso, se obtuvo como importe recuperable el siguiente:

Tabla 34. Importe Recuperable

Valor razonable – Costos de Venta	= \$950
Valor de uso	= \$982,98
Importe Recuperable	= \$982,98

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Finalmente, para determinar si el activo se encuentra deteriorado, según NIC 36.

“El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 4)

Tabla 35 Deterioro de valor

Importe Recuperable	= \$982,98
Valor en Libros	= \$1102,06
Deterioro (Importe Recuperable- Valor en libros)	= - \$119,08

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Como se puede ver la empresa tiene un deterioro de \$119,08 por lo que se procede reconocerlo en la pérdida del ejercicio:



Tabla 36. Asiento de Diario General de la Empresa Recor Dental-Quimedica S.A.

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/01/2017	-1-		
	Pérdida por deterior de valor de valor de los activos	\$119,08	
	Deterioro Acumulado-Vehículos		\$119,08

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Aclaraciones:

- Los activos de Propiedad, Planta y Equipo son reconocidos posteriormente al reconocimiento inicial por el método de revaluación, por lo que presentan valores en el ORI- Superávit por Revaluación de PPE que corresponde a revaluaciones realizadas a Terrenos y Edificios.

Finalmente reconocemos el impuesto diferido surgido por este deterioro. El valor corresponde al 22% del deterioro.

Tabla 37. Asientos de Diario General

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
01/01/2017	-1-		
	Activos por impuestos diferidos	\$26,20	
	a) Gasto por impuesto a la renta diferido		\$26,20

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías



7.5.5.1.4 Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activo Intangibles en el Caso de Estudio Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindecá Cía. Ltda.

La empresa Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindecá Cía. Ltda., presenta en sus intangibles un valor de \$6935,24 correspondiente a Marcas y Patentes, las cuales posee en sus estados desde el año 2004 y están consideradas como un activo intangible con vida indefinida, como resultado de aplicación de la NEC 25, razón por la cual no presenta ninguna depreciación. La empresa no reclasifica la cuenta después del periodo de transición así que se mantiene con la misma naturaleza.

Debido a que no se cuenta con la información necesaria por parte de la empresa no se ha podido realizar una sugerencia para el cálculo de su deterioro a través de un ejercicio aplicado.

7.5.5.1.5 Ejercicio Práctico del Deterioro de Valor del Activos de Propiedad, Planta y Equipo en el Caso de Estudio AUTOHYUN S.A.

La empresa Autohyun S.A., no presenta factores que indiquen la existencia de un posible deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles. Por lo que no se ha podido realizar un ejercicio aplicativo.



8. CONCLUSIONES

8.1 MODELOS DE VALORACIÓN

Después de realizado los análisis correspondientes al sector, se puede concluir que las empresas aplican modelo de revaluación en Propiedad, Planta y Equipo, mas no en Intangibles. Este modelo tiene, una afectación directa en el anticipo del impuesto a la renta en la mayor parte de empresas, debido a que este se considera en el cálculo del mismo.

De las empresas que aplican el modelo de valoración, 3 lo hacen en el periodo de transición y 9 en los años posteriores; por lo que se puede concluir que las empresas aplicaron dicho modelo, en mayor medida, en años posteriores al periodo de transición. Los activos más revaluados fueron edificios y terrenos, pues también son los más representativos del sector.

8.2 FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

Debido a que los activos más significativos en el sector son edificios, terrenos y vehículos, la mayor parte de empresas, independientemente de su actividad comercial, consideran como factores internos a los cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo y que por ende afectan desfavorablemente a la empresa, también la evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico del activo e informes internos.

En cuanto a los factores externos, la mayoría de ellas, considera importante para la determinación de indicios de deterioro, si el valor de mercado del activo disminuye más de lo esperado, así como el entorno legal, el entorno económico, el entorno tecnológico o de mercado, las tasas de Interés de mercado y otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones. Lo mismo sucede con las empresas caso de estudio, consideran como los factores internos y externos más importantes, los antes mencionados.



8.3 DETERMINACIÓN DEL IMPORTE RECUPERABLE

Ninguna de las empresas detalla los cálculos realizados para determinar su importe recuperable y por tanto si existe o no deterioro en uno de sus activos. Según las encuestas realizadas las empresas determinan su valor razonable a través de peritajes y cotizaciones en línea y en lo que respecta al cálculo del valor de uso, que es traer al valor presente los flujos futuros que se espera obtener del activo, se lo hace a través de la tasa activa del Banco Central, ya que como la empresa no cotiza en bolsa no se puede obtener el WACC y la norma recomienda usar una tasa menor o igual a la tasa del banco central.

Debido a cambios económicos, tales como incrementos de salvaguardias que se dieron en los últimos dos años, ciertos activos propensos a deteriorarse no han presentado una reducción de su valor, como es el caso del activo vehículos cuyo valor de mercado ha incrementado considerablemente, de acuerdo a lo que se ha visto en el sector y específicamente en los casos de estudio; por lo que su importe recuperable no llega a ser menor que su valor en libros.

8.4 PÉRDIDA POR DETERIORO

Las pérdidas por deterioro se presentaron en Propiedad, Planta y Equipo, mas no en Intangibles, según entrevistas realizadas, existe mayor falta de conocimiento en el reconocimiento del deterioro de valor en los activos intangibles, y en las notas explicativas no se detalla a fondo dicha cuenta. En el sector, ninguna de las empresas que presentan deterioro ha enviado ese valor contra la pérdida de deterioro, ya que han contado con un Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.

Cabe recalcar que existe falta de conocimiento en el tratamiento de estas cuentas en periodos posteriores, tal y como se pudo ver en el caso de la empresa DURAMAS, la misma que al no detallar de qué activos obtuvo las



respectivas revaluaciones y pérdidas por deterioro, envía todo el deterioro obtenido contra el superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo. En cuanto a las empresas caso de estudio, no presentaron deterioro en las cuentas antes mencionadas, sin embargo, Recor Dental – Quimedic S.A., presentó indicios de deterioro de valor en Propiedad, Planta y Equipo.

8.5 IMPACTO TRIBUTARIO DE LOS AJUSTES POR ADOPCIÓN DE NIIF

Los ajustes por adopción de NIIF tuvieron un impacto directo en el anticipo del impuesto a la renta, debido a que éste incrementa por ajustes en activos como en el patrimonio; siendo los ajustes más representativos los realizados a Propiedad, Planta y Equipo, Activos y Pasivos por impuestos diferidos.

Siendo las empresas que se vieron afectadas debido a los ajustes por adopción de las NIIF las siguientes: José Verdezoto, Las Fragancias, Celyasa, Comercial Salvador Pacheco Mora, Duramas, Distribuidora Llanmaxxi, El Hierro, Equindeca, Lartizco, Mirasol, Electropolis, Keràmikos, Importadora Tomebamba, Rolortiz, Carlos Roldan, Autohyun, Metrocar, Agroquímicos Palacios Romero y Tedasa; quienes incrementaron en gran parte por compras y revaluaciones de Propiedad, Planta y Equipo; así como por la generación de Activos y Pasivos por impuesto diferido y en menor medida por variaciones en intangibles y demás ajustes.

8.6 IMPACTO TRIBUTARIO DEL DETERIORO

Existe un leve impacto en el anticipo del impuesto a la renta por deterioro, ya que no se reconoce una pérdida por deterioro, porque se disminuye del Superávit por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo existente, por lo que tampoco se generan impuestos diferidos.



9. RECOMENDACIONES

Se recomienda a las empresas dar igual importancia a los intangibles en sus notas explicativas, pues no se tuvo suficiente información para poder realizar un análisis más a fondo de esta cuenta. Para el mejor manejo y control, las empresas deberían tomar en cuenta las políticas de identificabilidad, control y beneficios económicos futuros establecidos en la NIC 38.

9.1 MODELOS DE VALORACIÓN

Se recomienda a las empresas que apliquen los modelos de valoración de manera uniforme, se realice para todos los elementos de la cuenta de propiedad, planta y equipo, especificando a que corresponde cada revaluación resultante, para que no existan confusiones al momento de presentarse un deterioro.

9.2 FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS

Se recomienda a las empresas dar una mayor importancia a los factores internos y externos recomendados por la norma, pero también considerar factores específicos que la puedan afectar directamente debido a la realidad de la empresa, a sus actividades o al entorno en el que lleva a cabo sus operaciones.

9.3 DETERMINACIÓN DEL IMPORTE RECUPERABLE

En el cálculo del importe recuperable, se recomienda que para la determinación del valor razonable se consideren todos los medios, tanto electrónicos como tradicionales, ya que hoy en día debido al avance tecnológico existe una gran gama de herramientas fáciles de usar para la determinación de este valor. Se recomienda realizar el cálculo de valor de uso, es decir de los flujos futuros estimados, para poder determinar de manera



más exacta si existe o no un deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo o intangibles.

9.4 DETERIORO DE VALOR E IMPACTO TRIBUTARIO

Se recomienda a las empresas tener un especial cuidado al momento de reconocer un deterioro de valor contra un superávit por revaluación, puesto que las mismas deben tener claro a que corresponde ese superávit para poder disminuirlo contra el deterioro. En caso de no existir un superávit por revaluación, se debe reconocer el respectivo diferido manteniéndolo hasta el final de la vida útil del activo o hasta la venta del mismo.

9.5 FORMA DE CÁLCULO

Se recomienda a las empresas seguir las pautas establecidas en la NIC 36 para poder determinar posibles deterioros, como se puede ver en el caso de estudio RECOR DENTAL-QUIMEDIC S.A., en donde se explica cómo determinar los flujos futuros para la obtención del valor el uso.

10. LIMITANTES

Las limitantes al desarrollar este proyecto fueron, la falta de colaboración del personal contable de las empresas al momento de aplicar las encuestas y las entrevistas, pues fue difícil conseguir el acceso y también la localización de los contadores, además de que se realizaron en varias empresas, cambios en el personal, es decir los contadores actuales no estuvieron en los periodos de transición.

Otras de las limitaciones importantes fue la falta de acceso a la información de los auxiliares de las empresas, en especial de los casos de estudios, pues como se indica en los resultados, para el caso de estudio EQUINDECA no se pudo analizar un posible deterioro por la falta de información. De igual manera



los análisis realizados, tanto financieros como tributarios, fueron estimados ya que no se pudo tener acceso a datos exactos.

11. BIBLIOGRAFÍA

BCE. (2016). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 3 de Febrero de 2017, de <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/902-ecuador-espere-etapa-de-recuperaci%C3%B3n-econ%C3%B3mica-a-partir-del-segundo-semester-2016>

Ekos. (2015). *Ekos*. Obtenido de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6264>

Fundación IFRS. (2014). *IASB*. Recuperado el 10 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwh7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIC 36 (Deterioro de Valor): https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjKqNf7wdXUAhXHCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZ0LsmIJwVtg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIC 38 (Activos intangibles): https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjU0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdpM_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIIF 1: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS01_2013.pdf

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 5 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjKqNf7wdXUAhXHCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZ0LsmIJwVtg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 13 de Febrero de 2017, de



https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf&ved=0ahUKEwiEuNe2wtXUAhVDWT4KHa5iDgoQFggaMAA&usg=AFQjCNGNqtz6c1ivZ94Ka0xWgJctlks_Hg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 13 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEwju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdpM_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEwju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdpM_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjkqNf7wdXUAhXHCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZOLsmIJwVtg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de IFRS: https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEwju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdpM_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw



Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen-Holm & Co.

Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

Hansen-Holm, M. A., Hansen-Holm, M. T., Hansen-Holm, J. C., & Chàvez, L. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

Hansen-Holm, Mario Artur; Hansen-Holm, Ma. Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos; Chavés, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica*. Guayaquil-Ecuador: Hansen-Holm & Co.

Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansem-Holm, Ma. Teresa; Hasen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.

IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS38_2013.pdf

Lorti. (2016). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO:
http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/9748b28d-6122-4981-bf35-f65ca2e12def/TRIBUTAR-LEY_ORGANICA_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI.pdf

Preciado Licoa, I. C. (17 de Mayo de 2010). *Repositorio UPS*. Recuperado el 15 de Febrero de 2017, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3138/1/UPS-GT000114.pdf>

Preciado, I. (17 de Mayo de 2010). *Repositorio UPS*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3138/1/UPS-GT000114.pdf>

R-Lorti. (2016). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI:
http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/0feb386a-6f21-4d11-8cfc-62e68396b82b/TRIBUTAR-REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI-1.pdf

Superintendencia de Compañías. (2008). *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj91MKAx8XQAhXGQSYKHVtqCWQQFggxMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.abaco.ec%2Fequal%2Fpaper%2Fsc-res-0039-modificado.doc&usq=AFQjCNEsudkTG0NBuoq8YvXvLCUbW630Rg>

Superintendencia de Compañías. (11 de Octubre de 2011). *Portal Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Resolución N°.SC.ICI.CPAIFRS.11.010:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf



12. ANEXOS

ANEXO 1. Cronograma de Implementación de las NIIF

	EMPRESAS	PERIODO DE TRANSICIÓN
A partir del 1 de enero del 2010	Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa	2009
A partir del 1 de enero del 2011	“Las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta resolución, adoptarán por el Ministerio de la ley y sin ningún trámite, las NIIF completas, a partir del 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que informa o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, ajustará sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los períodos en que dejó de hacerlo.	2010
A partir del 1 de enero de 2012	Todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes: a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES; b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y, c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para éste cálculo se tomará el promedio anual ponderado.	2011



ANEXO 2. Empresas que adoptaron las NIIF en el año 2011 y las que adoptaron en el 2012.

ADOPCIÓN DE LAS NIIF	
AÑO 2011	AÑO 2012
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Soluciones Para Gas Y Hotelería Equindeca Cía. Ltda.
Kerámikos S.A.	Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.
Importadora Tomebamba S.A.	Austral Cía. Ltda.
Mesilsa S.A.	Fisum S.A.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Karnataka S.A.
Autohyun S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.
Metrocar S.A.	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.
Mirasol S.A.	Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S.A.	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.
Electropolis S.A.	Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	Logística Automotriz Manta Logimanta S.A.
Neoauto S.A.	
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	
Las Fragancias Cía. Ltda.	
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	
Importadora Lartizco Cía. Ltda.	
Duramas Cía. Ltda.	
Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	
Recor Dental Y Quimedica S.A.	



ANEXO 3. Empresas que realizaron ajustes durante el periodo de transición y las que no lo hicieron.

PRESENTAN AJUSTES	SIN AJUSTES
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.
Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	Neoauto S. A.
Kerámikos S.A.	Karnataka S.A.
Importadora Tomebamba S.A.	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.
Mesilsa S.A.	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Recor Dental Y Quimedec S.A.,
Autohyun S.A.	
Metrocar S.A.	
Mirasol S.A.	
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	
Electropolis S.A.	
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	
Fisum S.A.	
La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.	
Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	
Las Fragancias Cía. Ltda.	
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	
Importadora Lartizco Cía. Ltda.	
Duramas Cía. Ltda.	
Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	
Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.	
Austral Cía. Ltda.	
Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	



- Ejemplo de Conciliación del Estado de Situación Financiera.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR Página 1 de 6

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL: LAS PRAGANCIAS CIA. LTDA		DIRECCIÓN: AV. ORDÓVEZ LAZO S/N Y LOS LAJUELOS		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066	
	EXPEDIENTE: 30880		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012	
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012	
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012	
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012	
	FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012		RUC: 0180111681001		AÑO: 2011		FORMULARIO: 001		NÚMERO DE INGRESO: 02066		FECHA DE LA JUNTA QUE APROBO LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMMAAAA): 30/06/2012	

CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CUENTA	CÓDIGO	INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN				FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN				
		SALDOS AL C. US\$		AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NET. EXTRACONTABLES US\$		AJUSTES POR CONVERSIÓN		SALDOS NET. EXTRACONTABLES US\$
		DEBE US\$	HABER US\$	DEBE US\$	HABER US\$	SALDOS NET. US\$	AJ. US\$	SALDOS NET. US\$	AJ. US\$	
ACTIVO		26.133.990,00	3.182.943,27	176.869,29	29.140.063,00	26.805.415,13	26.031,28	1.288.491,21	28.549.029,61	
ACTIVO CORRIENTE	101	23.626.843,00		176.869,29	23.849.973,28	22.162.627,84		452.520,13	21.533.238,50	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO	10101	2.716.591,85			2.716.591,85	1.394.676,13			1.394.676,13	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	9.337.678,00		126.869,29	9.210.809,83	7.974.878,00		389.339,21	7.458.669,48	
ACTIVOS FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201									
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202									
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	1.510.687,01		126.869,29	1.383.817,74	411.340,00		389.339,21	-104.868,60	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204									
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010305	6.176.885,16			6.176.885,16	7.109.032,07			7.109.032,07	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010306									
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010307	112.087,06			112.087,06	127.110,06			127.110,06	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010308	1.938.184,05			1.938.184,05	785.797,18			785.797,18	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010309	-400.165,82			-400.165,82	-459.401,32			-459.401,32	
INVENTARIOS	10104	11.328.032,42		50.000,00	11.278.032,42	12.362.621,56		63.180,82	12.249.440,74	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010401									
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010402									
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010403									
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN	1010404	61.782,82			61.782,82	209.353,32			209.353,32	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010405									
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍA EN ALMACÉN - COMPRADO DE	1010406	11.042.530,18			11.042.530,18	12.153.268,34			12.153.268,34	

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances_internet.exe/impr... 15/06/2012



TERCEROS								
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010301	223.719,32		223.719,32				
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010302							
INVENTARIOS REFUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010303							
OTROS INVENTARIOS	1010310							
I- PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311		50.000,00	-50.000,00		63.180,81		-113.180,82
II- PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO	1010312							
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	420.000,00		420.000,00	319.798,00			319.798,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401							
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010403	420.000,00		420.000,00	319.798,00			319.798,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010405							
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404							
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105							
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501							
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I R)	1010502							
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503							
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106							
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107	24.538,90		24.538,90	110.656,16			110.656,16
ACTIVO NO CORRIENTE	100	2.307.146,80	3.182.943,21	5.490.090,13	4.642.787,17	28.031,94	835.970,88	7.015.791,08
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10001	1.985.288,00	3.182.943,21	5.148.231,80	2.032.762,63			6.215.706,84
TERRENCOS	1020101							
EDIFICIOS	1020102	774.369,31	2.974.804,48	3.749.173,19	774.369,31			3.749.173,19
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103							
INSTALACIONES	1020104							
MUEBLES Y ENSERES	1020105	2.912.270,70		2.912.270,70	3.159.778,53			3.159.778,53
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106							
NAVES, AERONAVES, BARCASAS Y SIMILARES	1020107							
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108	898.034,16		898.034,16	953.312,25			953.312,25
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMIONERO MOVIL	1020109	1.214.950,69	208.138,73	1.423.089,42	1.275.740,43			1.483.870,16
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	113.688,73		113.688,73	126.639,20			126.639,20
REFUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111							
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-3.946.025,00		-3.946.025,00	-4.257.077,22			-4.257.077,22

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_internet.exe/impr... 15/06/2012



1) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	1020113					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114					
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401					
1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402					
2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403					
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202					
TERRENOS	1020201					
EDIFICIOS	1020202					
1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203					
2) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203					
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301					
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302					
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303					
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304					
1) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305					
2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306					
ACTIVO INTANGIBLE	10204	341.858,33		341.858,33	639.746,39	639.746,39
PLUSVALÍAS	1020401					
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402	15.910,84		15.910,84	15.910,84	15.910,84
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403					
1) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404	-1.700.640,88		-1.700.640,88	-1.781.732,72	-1.781.732,72
2) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405					
OTROS INTANGIBLES	1020406	2.026.588,25		2.026.588,25	2.405.668,17	2.405.668,17
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				26.031,68	26.031,68
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501				26.031,68	26.031,68
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206			1.970.278,15	835.970,88	1.134.307,27
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601					
1) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS						

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances_internet.exe/impr... 15/06/2012



FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020003						
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020003			1.970.278,16	835.070,88	1.134.307,27	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020004						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	102001						
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020031						
INVERSIONES ASOCIADAS	1020032						
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020033						
OTRAS INVERSIONES	102004						
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	102005						
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	102006						
PASIVO	2	14.456.575,83	1.821.952,17	16.077.528,00	14.172.937,44	71.259,08	15.723.630,61
PASIVO CORRIENTE	201	13.177.717,54		13.177.717,04	13.666.099,09		13.666.099,09
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101						
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	11.599.898,00		11.599.898,00	10.839.506,63		10.839.506,63
LOCALES	2010301	11.367.488,86		11.367.488,86	9.780.901,68		9.780.901,68
DEL EXTERIOR	2010302	232.409,14		232.409,14	1.058.604,75		1.058.604,75
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104						
LOCALES	2010401						
DEL EXTERIOR	2010402						
PROVISIONES	20105						
LOCALES	2010501						
DEL EXTERIOR	2010502						
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106						
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	1.470.708,09		1.470.708,09	2.717.482,35		2.717.482,35
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	448.986,57		448.986,57	1.330.363,11		1.330.363,11
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	87.722,37		87.722,37	458.800,53		458.800,53
CON EL IESS	2010703	107.426,89		107.426,89	107.129,56		107.129,56
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704						
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	826.570,46		826.570,46	821.189,29		821.189,29
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706						
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108						
OTROS PASIVOS	20109						

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/el_extranet_balances_internet.exe/impr... 15/06/2012



FINANCIEROS									
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	107.113,51			107.113,51	109.110,13		109.110,13	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111								
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112								
JUBILACIÓN PATRONAL	2011201								
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202								
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113								
PASIVO NO CORRIENTE	202	1.277.858,24	1.621.952,17	2.899.810,44	505.838,35	71.259,00		2.067.531,53	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201								
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202								
LOCALES	2020201								
DEL EXTERIOR	2020202								
DEBIDACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	1.138.208,43		1.138.208,43	498.208,43			498.208,43	
LOCALES	2020301								
DEL EXTERIOR	2020302	1.138.208,43		1.138.208,43	498.208,43			498.208,43	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	20204	139.649,81		139.649,81	8.629,92			8.629,92	
LOCALES	2020401	139.649,81		139.649,81	8.629,92			8.629,92	
DEL EXTERIOR	2020402								
DEBIDACIONES EMITIDAS	20205								
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206								
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207		1.050.447,00	1.050.447,00		71.259,00		979.188,00	
JUBILACIÓN PATRONAL	2020701		1.050.447,00	1.050.447,00		71.259,00		979.188,00	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702								
OTRAS PROVISIONES	20208								
PASIVO DIFERIDO	20209		571.505,17	571.505,17				571.505,17	
INGRESOS DIFERIDOS	2020901								
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		571.505,17	571.505,17				571.505,17	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210								
PATRIMONIO NETO	3	11.678.414,18	1.227.316,29	2.611.438,04	13.082.535,03	12.632.477,07	1.262.459,42	71.259,00	12.825.399,00
CAPITAL	301	5.420.100,00			5.420.100,00	5.420.100,00			5.420.100,00
CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO	30101	5.420.100,00			5.420.100,00	5.420.100,00			5.420.100,00
C) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102								
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	43.828,00			43.828,00	43.828,00			43.828,00

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_balances_internet.exe/impr... 15/06/2012



PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303							
RESERVAS	304	3.932.717,72			3.932.717,72	3.932.717,72		3.932.717,72
RESERVA LEGAL	30401	432.017,81			432.017,81	432.017,81		432.017,81
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	108.202,57			108.202,57	108.202,57		108.202,57
RESERVA DE CAPITAL	30403	3.392.497,34			3.392.497,34	3.392.497,34		3.392.497,34
OTRAS RESERVAS	30404							
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305			2.611.438,04	2.611.438,04			2.611.438,04
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	30502			2.611.438,04	2.611.438,04			2.611.438,04
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503							
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504							
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-190.535,95	1.227.316,29		-1.417.852,24	2.257.755,63	1.262.459,42	71.259,00
GANANCIAS ACUMULADAS	30601					2.257.755,63		2.257.755,63
PERDIDAS ACUMULADAS	30602	-190.535,95			-190.535,95			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADICIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603		1.227.316,29		-1.227.316,29		1.262.459,42	71.259,00
RESULTADOS DEL PERÍODO	307	2.472.304,41			2.472.304,41	978.076,32		978.076,32
GANANCIA NETA DEL PERÍODO	30701	2.472.304,41			2.472.304,41	978.076,32		978.076,32
PERDIDA NETA DEL PERÍODO	30702							

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
 LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

glady's se coj

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: ELJURI ANTON GLADYS MARY
 CURP: 011003088

[Firma]
 FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE: HERNANDEZ QUIZPE MARIANO LAMBO
 CURP: 0112011020001

[Sello]
 Sello del Contador
 HERNANDEZ QUIZPE MARIANO LAMBO
 CURP: 0112011020001



ANEXO 4. Empresas que generaron activos y pasivos por impuesto diferido por ajustes provenientes de la adopción de las NIIF.

EMPRESAS QUE GENERARON ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO POR AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF	EMPRESAS QUE NO GENERARON ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO POR AJUSTES PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE LAS NIIF
Kerámikos S.A.	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.
Mirasol S.A.	Recor Dental Y Quimedic S.A.
Importadora Tomebamba S.A.	Autohyun S.A.
Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa
Las Fragancias Cía. Ltda.	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.
Mesilsa S.A.	Karnataka S.A.
Metrocar S.A.	Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.
Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.
Austral Cía. Ltda.	Fisum S.A.
Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.
Electropolis S.A.	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	Importadora Lartizco Cía. Ltda.
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	Neoauto S. A.
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	
Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.	
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	
Duramas Cía. Ltda.	



ANEXO 5. Ajustes más Importantes.

AJUSTES	EMPRESAS	SECTOR
PPE- Terrenos	17	51,52%
PPE-Edificios	16	48,48%
Jubilación Patronal	14	42,42%
Activos Por Impuesto Diferidos	13	39,39%
Pasivo Por Impuesto Diferido	12	36,36%
Depreciación Acumulada PPE	11	33,33%
Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioro	9	27,27%
Otras Cuentas Por Cobrar	8	24,24%
Otros Activos No Corrientes	6	18,18%
Otros Beneficios No Corrientes Para Empleados	6	18,18%
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes No Relacionados	5	15,15%
PPE- Vehículos, Equipo De Transporte Y Equipo Caminero Móvil	5	15,15%
Cuentas Y Documentos Por Pagar Locales	4	12,12%
PI-Edificios	4	12,12%
PI-Terrenos	4	12,12%
PC- Obligaciones Con Instituciones Financieras Locales	3	9,09%
PPE-Maquinaria Y Equipo	3	9,09%
PPE-Muebles Y Enseres	3	9,09%
Provisiones Locales	3	9,09%
Seguros Pagados Por Anticipado	3	9,09%
Anticipo A Proveedores	2	6,06%
Crédito Tributario A Favor De La Empresas	2	6,06%
Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	2	6,06%
Documentos Y Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados	2	6,06%
Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	2	6,06%
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	2	6,06%
Inventarios De Productos Terminados Y Mercadería En Almacén Comprado De Terceros	2	6,06%
Marcas, Patentes, Derechos De Llave, Cuotas Patrimoniales Y Otros Similares	2	6,06%
Otras Obligaciones Corrientes Por Beneficios De Ley A Los Empleados	2	6,06%
Otros Activos Corrientes	2	6,06%
Otros Intangibles	2	6,06%
Otros Pasivos Financieros	2	6,06%



Otros Pasivos No Corrientes	2	6,06%
Otros PPE	2	6,06%
PNC- Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	2	6,06%
PPE-Equipo de Computación	2	6,06%
Provisión de Inventarios por Deterioro Físico	2	6,06%
Provisiones por Beneficios a Empleados Otros Beneficios no Corrientes para los Empleados	2	6,06%
Actividades Ordinarias que no Generan Intereses	1	3,03%
Activos Financieros Mantenidos hasta el Vencimiento	1	3,03%
Amortización Acumulada de Activo Intangible	1	3,03%
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	1	3,03%
Beneficios de Ley a los Empleados	1	3,03%
PPE-Construcciones en Curso	1	3,03%
Documentos y Cuentas por Cobrar	1	3,03%
Depreciación Acumulada de Propiedades de Inversión	1	3,03%
Inventarios, Herramientas y Accesorios	1	3,03%
Inversión de Negocios Conjuntos	1	3,03%
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados	1	3,03%
Otras Inversiones	1	3,03%
Otras Obligaciones Corrientes con la Administración Tributaria	1	3,03%
Otras Obligaciones Corrientes por Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	1	3,03%
Otras Reservas	1	3,03%
Otros Pasivos Corrientes	1	3,03%
PC-Pasivos por Contrato de Arrendamiento Financiero	1	3,03%
PNC-Pasivos por Contrato de Arrendamiento Financiero	1	3,03%
PPE-Instalaciones	1	3,03%
PPE-Naves, Aeronaves, Barcazas y Similares	1	3,03%
PPE-Repuestos y Herramientas	1	3,03%
Provisión De Inventarios por Valor Neto de Realización	1	3,03%
Provisiones por Beneficios a Empleados por Jubilación Patronal	1	3,03%
Otros Anticipos Entregados	1	3,03%



- Ejemplo de Notas a los Estados Financieros.

Notas a los Estados Financieros Separados
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos

Los activos y pasivos por impuestos diferidos reconocidos son atribuibles a lo siguiente:

	Saldos al 1/1/2010	Reconocido en resultados	Saldos al 31/12/2010	Reconocido en resultados	Saldos al 31/12/2011
Impuesto diferido activo atribuible a:					
Cuentas por cobrar comerciales	US\$ 95,588	-	95,588	-	95,588
Reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio	227,512	12,998	240,510	18,167	258,677
Impuesto diferido activo	<u>323,100</u>	<u>12,998</u>	<u>336,098</u>	<u>18,167</u>	<u>354,265</u>
Impuesto diferido pasivo atribuible a:					
Propiedades, muebles y equipos	657,180	-	657,180	-	657,180
Impuesto diferido pasivo	<u>657,180</u>	<u>-</u>	<u>657,180</u>	<u>-</u>	<u>657,180</u>
Impuesto diferido pasivo, neto	US\$ <u>334,080</u>	<u>(12,998)</u>	<u>321,082</u>	<u>(18,167)</u>	<u>302,915</u>

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

2011



22 MAY 2012
 Rebeca Idrovo Polo



Ejemplo de Informe de Auditoría Externa.

NOTA 19- IMPUESTOS (NIC 12) (Continuación)			
<u>Activos por Impuestos Diferidos</u>			
	<u>Saldo</u> <u>31/12/2009</u>	<u>Incremento</u> <u>2010</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2011</u>
Relativos a Jubilación Patronal	4.484	448	4.932
Total Activos por Impuestos Diferidos	4.484	448	4.932
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>			
Corresponden a los montos de impuestos a la renta por pagar en periodos futuros respecto de diferencias temporarias tributables.			
Al 31 de diciembre del 2010 y 31 de diciembre del 2009 se han reconocido pasivos por impuestos diferidos por US\$ 24.324 y US\$ 39.928, y su detalle es el siguiente:			
	<u>Saldo</u> <u>31/12/2009</u>	<u>Incremento</u> <u>2010</u>	<u>Saldo</u> <u>31/12/2011</u>
Relativos a revaluación de activos edificios (depreciación)	14.125	1.778	15.903
Relativos al Exceso en Provisión Cuentas Incobrables	19.155	20.035	39.190
Relativos al Exceso en Provisión de Obsolescencia de Inventarios	6.647	2.511	9.158
Total Pasivos por Impuestos Diferidos	39.927	24.324	64.251



ANEXO 6. Seguimiento de la Cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF						
	2011	2012	2013	2014	2015	VARIACIÓN
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2.153.821,57	\$ 2.153.821,57	Los ajustes del final durante los primeros años se envían a Superávit por Rev. De PPE.
Importadora Lartizco Cía. Ltda.	\$ 101.801,36	\$ 0,00	\$ 101.801,36	\$ 0,00	\$ 314.789,38	En el 2012 se envía el saldo de la cuenta a Ganancias Acumuladas.
Duramas Cía. Ltda.	\$ 0,00	-\$ 104.186,56	-\$ 104.186,56	-\$ 104.186,56	-\$ 104.186,56	El valor de la cuenta se mantiene ahí todos los años.
Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.		-\$ 14.470,73	-\$ 14.470,73	-\$ 134.994,79	-\$ 111.773,21	El valor de la cuenta incrementa a lo largo de los años, no hay suficiente información.
Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.		\$ 2.367.462,09	\$ 2.367.462,09	\$ 2.367.462,09	\$ 2.367.462,09	La cuenta se mantiene a lo largo de los años.
Austral Cía. Ltda.		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No hay suficiente información.
	-\$ 114.915,18	-\$ 114.520,17	-\$ 72.388,71	\$ 122.384,86	\$ 122.384,86	



Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.						En el 2014, la diferencia se envía a Otros Superávit por Revaluación.
Electropolis S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	Los ajustes que realizaron se enviaron a Reserva Facultativa y se mantiene ahí todos los años.
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	\$ 39.511,00	\$ 39.511,04	\$ 39.511,04	\$ 0,00	\$ 36.593,17	En el 2014, la diferencia se envía a Otros Superávit por Revaluación.
Neoauto S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No se realizaron ajustes.
Fisum S.A.		-\$ 140.660,07	-\$ 140.660,07	-\$ 140.660,07	-\$ 140.660,07	La cuenta se mantiene ahí todos los años.
La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.		\$ 249.339,63	\$ 249.339,63	\$ 249.339,63	\$ 249.339,63	La cuenta se mantiene ahí todos los años
Mesilsa S.A.	\$ 0,00	\$ 1.331.927,43	\$ 1.312.247,97	\$ 1.312.247,97	\$ 1.312.247,97	Los ajustes del inicio se mandan a Superávit de PPE.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	\$ 829.740,41	\$ 829.740,41	\$ 829.740,41	\$ 829.740,41	\$ 829.740,41	La cuenta se mantiene ahí todos los años.
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	-\$ 125.370,99	-\$ 125.370,99	-\$ 125.370,99	-\$ 125.370,99	\$ 0,00	En el año 2015 el valor de la cuenta se envía a Superávit por Revaluación de PPE.



Autoyun S.A.	-\$ 9.261,40	-\$ 9.261,40	\$ 0,00	-\$ 9.261,40	-\$ 9.261,40	En el año 2013 se envía ese valor a la pérdida.
Metrocar S.A.	\$ 916.631,92	\$ 916.631,96	\$ 916.631,92	\$ 916.631,92	\$ 916.631,92	La cuenta se mantiene ahí todos los años.
Karnataka S.A.		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No realizó ajustes
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	\$ 0,00	\$ 773.245,81	\$ 773.245,81	\$ 0,00	\$ 773.245,81	En el año 2014 el valor de la cuenta se envió a utilidades no distribuidas ejercicios anteriores.
Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.		-\$ 102.434,28	-\$ 98.930,60	-\$ 92.317,79	-\$ 92.317,79	La diferencia entre los años 2012-2013, se dio porqué se envió a la cuenta de Reserva por revalorización.
Las Fragancias Cía. Ltda.	-\$ 1.418.516,71	-\$ 2.359.641,29	\$ 0,00	\$ 2.336.869,88	-\$ 2.055.997,90	No hay información.
Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No realizó ajustes.
Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	\$ 1.312.494,04	\$ 1.835.520,04	\$ 2.419.600,79	\$ 2.419.600,79	\$ 2.419.600,79	La diferencia entre el año 2012-2013 se dio por una fusión por absorción.
Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.		\$ 2.115.866,36	\$ 2.115.866,36	\$ 2.115.866,36	\$ 2.327.212,04	La diferencia que hay entre el año 2014-2015, es debido a un ajuste en cuentas patrimoniales.

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



Importadora Rolortiz Cía. Ltda.		\$ 0,00	\$ 227.066,80	\$ 221.065,96	\$ 260.137,82	La diferencia que se da en el año 2014 con respecto al año anterior, es debido a que se envió a Reserva Facultativa.
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	Los ajustes se enviaron a Reserva Facultativa y se mantienen ahí.
Recor Dental Y Quimedica S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No se registraron ajustes.
Mirasol S.A.	\$ 5.288.047,80	\$ 5.288.047,80	\$ 5.288.047,80	\$ 5.288.047,80	\$ 5.288.047,80	La cuenta se mantuvo ahí todos los años.
Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.		\$ 176.011,59	\$ 176.011,59	\$ 176.011,59	\$ 176.011,59	La cuenta se mantuvo ahí todos los años.
Kerámikos S.A.	-\$ 244.874,44	\$ 0,00	-\$ 300.479,44	-\$ 300.479,44	-\$ 300.479,44	En el año 2012, se envió pérdidas
Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.		\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	No realizó ajustes
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 215.693,52	En el 2013 se envió a otros resultados por revaluación.
Importadora Tomebamba S.A.	\$ 10.234.503,00	\$ 7.234.503,00	\$ 4.234.503,00	\$ 0,00	\$ 0,00	En el año 2012 y año 2013 se envió a Capital suscrito.



ANEXO 7. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

EN EL AÑO 2011	EN EL AÑO 2012	EN EL AÑO 2013	NO RECONOCIERON	AÑO 2014 Y/O 2015
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	Austral Cía. Ltda.	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	Neoauto S. A.	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.
Metrocar S.A.	Fisum S.A.		Karnataka S.A.	
Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.		Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	
Mirasol S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.		Recor Dental Y Quimedica S.A.	
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.		Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.	
Importadora Lartizco Cía. Ltda.	Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.		Electropolis S.A.	
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Duramas Cía. Ltda.		Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.	
Autohyun S.A.	Mesilsa S.A.			
Las Fragancias Cía. Ltda.				
Kerámikos S.A.				
Importadora Tomebamba S.A.				



ANEXO 8. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2011, y presentaron un valor en cero en alguno de sus años, la cuenta incrementó de un año a otro, y se mantuvo en el mismo valor a lo largo de los años.

SE MANTUVO EL VALOR A LO LARGO DE LOS AÑOS	INCREMENTÓ DE UN AÑO A OTRO	CON UN VALOR EN CERO EN ALGUNO DE SUS AÑOS
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.
Metrocar S.A.	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	Importadora Lartizco Cía. Ltda.
Mirasol S.A.		Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa
		Autohyun S.A.
		Las Fragancias Cía. Ltda.
		Kerámikos S.A.
		Importadora Tomebamba S.A.



ANEXO 9. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2012, la cuenta disminuyó e incrementó de un año a otro y se mantiene

SE MANTUVO EL VALOR A LO LARGO DE LOS AÑOS	INCREMENTÓ DE UN AÑO A OTRO	DISMINUYÓ DE UN AÑO A OTRO
Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Mesilsa S.A.
Fisum S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	
La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.	Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	
Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.		
Duramas Cía. Ltda.		

ANEXO 10. Empresas que reconocieron la cuenta de Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF en el año 2013, en donde la cuenta presentó un valor en cero en alguno de sus años, y disminuyó de un año a otro.

DISMINUYÓ DE UN AÑO A OTRO
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.



ANEXO 11. Impacto Tributario de la Adopción de las NIIF.

AÑOS	IMPORTADORA JARRÍN HERRERA	
	ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA	IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF
2009	\$ 468.041,83	
2010	\$ 447.605,15	-4,57%
2011	\$ 415.576,29	-7,71%
2012	\$ 459.312,86	9,52%
2013	\$ 596.798,97	23,04%
2014	\$ 719.669,65	17,07%

Reducción mayor a 30 puntos porcentuales	0
Reducción entre 16 y 30 puntos porcentuales	0
Reducción entre 1 y 15 puntos porcentuales	7
Sin variación	0
Incremento entre 1 y 15 puntos porcentuales	12
Incremento entre 16 y 30 puntos porcentuales	6
Incremento mayor a 30 puntos porcentuales	1
TOTAL	26



ANEXO 12. Indicador de Endeudamiento.

DENOMINACION_	DATOS FINAL DEL PERIODO SALDO NEC		DATOS FINAL DEL PERIODO SALDO NIIF		ENDEUDAMIENTO		VARIACIÓN ADOPCIÓN
	ACTIVO	PASIVO	ACTIVO	PASIVO	PASIVO/ACTIVO		
	▼	▼	▼	▼	▼	▼	
MESILSA S.A.	\$ 6.142.978,02	\$ 2.932.365,24	\$ 7.567.459,43	\$ 3.288.485,59	47,74%	43,46%	-4,28%

AÑO	MESILSA S.A. PASIVO/AT
2008	68,60%
2009	60,88%
2010	31,23%
2011	47,74%
2012	23,12%
2013	15,02%
2014	16,56%
2015	0,00%
TOTAL	36,46%
NEC	(36,46%-47,74%) = - 11,28%
NIC	(36,46%-43,46%) = - 7,00%
VARIACION ADOPCIÓN	-4,28%

Reducción de 1 a 15 puntos porcentuales	11
Reducción de 16 a 30 puntos porcentuales	1
Reducción mayor a 30 puntos porcentuales	0
Sin variación	15
Incremento del 1 a 15 puntos porcentuales	6
Incremento del 16 a 30 puntos porcentuales	0
Incremento mayor al 30 puntos porcentuales	0
TOTAL	33



ANEXO 13. Indicador ROA.

DENOMINACION_	DATOS FINAL DEL PERIODO SALDO NEC		DATOS FINAL DEL PERIODO SALDO NIIF		ROA		VARIACIÓN ADOPCIÓN
	ACTIVO	UTILIDAD NETA	ACTIVO	UTILIDAD NETA	UTLIDAD NETA/ACTIVO		
	NEC	NIIF	NEC	NIIF			
MESILSA S.A.	\$ 6.142.978,02	-\$ 92.150,74	\$ 7.567.459,43	-\$ 92.150,74	-1,50%	-1,22%	0,28%

AÑO	MESILSA S.A. UTILIDAD NETA/A
2008	6,28%
2009	6,00%
2010	0,93%
2011	-1,50%
2012	-14,26%
2013	-7,98%
2014	-11,69%
2015	-21,98%
TOTAL	-4,08%
NEC	$(-4,08\% - (-1,50\%)) = -2,58\%$
NIC	$(-4,08\% - (-1,22\%)) = -2,86\%$
VARIACIÓN ADOPCIÓN	0,28%

Reducción mínima de 0 a 1 punto porcentual	12
Reducción de 1 a 15 puntos porcentuales	4
Reducción mayor a 15 puntos porcentuales	0
SIN VARIACIÓN	9
Incremento mínimo de 0 a 1 punto porcentual	8
Incremento de 1 a 15 puntos porcentuales	0
Incremento mayor a 15 puntos porcentuales	0
TOTAL	33



ANEXO 14. Empresas que aplicaron el modelo de revaluación y las que aplicaron el modelo de costos.

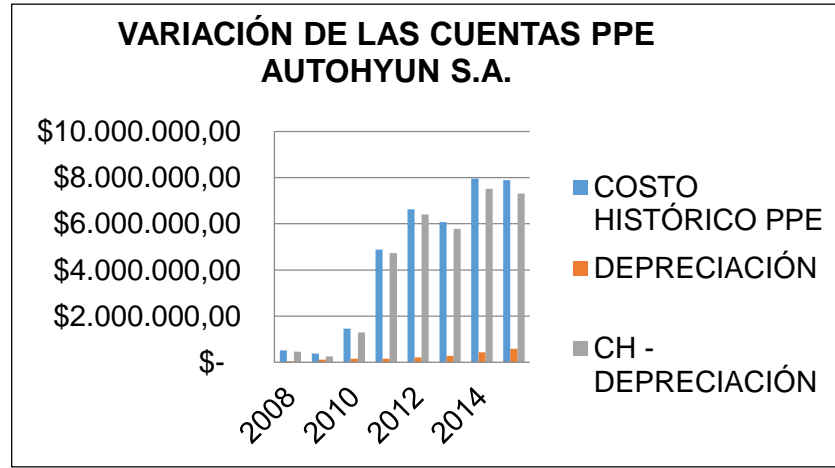
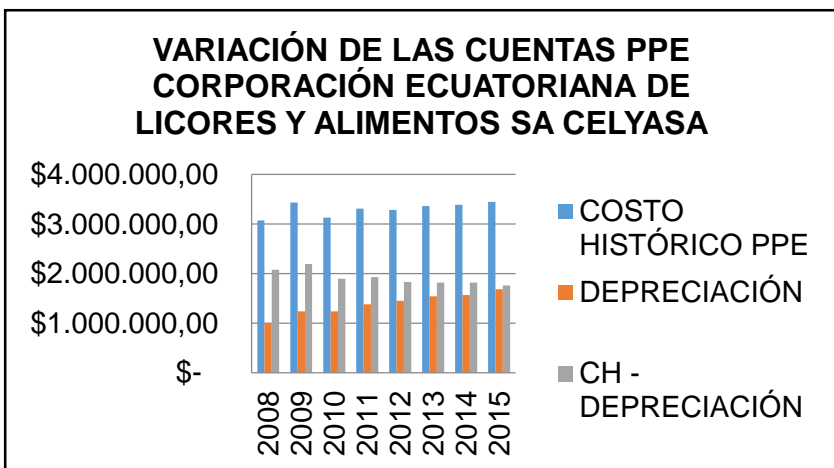
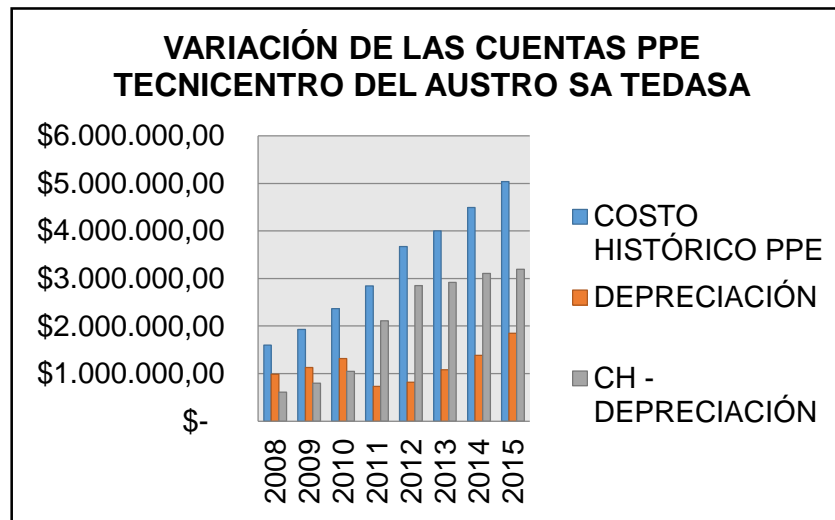
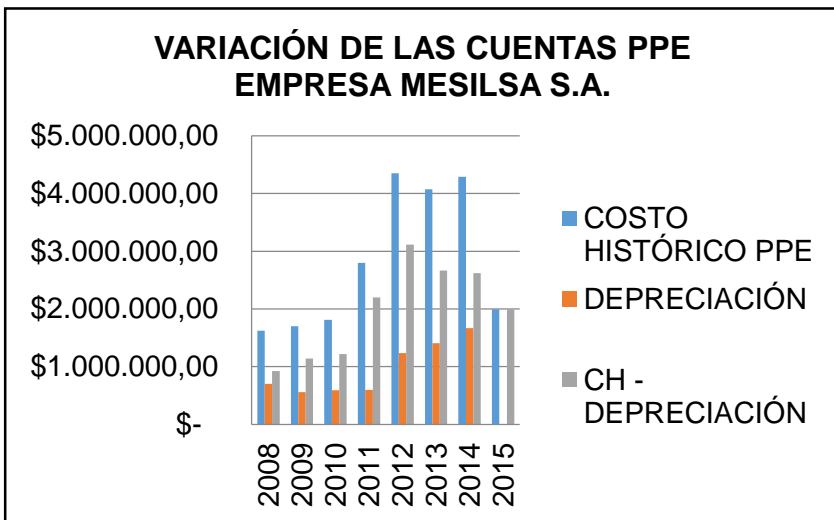
APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALUACIÓN EN EL ACTIVO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	MODELO DE REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.	MODELO DE REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL AÑO DE TRANSICIÓN.	MODELO DE REVALUACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y EN OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN.	MODELO DE REVALUACIÓN EN OTROS.
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	Mesilsa S.A.	Duramas Cía. Ltda.	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.
Recor Dental Y Quimedic S.A.	Recor Dental Y Quimedic S.A.	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	
Austral Cía. Ltda.	Austral Cía. Ltda.	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.		
Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.			
Las Fragancias Cía. Ltda.	Las Fragancias Cía. Ltda.			
De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa			
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.			



Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Importadora Lartizco Cía. Ltda.			
Importadora Lartizco Cía. Ltda.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.			
Mesilsa S.A.				
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.				
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.				
Duramas Cía. Ltda.				
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.				
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.				

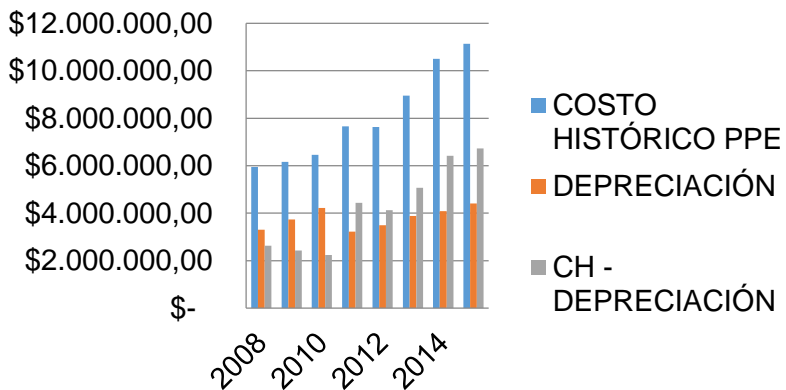


ANEXO 15. Variación de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo a lo largo de los años.

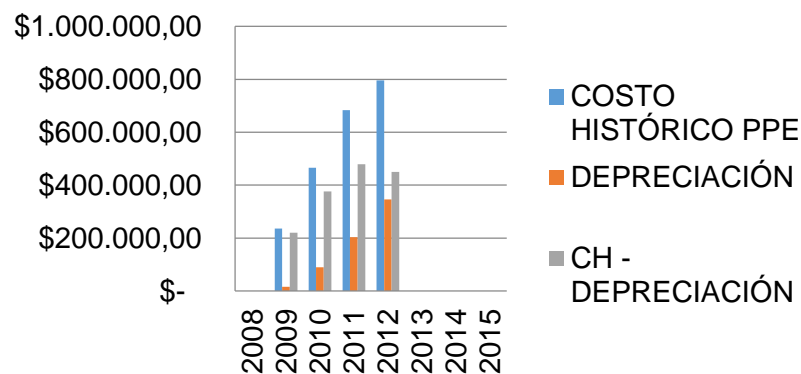




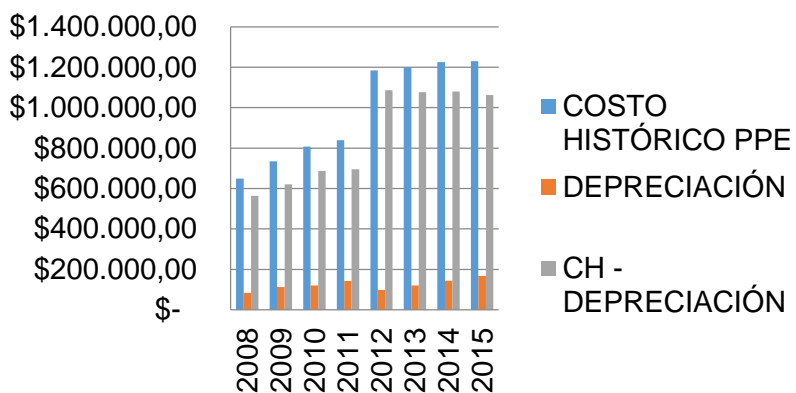
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 METROCAR S.A.**



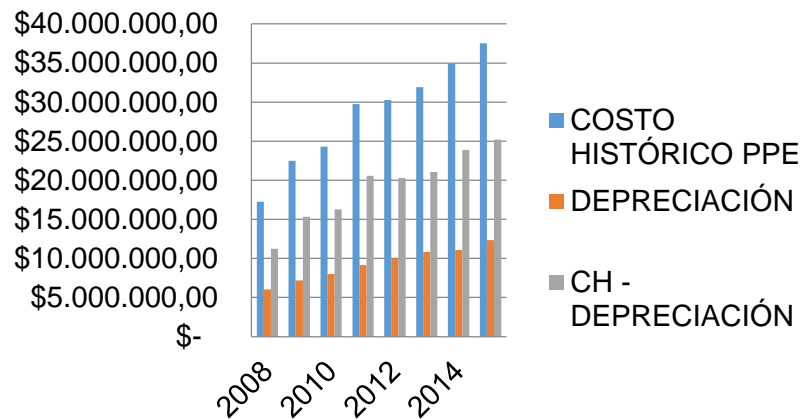
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 COMERCIAL NORMAN QUEZADA CIA.
 LTDA.**



**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 DISTRIBUIDORA JOSÉ VERDEZOTO
 CIA.LTDA.**

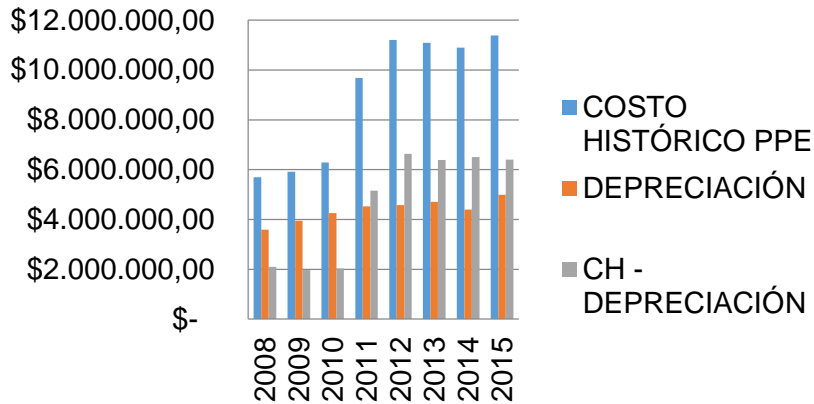


**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.**

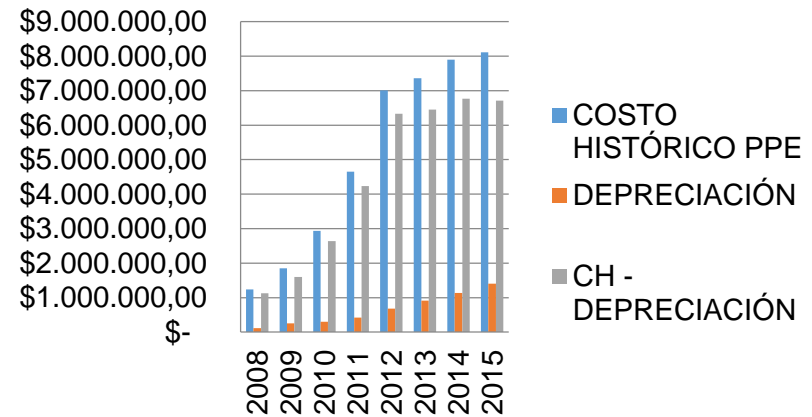




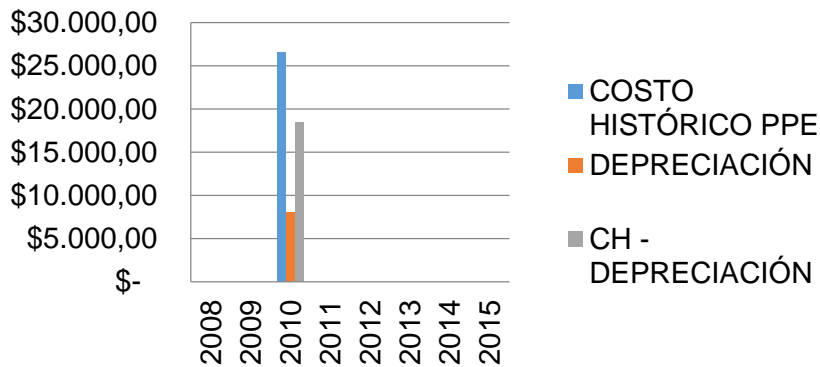
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 LAS FRAGANCIAS CIA.LTDA**



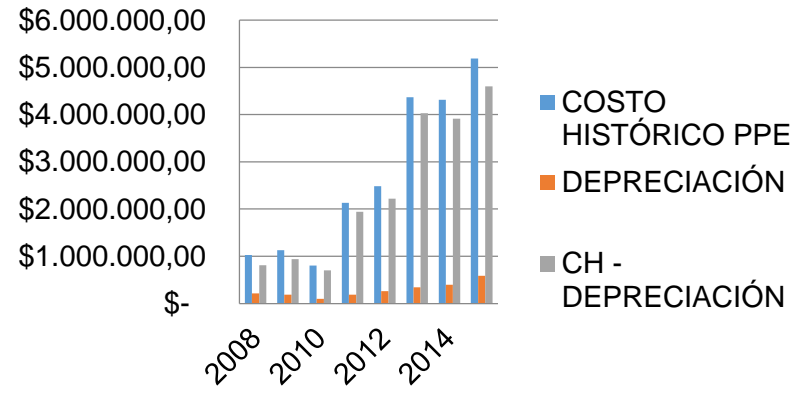
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 KARNATAKA S.A.**



**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 EXPORTADORA DE FRUTAS
 FRUITSTYLELIFE CIA LTDA.**

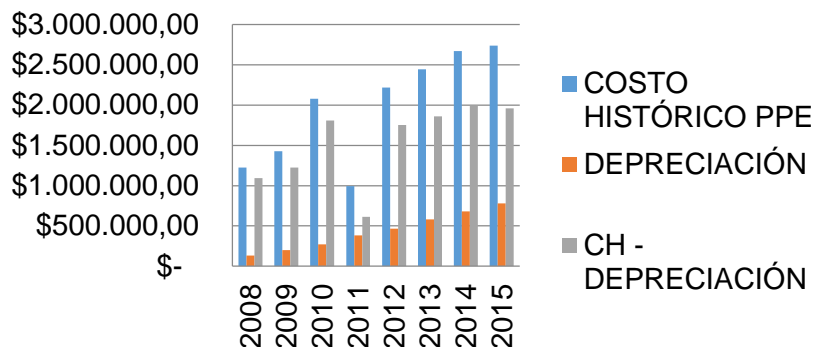


**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 AUSTRAL CIA. LTDA.**

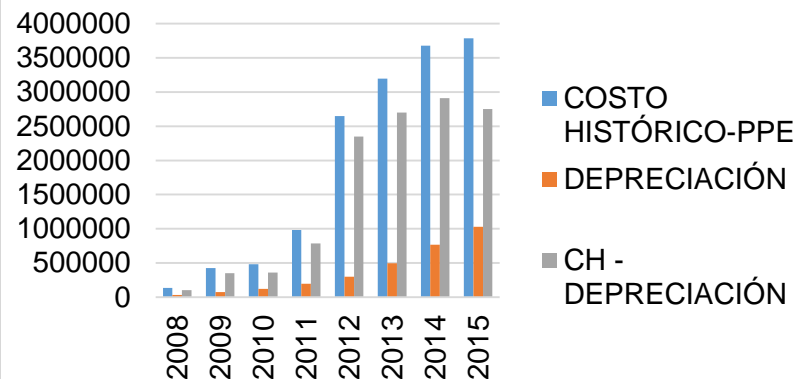




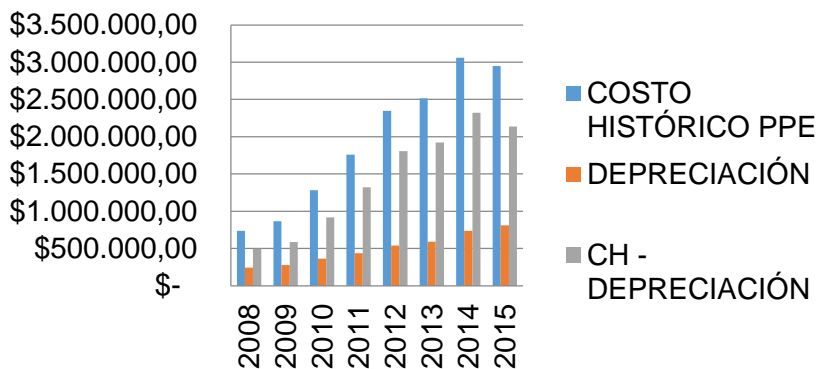
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 COMERCIALIZADORA JUAN CARLOS
 ESPINOSA VINTIMILLA CIA. LTDA.**



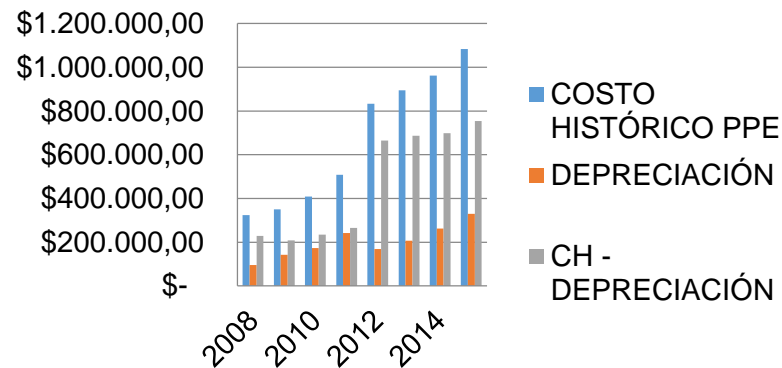
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE;
 EMPRESA AGROQUÍMICOS PALACIOS
 ROMERO ICAPAR S.A.**



**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 IMPORTADORA ROLORTIZ CIA. LTDA.**

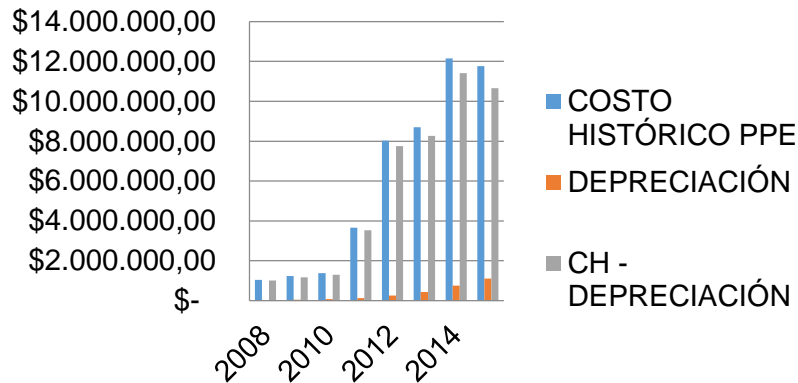


**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A..**

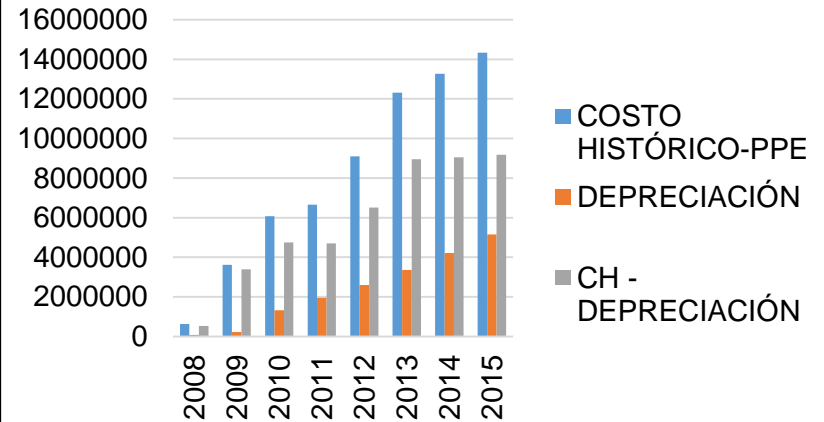




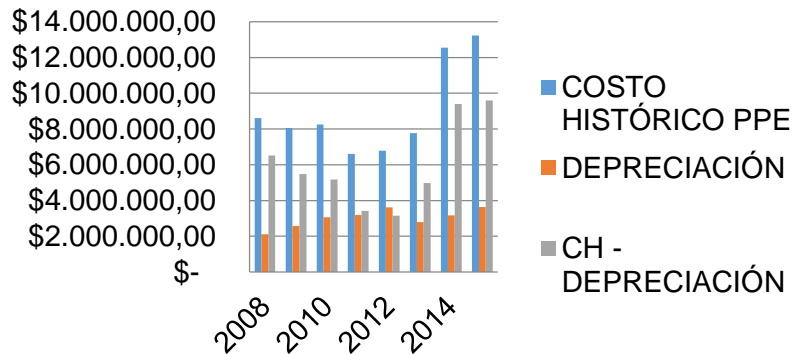
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 COMERCIAL ROLDAN CIA.
 LTDA.**



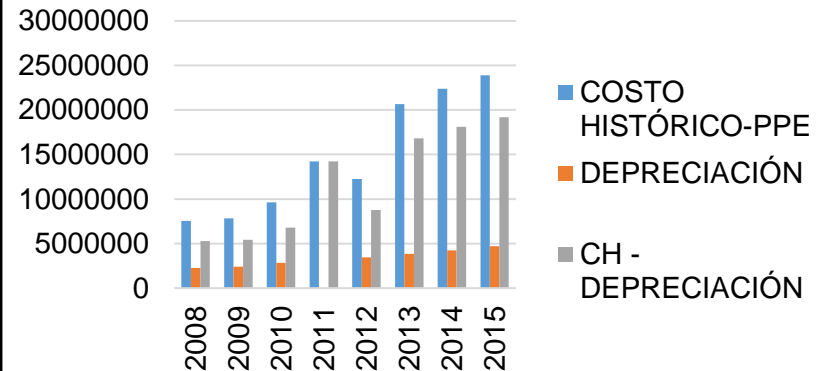
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE;
 EMPRESA LOGIMANTA**

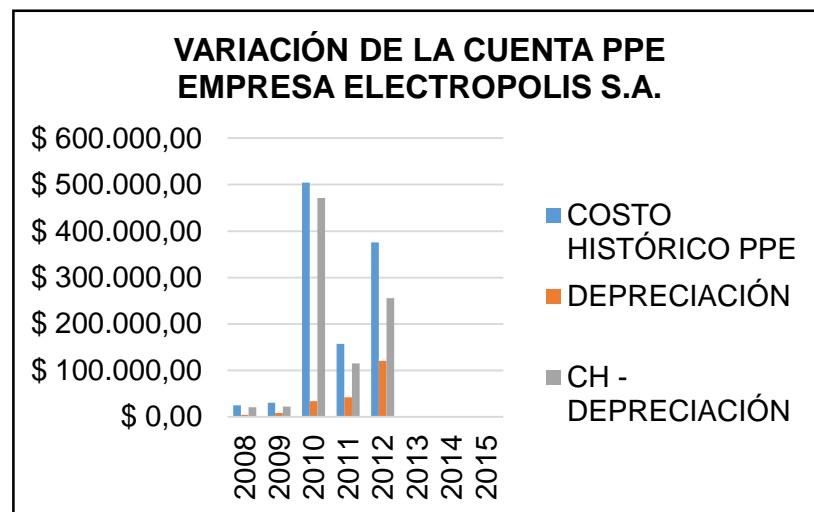
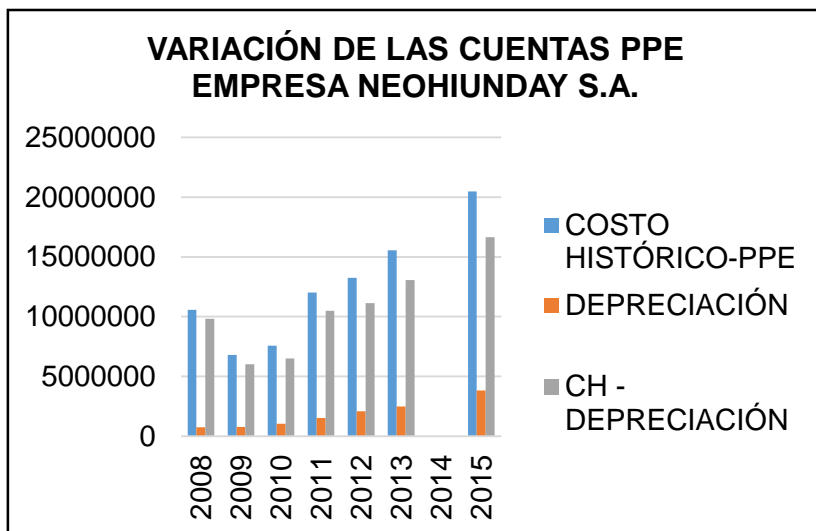
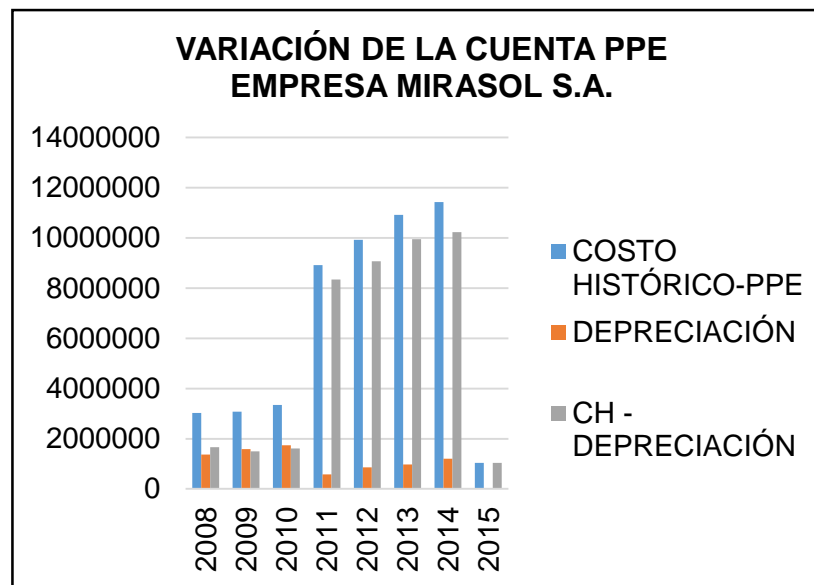
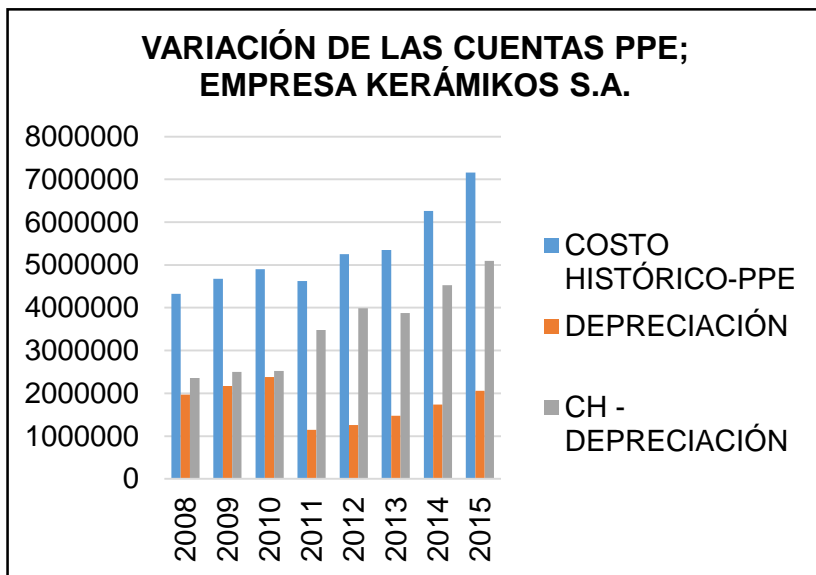


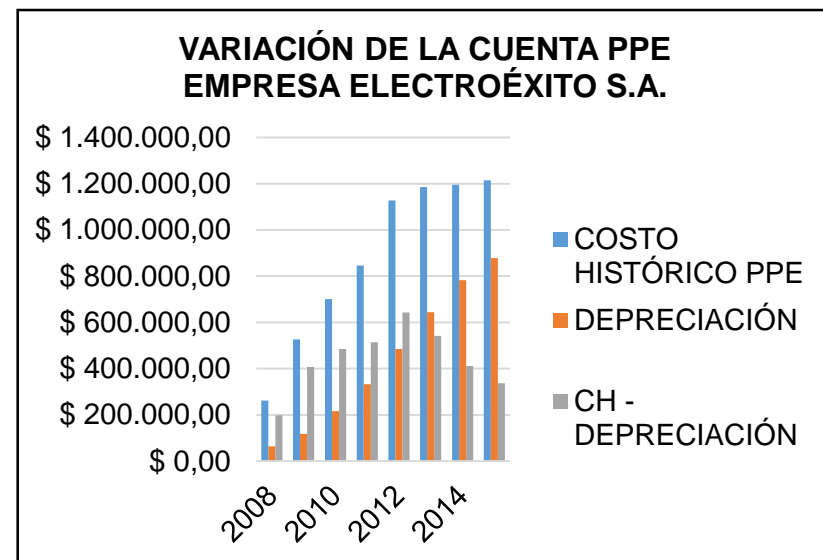
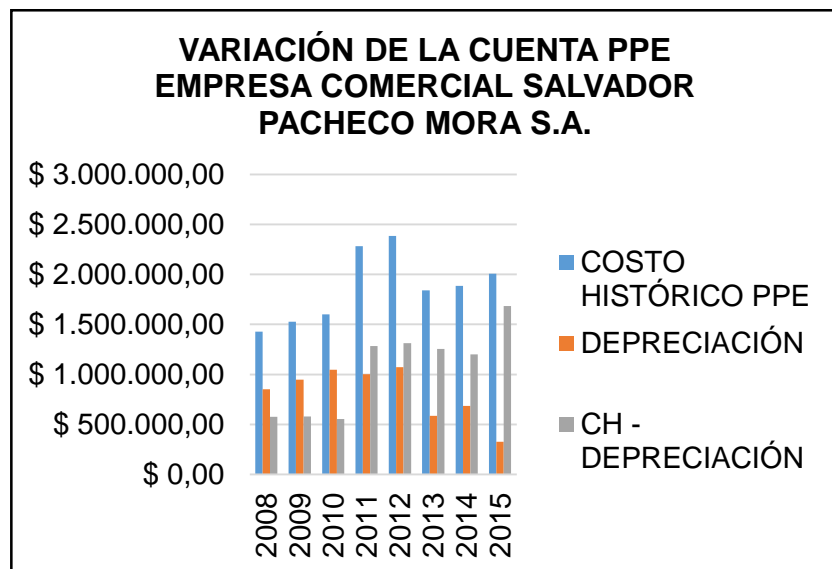
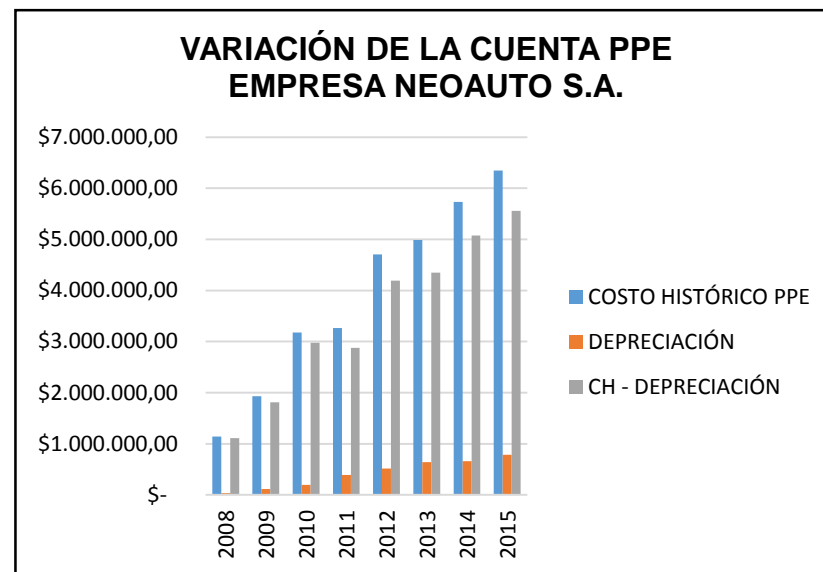
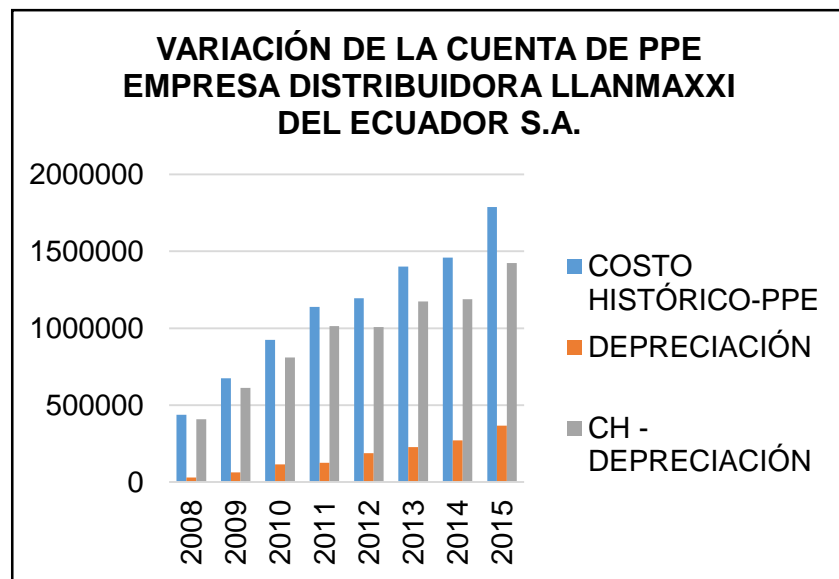
**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE
 CORPORACION JARRÍN HERRERA CIA.
 LTDA.**

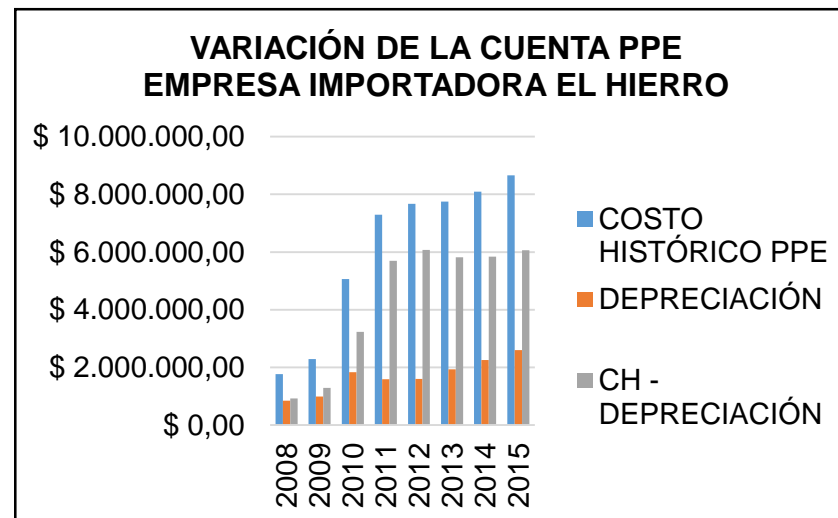
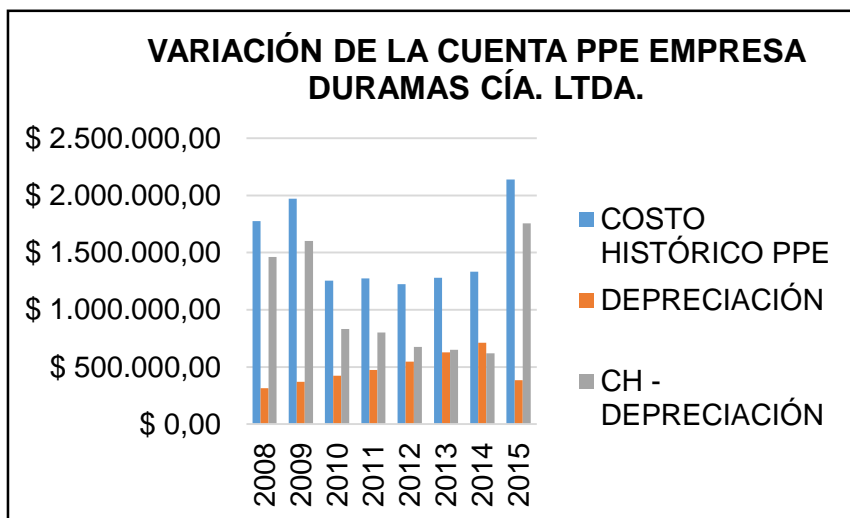
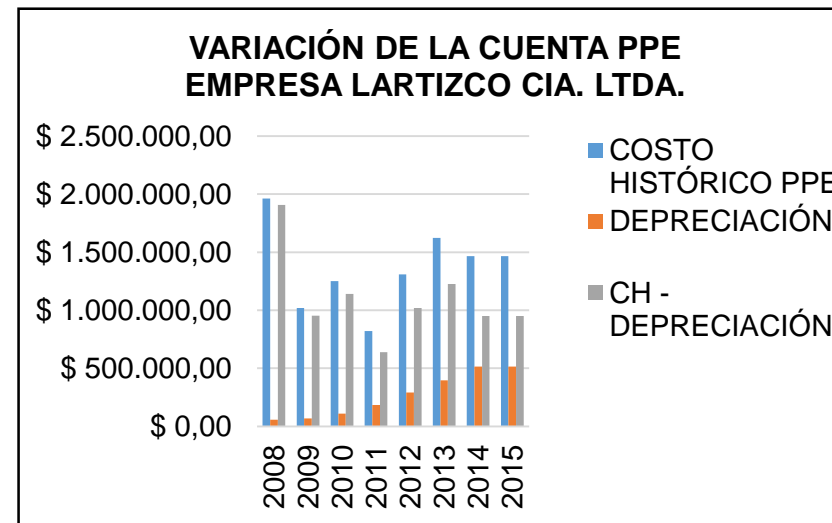
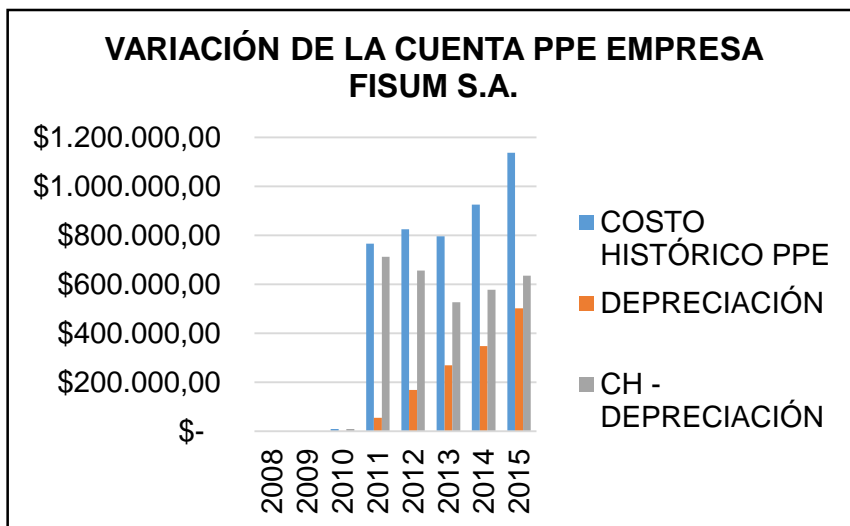


**VARIACIÓN DE LAS CUENTAS PPE;
 EMPRESA IMPORTADORA TOMBAMBA
 S.A.**



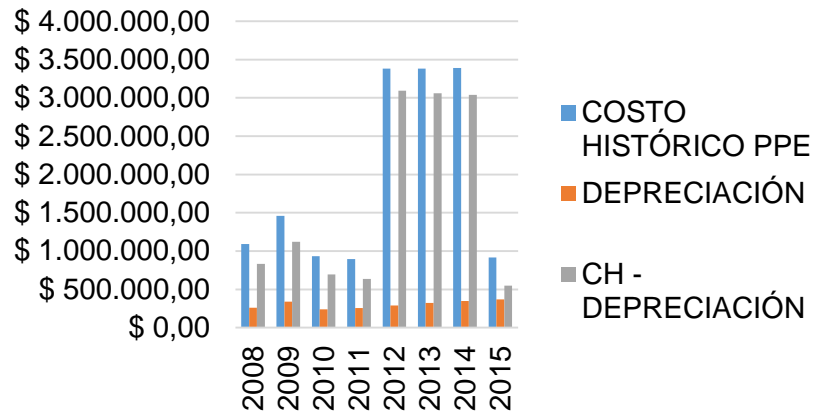




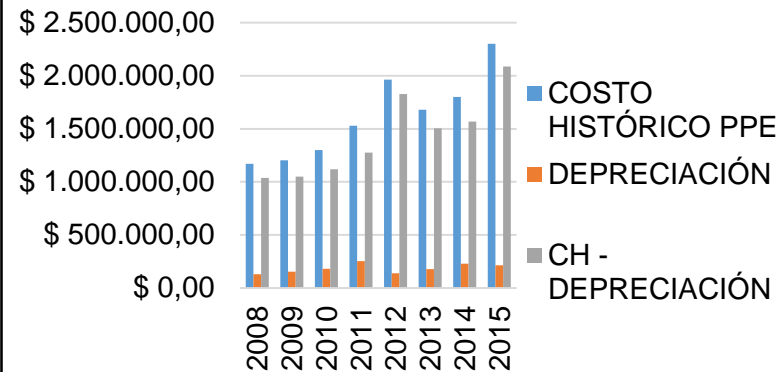




**VARIACIÓN DE LA CUENTA PPE EMPRESA
 AUTOCOMERCIO ASTUDILLO Y
 ASTUDILLO CIA. LTDA.**



**VARIACIÓN DE LA CUENTA PPE
 EMPRESA SOLUCIONES PARA
 HOTELERIA Y GASTRONOMIA
 EQUINDECA CIA. LTDA.**





ANEXO 16. Empresas Por Actividad Comercial.

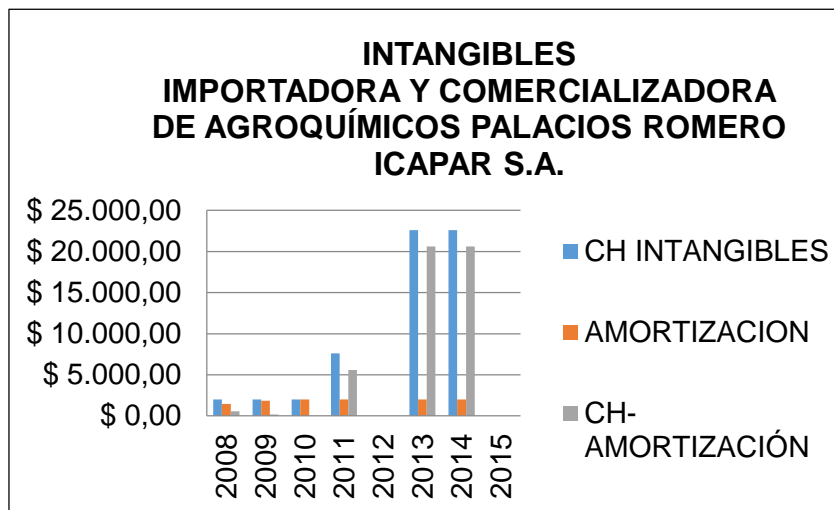
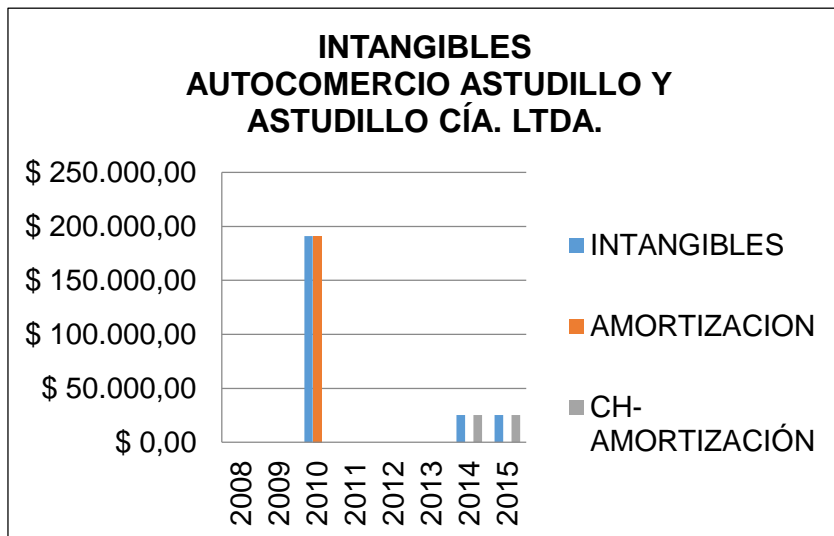
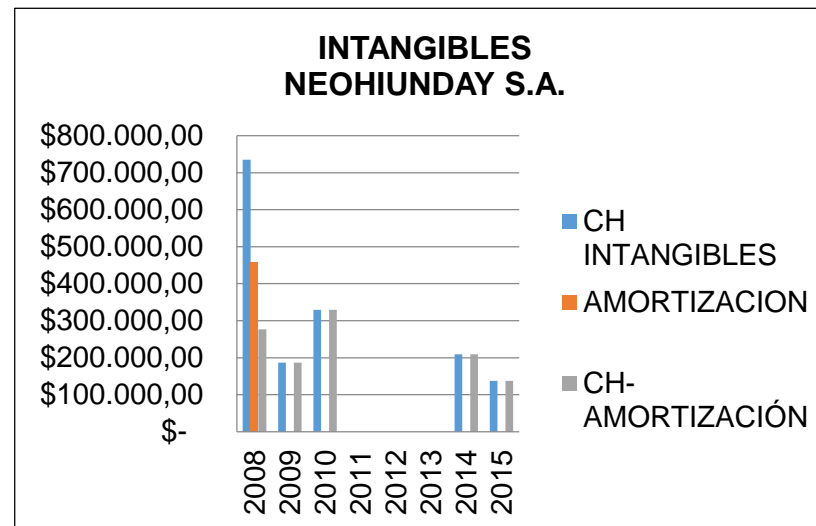
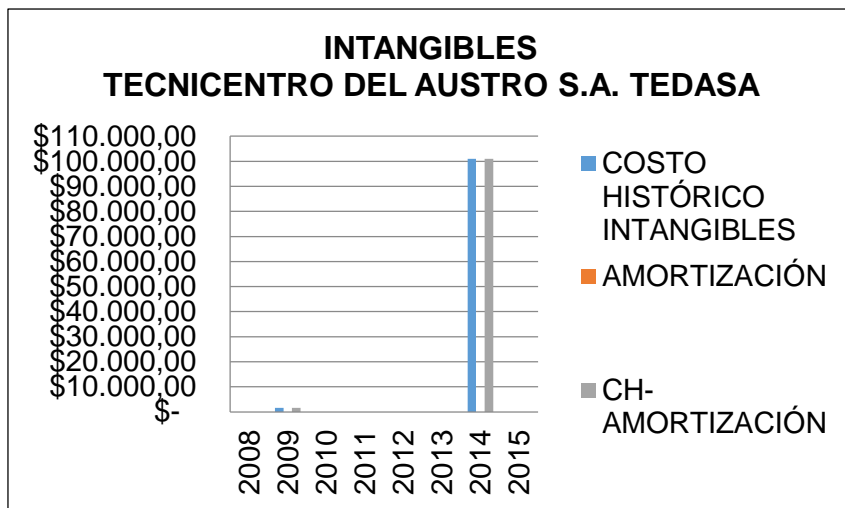
COMERCIO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS	COMERCIO AL POR MAYOR, EXCEPTO EL DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	COMERCIO AL POR MENOR, EXCEPTO EL DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.	COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS QUÍMICOS Y ABONOS	COMERCIO DE CERÁMICOS ELABORADOS
Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.	Mesilsa S.A.	Las Fragancias Cía. Ltda.	Importadora y Comercializadora de Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	Kerámikos S.A.
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.		
Importadora Tomebamba S.A.	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	Duramas Cía. Ltda.		
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.			
Autohyun S.A.	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.			
Metrocar S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.			
Mirasol S.A.	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.			

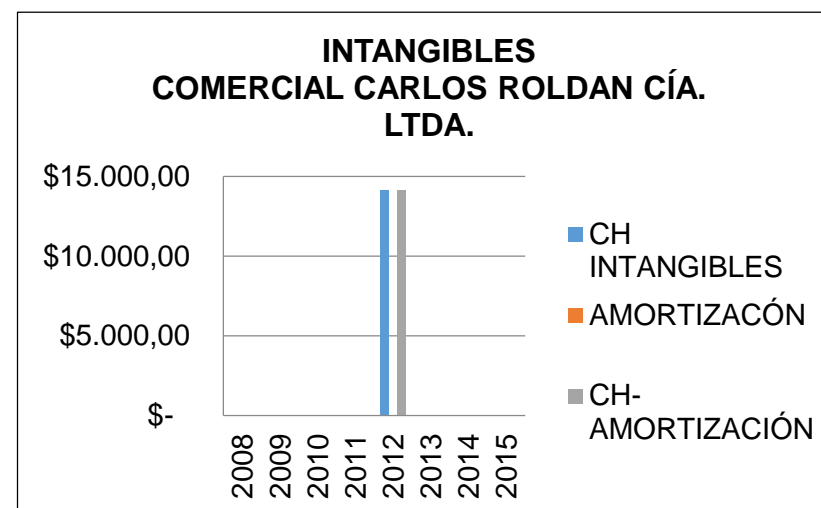
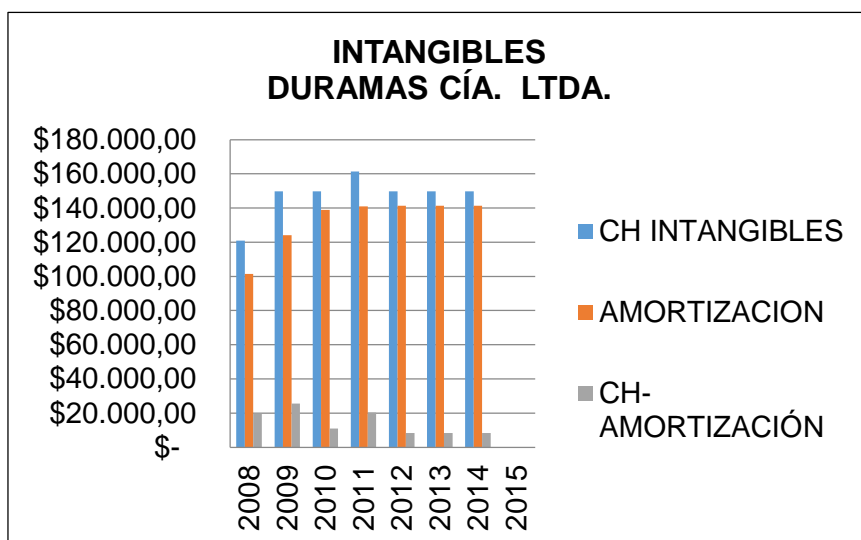
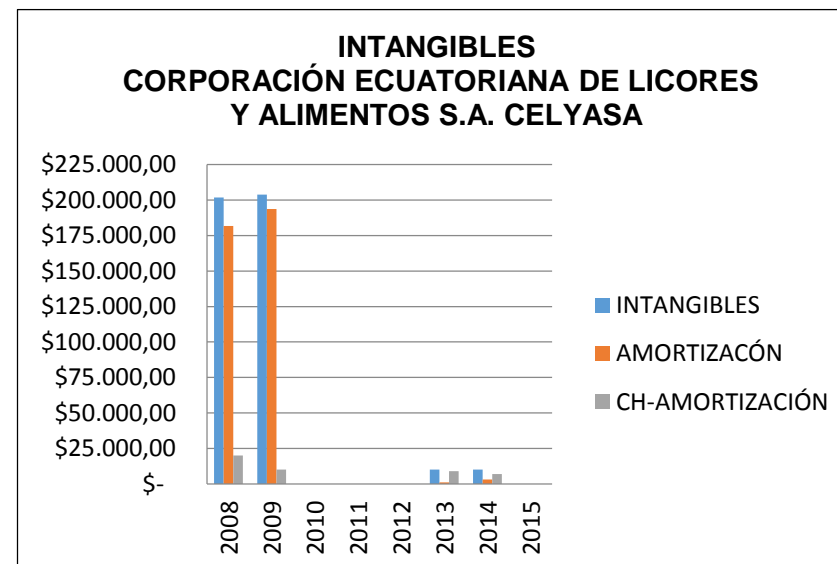
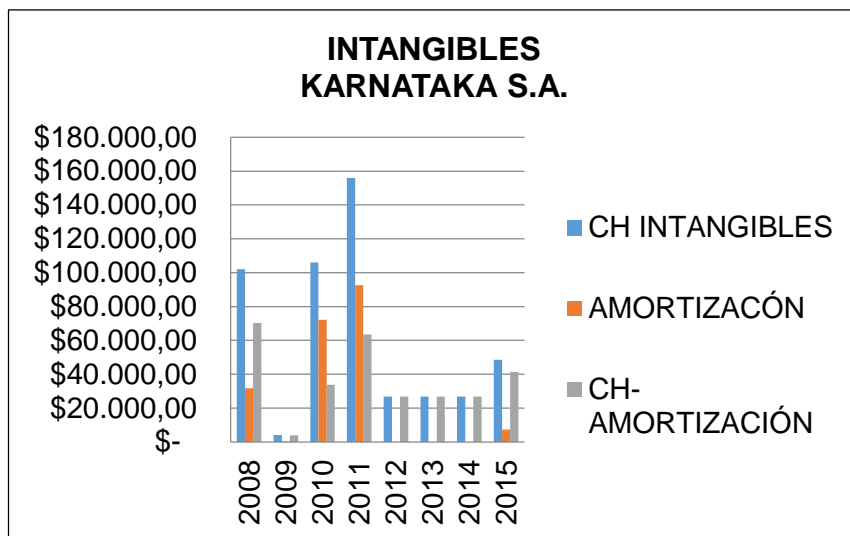


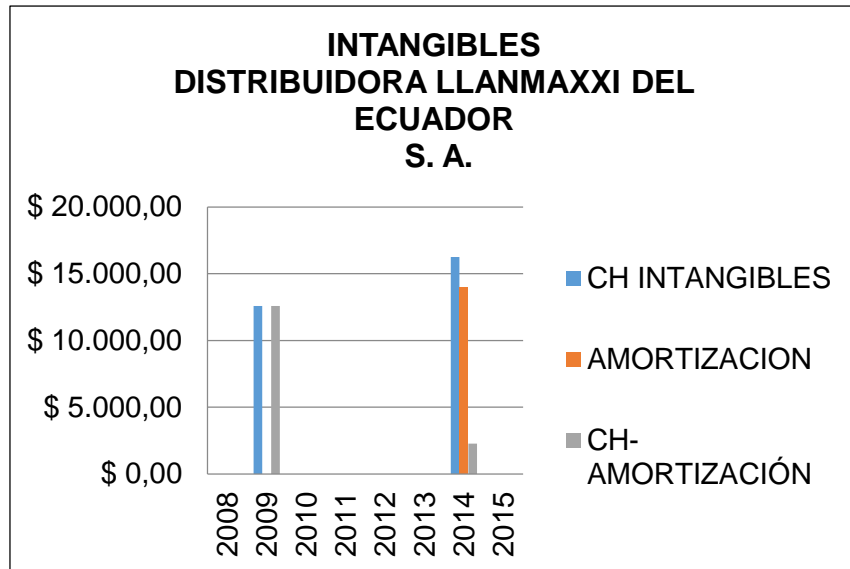
Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	Importadora Lartizco Cía. Ltda.			
Electropolis S.A.	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.			
Neoauto S. A.	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.			
Fisum S.A.	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.			
Karnataka S.A.	Recor Dental Y Quimedic S.A.			
Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.				
Austral Cía. Ltda.				
Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.				
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.				



ANEXO 17. Variación de los Activos Intangibles a lo largo de los años.







ANEXO 18. Empresas Que Afectaron Directamente Al Anticipo Del Impuesto La Renta Por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.

AFECTARON DIRECTAMENTE AL ANTICIPO DEL IMPUESTO LA RENTA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN AÑOS POSTERIORES AL DE TRANSICIÓN.
Recor Dental Y Quimedica S.A.
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.
AFECTARON DIRECTAMENTE AL ANTICIPO DEL IMPUESTO LA RENTA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN EL AÑO DE TRANSICIÓN.
Mesilsa S.A.
Importadora Rolortiz Cía. Ltda.
Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.

ANEXO 19. Modelo de Encuesta.

ENCUESTA PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA

La presente encuesta tiene como propósito complementar nuestro proyecto de grado "Análisis de los Modelos de Valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles y su incidencia en la información financiera de las empresas comerciales e industriales de Cuenca- Ecuador"

Marque con una X, puede escoger varias opciones dependiendo de la pregunta.

1. ¿En qué año se constituyó su empresa?

AÑO: _____

En caso de que su respuesta sea 2013, 2014 o 2015, proceda a responder la pregunta N°6

2. De acuerdo con el cumplimiento obligatorio de la Resolución N° 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2009, publicada en el registro oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, ¿En qué grupo la institución adoptó las NIIF?

Grupo 1

Grupo 2

Grupo 3



3. ¿Cómo se implementaron las NIIF en su empresa?

- Expertos nacionales
- Expertos internacionales
- Capacitación (Superintendencia de compañías)

4. ¿Qué efectos cree usted que ha generado la implementación de las NIIF?

- Bueno
- Regular
- Malo

5. ¿Qué normas fueron las más relevantes utilizadas por la empresa, para determinar las políticas contables en la adopción de NIIF? Califique según su criterio: Siendo 0 menos relevante y 5 más relevante.

Normas	0	1	2	3	4	5
NIC 1 (Presentación de EEEF)						
NIC 2 (Inventarios)						
NIC 8 (Políticas contables, cambio en estimaciones contables y errores)						
NIC 12 (Impuesto a las ganancias)						
NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo)						



NIC 19 (Beneficios a los empleados)						
NIC 36 (Deterioro de valor)						
NIC 38 (Intangibles)						
LRTI (Ley de Régimen Tributario Interno)						

6. ¿Poseen intangibles?

SI NO

En caso de que su respuesta anterior sea afirmativa, conteste las preguntas desde la N°7 hasta la N° 14.

7. ¿Qué tipo de duración tienen sus activos intangibles?

Vida Finita

Vida Indefinida

8. Seleccione los costos que usted considera atribuible a un intangible en el reconocimiento inicial.

Transporte	<input type="checkbox"/>	Remuneraciones a empleados	<input type="checkbox"/>
Instalación del activo intangible	<input type="checkbox"/>	Otros:	<input type="checkbox"/>
Honorarios profesionales	<input type="checkbox"/>	Especifique	
Impuestos atribuibles al mismo	<input type="checkbox"/>	_____	



9. ¿Conoce usted el procedimiento para el registro contable de un activo intangible?

SI NO

10. ¿sabe usted cómo se valoran las patentes?

SI NO

Si su respuesta fue afirmativa, conteste la siguiente pregunta:

11. ¿Qué método utiliza usted para valorar las patentes?

-
- Método basado en costes
- Método de mercado
- Método basado en ingresos
- Método basado en opciones
- Método cualitativo
- Método cuantitativo



12. ¿Conoce usted que es el GOODWILL?

SI NO

13. ¿La empresa reinvierte sus utilidades en activos intangibles?

SI NO

14. ¿Sabe usted los beneficios que su empresa tiene al reinvertir las utilidades en intangibles?

SI NO

15. ¿En su empresa se han generado activos intangibles?

SI NO

Si su respuesta a la pregunta N°6 fue afirmativa, conteste el literal b de las preguntas N° 16 hasta la N°20.

16. De la siguiente lista escoja que políticas tuvieron mayor impacto en PPE y/o Intangibles en el momento de adopción de NIIF y califique según su criterio: donde 0 es mínimo impacto y 5 máximo impacto.

a) PPE

Políticas	0	1	2	3	4	5
Reconocimiento Inicial						
Reconocimiento Posterior						



Métodos de depreciación						
Determinación de la vida útil						
Determinación del deterioro						
Liquidación de la cuenta						

b) Intangibles

Políticas	0	1	2	3	4	5
Reconocimiento Inicial						
Reconocimiento Posterior						
Métodos de amortización						
Determinación de la vida útil						
Determinación del deterioro						
Liquidación de la cuenta						



17. En el año de adopción ¿Qué activos de Propiedad, planta y equipo y/o Intangibles se vieron afectados en el momento de adopción de NIIF? Califique según su criterio: donde 0 es una afectación mínima y 5 una afectación máxima.

a) Propiedad, planta y equipo

	0	1	2	3	4	5
Terrenos						
Edificios						
Construcciones en curso						
Instalaciones						
Muebles y enseres						
Maquinaria y equipo						
Naves, aeronaves, barcaza y similares						
Equipo de computación						
Vehículos						



b) Intangibles

	0	1	2	3	4	5
Plusvalías						
Marcas, patentes, derecho de llave, cuotas patrimoniales y otros similares						
Concesiones y licencias						
Activos de exploración y explotación						
Otros intangibles						

18. ¿En el reconocimiento inicial a qué valor registra el activo PPE y/o Intangibles?

a) PPE

Valor razonable

Costo histórico

Otros

b) Intangibles

Valor razonables

Costo Histórico



19. ¿Qué modelo utiliza para la medición posterior al reconocimiento de PPE y/o Intangibles?

a) PPE

Modelo de costo

Modelo de revaluación

Otros

b) Intangibles

Modelo de Costo

Modelo de revaluación

Otros

20. ¿Qué método de depreciación utiliza para PPE y/o amortización para Intangibles?

a) PPE

Método de línea recta

Método de suma de dígitos

Método de porcentaje constante

Otro:

¿Cuál? _____

b) Intangibles

Método de línea recta

Método de suma de dígitos

Método de porcentaje constante

Otro:

¿Cuál?



¿En qué momento del periodo de transición realizaron ajustes por adopción de NIIF?

- Al inicio del periodo de transición Ninguno
- Al final del periodo de transición

En caso de que su respuesta anterior sea al inicio y/o al final del periodo de transición conteste las preguntas N° 22 y 23.

21. ¿Al inicio y/o al final del periodo de transición, los ajustes por adopción de NIIF a que cuenta se cargaron?

Inicio

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	
Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	



Final

Superávit de Activos financieros disponibles para la venta	
Superávit por revaluación de PPE	
Superávit por revaluación de activos intangibles	
Otros superávit por revaluación	
Ganancias acumuladas	
Pérdidas acumuladas	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	
Ganancia Neta del periodo	
Pérdida neta del periodo	



22. ¿En qué cuentas se dieron los ajustes más significativos durante el periodo de transición de las NIIF?

Otras Cuentas por Cobrar	
(-)Provisión Cuentas Incobrables y deterioro	
(-)Provisión de Inventarios por Deterioro Físico	
PPE Especifique _____	
(-)Depreciación acumulada PPE	
Pasivos por impuestos diferidos	
Activos por impuestos diferidos	
Jubilación Patronal	
Documentos y Cuentas por cobrar clientes no relacionados	
Anticipos a Proveedores	
Otros beneficios no corrientes para los empleados	
(-) Provisión de Inventarios por valor neto de realización	
Inventario de productos terminados y mercadería en almacén-comprado de terceros	
Otros activos corrientes	
Otros activos intangibles	
Cuentas y documentos por pagar locales	
Otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a los empleados	
Otras obligaciones corrientes participación trabajadores por pagar del ejercicio	

En caso de que su respuesta a la pregunta N° 22 haya sido superávit por revaluación, conteste la siguiente pregunta:

23. ¿Cuál es el manejo que se le dio a la cuenta superávit por reevaluación?

Se dio de baja totalmente Otro

Se dio de baja paulatinamente



24. ¿Ha realizado revaluaciones en sus activos PPE y/o INTANGIBLES en los últimos años?

SI NO

En caso de que su respuesta anterior sea afirmativa conteste las siguiente preguntas N°26 Y N°27

25. ¿En qué cuentas y cada qué tiempo realiza las revaluaciones?

PPE		INTANGIBLES	
Cada seis meses		Cada seis meses	
Cada año		Cada año	
Cada dos años		Cada dos años	

26. ¿Afectaron las revaluaciones que la empresa realizó en el pago del anticipo del impuesto a la renta?

SI NO



¿Por la adopción de NIIF, ha tenido algún efecto negativo en el impuesto a la Renta?

SI

NO

29-¿Ha aplicado beneficios tributarios por la compra de propiedad, planta y equipo?

SI

NO

30. Dentro de los siguientes activos ¿Cuáles se encuentran deteriorados?

PPE

Intangibles

Ninguno

Si su respuesta a la pregunta anterior es PPE y/o Intangibles, conteste la siguiente pregunta:



31. ¿Reconoció ese deterioro?

SI

NO

32. Califique, según su criterio, como afectan los siguientes factores para determinar si uno de sus activos PPE y/o Intangible se encuentra deteriorado. Donde 0 es el impacto mínimo y 5 el impacto mayor.

Fuentes Internas

INDICIOS	PPE					INTANGIBLES						
	IMPACTO					IMPACTO						
	0	1	2	3	4	5	0	1	2	3	4	5
Evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico del activo												
Cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o espera usar el activo y que por ende afectan desfavorablemente a la empresa.												
Informes internos												

Fuentes Externas



INDICIOS	PPE					INTANGIBLES						
	IMPACTO					IMPACTO						
	0	1	2	3	4	5	0	1	2	3	4	5
Valor de mercado del activo disminuye más de lo esperado												
Entorno Legal												
Entorno Económico												
Entorno Tecnológico o de mercado												
Tasas de interés de mercado												
Otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones												

33. ¿Cuenta actualmente con impuestos diferidos?

Activos por Impuesto Diferido

SI

NO



Pasivos por Impuesto Diferido

SI

No

Si su respuesta anterior es afirmativa en alguna de sus opciones, conteste las siguientes preguntas 34 y 35

34. ¿Si usted ha reconocido activos o pasivos impuestos diferido que método utiliza para su tratamiento contable?

Método del pasivo basado en el estado de resultados

Método del pasivo basado en el estado de situación financiera

35. ¿Por qué conceptos la empresa generó impuestos diferidos?

	<u>Impuesto Diferido</u>	
	Activo	Pasivo
Provisión de obsolescencia de inventarios		
Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		
Revaluación de Intangibles		
Provisiones de Jubilación		
Provisiones Incobrables		



Ingresos anticipados		
Provisión por activos fijos		
Revaluación de otros activos		
Amortizaciones aceleradas		
Depreciaciones aceleradas		
Otras Provisiones		

36. En su empresa ¿Cómo determina la vida útil de sus activos?

En base a un Perito

En base a la experiencia del Contador

En base a la naturaleza de la actividad

37. ¿Cómo afecta en el pago del impuesto a la renta la cuenta de depreciaciones después de la aplicación de NIIF? califique según su criterio: donde 0 es una afectación mínima y 5 una afectación máxima.

	0	1	2	3	4	5
Impuesto a la renta						
Anticipo del impuesto a la renta						



38. De las siguientes opciones. ¿Cuáles considera las más importantes para la determinación del valor razonable de un activo? Califique con 0 la menos importante y 5 la más importante

Opciones	IMPACTO					
	0	1	2	3	4	5
Definir concretamente el activo que se va a medir						
En caso de ser un activo no financiero, conocer el máximo y mejor uso de dicho activo						
En caso de que el activo se utilice en combinación con otros activos o de forma independiente; conocer el máximo y mejor uso del mismo.						
Conocer el mercado en donde una transacción ordenada diere lugar a un activo						
Conocer de la(s) técnica(s) de valoración apropiadas a utilizar para medir el valor razonable.						

39. ¿Cómo se seleccionan los valores razonables en modelos de revaluación?

Peritajes

Cotizaciones



Vía última compra, la más reciente

40. De las siguientes opciones. ¿Cuáles considera las más importantes para el cálculo del valor en uso de un activo? Califique con 0 la menos importante y 5 la más importante

Opciones	IMPACTO					
	0	1	2	3	4	5
Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la empresa espera obtener del activo.						
Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros;						
El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo,						
El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo; y,						
Otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la empresa espera que se deriven del activo.						

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ANEXO 20. IBM SPSS Statistics.

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Constitución	Numérico	4	0	¿En que año s...	Ninguna	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
2	Grupo	Numérico	1	0	¿En que grupo ...	{0, G1}...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
3	Implementa...	Numérico	1	0	¿Comó se impl...	{0, Expertos...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
4	Efectos	Numérico	1	0	¿Qué efectos c...	{0, Bueno}...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
5	Normas	Cadena	1	0	¿Qué normas f...	Ninguna	Ninguna	10	Izquierda	Nominal	Entrada
6	Relev_nic1	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
7	Relev_nic2	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
8	Relev_nic8	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
9	Relev_nic12	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
10	Relev_nic16	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
11	Relev_nic19	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
12	Relev_nic36	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
13	Relev_nic38	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
14	Relev_Inti	Numérico	1	0	¿Qué normas f...	{0, No relev...	Ninguna	10	Derecha	Nominal	Entrada
15	Posee_intan...	Numérico	1	0	¿Posee intangi...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
16	Duración_int...	Numérico	1	0	¿Qué tipo de d...	{0, Vida Fini...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
17	ImpactodeP...	Cadena	1	0	De la siguiente ...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
18	PPE_rec_ini	Numérico	1	0	PPE Reconoci...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
19	PPE_rec_post	Numérico	1	0	PPE Reconoci...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
20	PPE_met_dep	Numérico	1	0	PPE Métodos ...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
21	PPE_det_vuti	Numérico	1	0	PPE Determina...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
22	PPE_det_det	Numérico	1	0	PPE Determina...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
23	PPE_liq_cue	Numérico	1	0	PPE Liquidació...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
24	Int_rec_ini	Numérico	1	0	Reconocimient...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
25	Int_rec_post	Numérico	1	0	Reconocimient...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
26	Int_met_dep	Numérico	1	0	Métodos de de...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
27	Int_det_vuti	Numérico	1	0	Determinación ...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
28	Int_det_det	Numérico	1	0	Determinación ...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
29	Int_liq_cue	Numérico	1	0	Liquidación de l...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
30	Afectaciónd...	Cadena	1	0	En el año de ad...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
31	afe_ter	Numérico	1	0	Afectación de t...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
32	afe_edi	Numérico	1	0	Afectación de e...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
33	afe_con_cur	Numérico	1	0	Afectación con...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
34	afe_ins	Numérico	1	0	Afectación inst...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
35	afe_mue_ens	Numérico	1	0	Afectación mue...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
36	afe_maq_eqs	Numérico	1	0	Afectación maq...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
37	afe_n_a_b_s	Numérico	1	0	Afectación de n...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
38	afe_equ_com	Numérico	1	0	Afectación de e...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
39	afe_veh	Numérico	1	0	Afectacion de v...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
40	afe_plus	Numérico	1	0	Afectación de p...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
41	afe_mar_pat	Numérico	1	0	Afectación de ...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
42	afe_cen_lic	Numérico	1	0	Afectación de c...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
43	afe_act_exp	Numérico	1	0	Afectación de a...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
44	afe_otr_int	Numérico	1	0	Afectacion a otr...	{0, Mínimo l...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
45	Reconocimi...	Cadena	1	0	¿En el reconoci...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
46	Rec_Ini_PPE	Numérico	1	0	¿En el reconoci...	{0, Valor Ra...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
47	Rec_Ini_INT...	Numérico	1	0	¿En el reconoci...	{0, Valor Ra...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
48	MediciónPo...	Cadena	1	0	¿Qué modelos ...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
49	Mod_med_...	Numérico	1	0	¿Qué modelo u...	{0, Modelo ...	Ninguna	11	Derecha	Nominal	Entrada
50	Mod_med_INT	Numérico	1	0	¿Qué modelo u...	{0, Modelo ...	Ninguna	12	Derecha	Nominal	Entrada
51	MetodosDe...	Cadena	1	0	¿Qué método d...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
52	Met_dep_PPE	Numérico	1	0	¿Qué metodo d...	{0, Metodo ...	Ninguna	15	Derecha	Nominal	Entrada
53	Met_dep_INT	Numérico	1	0	¿Qué metodo d...	{0, Metodo ...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
54	Ajustes_Tra...	Numérico	1	0	En que momen...	{0, Al inicio ...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
55	Ajustes_Tra...	Numérico	1	0	En que momen...	{0, Al inicio ...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
56	CuentaAjust...	Cadena	1	0	¿Al inicio y/ofin...	Ninguna	Ninguna	17	Izquierda	Nominal	Entrada
57	Ajustes_Inic...	Numérico	1	0	Al incio del perí...	{0, Superavi...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
58	Ajustes_Inic...	Numérico	1	0	Al incio del perí...	{0, Superavi...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
59	Ajustes_Inic...	Numérico	1	0	Al incio del perí...	{0, Superavi...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
60	Ajustes_Fin...	Numérico	1	0	Al final del perí...	{0, Superavi...	Ninguna	17	Derecha	Nominal	Entrada
61	Ajustes_Fin...	Numérico	1	0	Al final del perí...	{0, Superavi...	Ninguna	14	Derecha	Nominal	Entrada
62	AjustesSign...	Cadena	1	0	¿En qué cuent...	Ninguna	Ninguna	8	Izquierda	Nominal	Entrada
63	Otras_CxC	Numérico	1	0	Otras cuentas ...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
64	Prov_Cts_Inc	Numérico	1	0	Provision cuent...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
65	Prov_Inv	Numérico	1	0	Provisión de inv...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
66	PPE	Numérico	1	0	PPE	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
67	Dep_Acum	Numérico	1	0	depreciacion ac...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
68	Pas_ImpDif	Numérico	1	0	pasivos por imp...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada
69	Act_ImpDif	Numérico	1	0	activos por imp...	{0, SI}...	Ninguna	8	Derecha	Nominal	Entrada


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
70	Jub_Pat	Numérico	1	0	jubilacion patro...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
71	DocyCtsxC	Númerico	1	0	documentos y ...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
72	Ant_Prove	Númerico	1	0	anticipos a prov...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
73	Otros_Benef...	Númerico	1	0	otros beneficios...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
74	Prov_Inv_VNR	Númerico	1	0	provisión de inv...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
75	Inv_PT	Númerico	1	0	inventario de pr...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
76	Otros_Corr	Númerico	1	0	otros activos co...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
77	Otros_Int	Númerico	1	0	otros activos int...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
78	Cts_DctsxP...	Númerico	1	0	cuentas y docu...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
79	Otras_Oblig...	Númerico	1	0	otras obligacion...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
80	Otras_Oblig...	Númerico	1	0	otras obligacion...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
81	Manej_Cta_...	Númerico	1	0	¿Cuál es el ma...	{0, Se dio d...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
82	Revaluaciones	Númerico	1	0	¿Ha realizado r...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
83	Periodicidad...	Cadena	1	0	¿En qué cuent...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
84	Periodicidad...	Númerico	2	0	Tiempo de reval...	{0, Cada sei...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
85	Periodicidad...	Númerico	1	0	Tiempo de reval...	{0, Cada sei...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
86	Afect_Rev_...	Númerico	1	0	Afectarán las re...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
87	Efect_por_N...	Númerico	1	0	Por la adopción...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
88	Benef_Trib	Númerico	1	0	Ha aplicado be...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
89	Act_Det	Númerico	1	0	Dentro de los sí...	{0, PPE}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
90	Reconocimi...	Númerico	1	0	Reconocio ese ...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
91	Factores	Cadena	1	0	Califique según...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
92	InternosPP...	Númerico	8	0	Evidencia sobre...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
93	InternosPP...	Númerico	8	0	Cambios Signifi...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
94	InternosPP...	Númerico	8	0	Informes Intern...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
95	InternosINT...	Númerico	8	0	Evidencia sobre...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
96	InternosINT...	Númerico	8	0	Cambios Signifi...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
97	InternosINT...	Númerico	8	0	Informes Intern...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
98	ExternosPP...	Númerico	8	0	Valor de merca...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
99	ExternosPP...	Númerico	8	0	Entorno Legal ...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
100	ExternosPP...	Númerico	8	0	Entorno Econó...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
101	ExternosPP...	Númerico	8	0	Entorno Tecnol...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
102	ExternosPP...	Númerico	8	0	Tasas de Interé...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
103	ExternosPP...	Númerico	8	0	Otras tasas de ...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
104	ExternosINT...	Númerico	8	0	Valor de merca...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
105	ExternosINT...	Númerico	8	0	Entorno Legal INT	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
106	ExternosINT...	Númerico	8	0	Entorno Econó...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
107	ExternosINT...	Númerico	8	0	Entorno Tecnol...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
108	ExternosINT...	Númerico	8	0	Tasas de Interé...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
109	ExternosINT...	Númerico	8	0	Otras tasas de ...	{0, Mínimo I...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
110	ImpuestosDI...	Cadena	1	0	¿Cuenta actual...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
111	Act_imp_dif	Númerico	1	0	Cuentas actual...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
112	Pas_imp_dif	Númerico	1	0	Cuentas actual...	{0, SI}...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
113	MétodoDiferi...	Númerico	8	0	¿Si usted ha re...	{0, Método ...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
114	MotivosdelD	Cadena	1	0	¿Por qué conc...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
115	Provisiónde...	Númerico	8	0	Provisión de Ob...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
116	Revaluación...	Númerico	8	0	Revaluación de ...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
117	Revaluación...	Númerico	8	0	Revaluación de ...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
118	Provisiones...	Númerico	8	0	Provisiones de ...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
119	Provisiones...	Númerico	8	0	Provisiones Inc...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
120	Ingresosntic...	Númerico	8	0	Ingresos Antici...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
121	Provisiónpor...	Númerico	8	0	Provisión por A...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
122	Revaluación...	Númerico	8	0	Revaluación de ...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
123	Amortizacio...	Númerico	8	0	Amortizaciones...	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
124	OtrasProvisi...	Númerico	8	0	Otras Provisiones	{0, Activo p...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
125	Vida_Útil_1	Númerico	8	0	En su empresa...	{0, En base ...	Ninguna	12	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
126	Vida_Útil_2	Númerico	8	0	En su empresa...	{0, En base ...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
127	Vida_Útil_3	Númerico	8	0	En su empresa...	{0, En base ...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
128	Afectación...	Cadena	1	0	¿Cómo afecto ...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
129	ImpuestoRe...	Númerico	8	0	¿Cómo afecto ...	{0, Mínima ...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
130	Anticipolmp...	Númerico	8	0	¿Cómo afecto ...	{0, Mínima ...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
131	Determinaci...	Cadena	1	0	De las siguiet...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
132	Definirconcr...	Númerico	8	0	Definir concreta...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
133	Conocerelm...	Númerico	8	0	Conocer el máx...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
134	Conocerelm...	Númerico	8	0	Conocer el máx...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
135	Conocerelm...	Númerico	8	0	Conocer el mer...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
136	Conocer_Te...	Númerico	8	0	Conocer Tecníc...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
137	SeI_VR_1	Númerico	8	0	¿Cómo se sele...	{0, Peritajes...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
138	SeI_VR_2	Númerico	8	0	¿Cómo se sele...	{0, Peritajes...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
139	SeI_VR_3	Númerico	1	0	¿Cómo se sele...	{0, Peritajes...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
140	ValordeUso	Cadena	1	0	De las siguiet...	Ninguna	Ninguna	8	☰ Izquierda	🎯 Nominal	👉 Entrada
141	Est_Flujos_...	Númerico	8	0	Una estimación...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
142	Exp_pos_var	Númerico	8	0	Las expectativa...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
143	Val_temp_din	Númerico	8	0	El valor tempor...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
144	Prec_pres_i...	Númerico	8	0	El precio por la ...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada
145	Otros_fact_i...	Númerico	8	0	Otros Factores ...	{0, No es im...	Ninguna	8	☰ Derecha	🎯 Nominal	👉 Entrada

ANEXO 21. Empresas Encuestadas.

EMPRESAS ENCUESTADAS	
Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.
Metrocar S.A.	Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.
Austral Cía. Ltda.	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.
Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.
Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.
Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	Recor Dental Y Quimedic S.A.
Las Fragancias Cía. Ltda.	Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.
Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	Neoauto S. A.
La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.	Fisum S.A.
Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.
Autohyun S.A.	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.
Mirasol S.A.	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.

ANEXO 22. Papel de Trabajo Recor Dental-Quimedec S.A.

	EMPRESA RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.	Código: PP1
<p>La empresa Recor Dental y Quimedec S.A., es una empresa dedicada a la venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos, constituida en el año 1981. Esta empresa se seleccionó como uno de los casos de estudio, debido a que presenta indicios de deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.</p> <p>Por tanto, para determinar cuál de sus activos pertenecientes a la cuenta antes mencionada, se encuentra deteriorado, se realizó una entrevista a la empresa, la misma que se llevó a cabo el día 25/04/2017, de donde se pudo obtener información valiosa, entre ésta un Auxiliar de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, luego de un análisis se pudo determinar que en el año 2016 un activo perteneciente a la cuenta de Vehículos, se encuentra deteriorado, el mismo se trata de una moto marca Daytona adquirida en el año 2014, y que se utiliza para el servicio de mensajería.</p> <p>Para la determinación del deterioro de valor de la moto, se procedió a obtener el importe recuperable, por tanto, se calcularon los flujos futuros del activo, los mismos que se trajeron al valor presente, es decir al año 2016, que fue el año en el que se presentó el deterioro.</p>		
<p>Elaborado por: Magaly Cobos; Carolina Zhingri</p>		
<p>Fecha: 25/04/2017</p>		

Cabe señalar que tales flujos futuros, no son más que la diferencia entre los gastos en los que incurre la empresa por el uso de un activo y el ahorro que se pudiere obtener por el uso del mismo, de acuerdo a la entrevista realizada, en lo que respecta gastos, la empresa incurrió durante el año pasado y durante los primeros meses de este año, en los siguientes:

AÑO 2016	VALOR
Gasolina	\$168,22
Mantenimiento	\$254,96
Matricula	\$69,18
Sueldo repartidor	\$4392,00
Total gastos anual	\$4884,36

En donde para la determinación de los gastos pertenecientes a los años 2017; 2018; 2019 que son parte de los años de vida útil del activo, se utilizó las tasas de inflación pronosticadas por el Banco Central del Ecuador, las mismas que fueron del 3,49%; 3,35% y 3,22% respectivamente, cabe recalcar que el sueldo del repartidor para el año 2017 es de \$375,00; el mismo que no fue necesario multiplicarlo por la tasa de inflación, en tanto que los demás rubros de ese año sí.

Para la determinación del ahorro que obtiene la empresa al evitarse contratar un servicio de mensajería, se realizó una cotización, la misma que se detalla a continuación:

Elaborado por:

Magaly Cobos; Carolina Zhingri

Fecha: 25/04/2017

AÑO 2016													
Costo del servicio de mensajería anual, este precio fue obtenido cotizando en cooperativas de motorizados.	$(360-(52*2))*15*1,50=\$5760,00$												
<p>La empresa hubiere incurrido en el año 2016, un valor de \$5760,00 por contratar el servicio de mensajería.</p> <p>En donde:</p> <table border="1"> <tr> <td>360</td> <td>Días al año</td> </tr> <tr> <td>52</td> <td>Semanas al año</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Fines de semana</td> </tr> <tr> <td>$360 - (52*2)$</td> <td>256 días laborables</td> </tr> <tr> <td>15</td> <td>Número de visitas que realiza la empresa a sus clientes.</td> </tr> <tr> <td>\$1,50</td> <td>Pago al servicio de mensajería por cada visita.</td> </tr> </table> <p>De igual manera para la determinación del ahorro perteneciente a los años 2017; 2018 y 2019; se utilizaron las tasas de inflación pronosticadas por el Banco Central del Ecuador.</p>		360	Días al año	52	Semanas al año	2	Fines de semana	$360 - (52*2)$	256 días laborables	15	Número de visitas que realiza la empresa a sus clientes.	\$1,50	Pago al servicio de mensajería por cada visita.
360	Días al año												
52	Semanas al año												
2	Fines de semana												
$360 - (52*2)$	256 días laborables												
15	Número de visitas que realiza la empresa a sus clientes.												
\$1,50	Pago al servicio de mensajería por cada visita.												
Elaborado por: Magaly Cobos; Carolina Zhingri													
Fecha: 25/04/2017													



ANEXO 23. Protocolo de Investigación.

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS



PROTOCOLO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**“IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE
MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR
COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA”**

AUTORES

CAROLINA RAQUEL ZHINGRI PANGOL

MARÍA MAGALY COBOS CARRASCO

TUTOR

CPA. ORLANDO FABÍAN AYABACA MOGROVEJO



TITULO DE LA INVESTIGACIÓN:

“IMPACTO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LOS PROCESOS DE MEDICIÓN Y REGISTRO DEL DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO E INTANGIBLES EN EL SECTOR COMERCIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA”

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Por la falta de existencia de un organismo de normalización contable es necesario analizar la forma en la que las empresas reconocen y determinan el deterioro de valor de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, ya que la mayoría de ellas no consideran los factores necesarios para determinar si existe o no deterioro. Esto sucede con mayor frecuencia en intangibles debido a que no se tiene un certero conocimiento del manejo que se debe dar a los mismos.

Es necesario mencionar que la adopción de las NIIF ha permitido a las empresas tener mayor conocimiento en cuanto a la aplicación de los modelos de valoración, pero existe falta de experticia en cuanto al reconocimiento del deterioro, teniendo esto incidencia en el registro de información referente a los elementos de los Estados Financieros. Estos impactos se pudieron evidenciar durante el periodo de transición, ya que existieron errores en el reconocimiento al momento de presentarse deterioro en los activos.

A través de este estudio se espera que este sector pueda tener más claro la forma en que se debe aplicar la norma entorno al presente tema de investigación, el cual se obtendrá también del análisis de procedimientos aplicados por las empresas en periodos anteriores.

Cabe señalar que en la actualidad no existen estudios previos, ni información con respecto a ésta temática en la población a estudiar.



Académicamente, la presente investigación servirá como base y referencia de nuevas investigaciones de diferentes sectores. Brinda un mayor entendimiento de los cambios e impactos de la adopción de las NIIF.

Cabe señalar que en la actualidad no existen estudios previos, ni información con respecto a ésta temática, y al resultar ésta desconocida es factible llevarla a cabo, además de que permitirá también que las empresas cuenten con información relevante para la toma de decisiones.

Académicamente, la presente investigación servirá como base y referencia de nuevas investigaciones, ya sean estas aplicadas a nivel de Cuenca o a nivel Nacional, y también podrá servir de guía para aplicar la misma a diferentes sectores de distintas ciudades. Incluso podrá servir para tener un mayor entendimiento de los cambios e impactos de la adopción de las NIIF.

DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

El sector comercial es uno de los más importantes de la economía ecuatoriana, se encuentra formado por múltiples empresas dedicadas netamente a la actividad comercial, tanto a nivel nacional e internacional, tiene como fin el intercambio de bienes y/o servicios, llegando a ser uno de los pilares fundamentales para el crecimiento de la economía del país, su comportamiento no solamente depende de la evolución del consumo, sino también se da como resultado de las medidas que se tomen desde el Gobierno con el fin de desincentivar las importaciones, lo cual incide directamente en los niveles de ventas del sector, lo que implicó que en el 2009, 2012, 2013, 2014 se apliquen restricciones comerciales a las importaciones, así como también en marzo del año 2015 la implementación de las salvaguardias. (Ekos, 2015)



Si bien las restricciones a la importación que el Gobierno ha implementado permite mejoras en la balanza de pagos, el sector se ha visto afectado notablemente, ya que las empresas al imponerse a estas medidas encuentran como mejor solución hacer recaer el pago de estos impuestos en el precio de sus productos, ocasionando que los consumidores no compren o reemplacen el mismo, lo cual incide directamente en los niveles de sus ventas, y pues el comportamiento de este sector depende en gran parte de la evolución del consumo como se mencionó anteriormente. (Cámara de Comercio de Guayaquil, 2016)

El sector comercial de la ciudad de Cuenca está compuesto por 60 empresas grandes, las mismas que servirán para la investigación pues de esas se tomara una muestra para analizar.

FORMULACIÓN DE PROBLEMA

Al ver que la mayor parte de empresas comerciales que cuentan con NIIF completas, tienen inconvenientes y contrariedades en cuanto a la determinación del deterioro del valor de sus activos, analizaremos la forma en que lo hacen y si ésta es la correcta según la norma, así como también no lo hicieran ¿cómo deberían hacerlo?, ¿qué ajustes contables fueron llevados a cabo durante el periodo de transición? y si éstos fueron analizados, a través de este estudio se espera que este sector pueda tener más claro la forma en que se debe aplicar y cumpla adecuadamente con la normas establecidas.

LISTADO DE PROBLEMAS

- No se calcula de manera correcta el importe recuperable.
- No se reconoce de manera adecuada el deterioro acumulado.
- Problemas en la valuación y registro de información referente a los elementos de los Estados Financieros.



- Problemas en la presentación de estos deterioros frente a la autoridad tributaria.
- Incumplimiento de los principios contables aplicables.
- Diferentes formas de reconocimiento según NIC y según SRI.
- Inexistencia de datos estadísticos sobre la aplicación de técnicas de medición para determinar Revaluación, Importe recuperable, Valor Razonable, Costo, y Valor de Uso en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles.

DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto contable y tributario de los procesos de medición y registro del deterioro de valor de los activos Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles en el sector comercial de la ciudad de Cuenca.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar la aplicación de los modelos de valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas del sector comercial.
- Evaluar la información interna y externa que afecte al reconocimiento del deterioro.



- Verificar la forma de determinación del importe recuperable y la manera en que las empresas reconocen la pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, y su efecto en el ámbito financiero.

PLANTEAMIENTO DE MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

MARCO TEÓRICO

EL SECTOR COMERCIAL EN EL ECUADOR

El sector comercial es uno de los más importantes de la economía ecuatoriana, se encuentra formado por múltiples empresas dedicadas netamente a la actividad comercial, tanto a nivel nacional e internacional, tiene como fin el intercambio de bienes y/o servicios, llegando a ser uno de los pilares fundamentales para el crecimiento de la economía del país, su peso en el PIB durante 2014 fue del 10,39% y su participación se esperó aumente en el 2015 a 10,43%, resultado de la mayor capacidad de compra de los hogares y del gobierno, sin embargo uno de los inconvenientes del sector es la dependencia de productos importados los mismos que cubren las necesidades de los hogares, del Gobierno y de los sectores productivos, ocasionan que se registren desbalances comerciales, lo que implicó que en el 2009, 2012, 2013, 2014 se apliquen restricciones comerciales a las importaciones, así como también en marzo del año 2015 la implementación de las salvaguardias, todo debido a la afectación en la balanza de pagos por el incremento de dichas importaciones, el estancamiento y posterior reducción de las remesas, y también la baja inversión extranjera directa. En tanto que, en el 2010, 2011 creció en menores tasas en relación al año 2008. (Ekos, 2015)

Ilustración 1. Empresas del sector comercial del Ecuador, su crecimiento y participación en los ingresos de los años 2013 y 2014.



COMERCIO					
Número de empresas	Ingresos 2013 (USD millones)	Ingresos 2014 (USD millones)	Crecimiento de los Ingresos	Participación en los Ingresos Totales 2014	Promedio de Rentabilidad 2014
308	21.744	23.539	8,25%	29,04%	5,77%

Fuente: (Ekos, 2015)

De a las 1000 empresas más grandes del país, 30,8% forman parte de este sector y poseen la mayor participación respecto a los ingresos del total del ranking, con una participación de 29,04%. De todas maneras, el año 2014 resultó favorable ya que se dio un crecimiento en los ingresos de 8,25% respecto al año anterior. (Ekos, 2015)

En cuanto al año 2016 los resultados de la balanza de pagos del primer trimestre mostraron un déficit moderado de 90,7 millones de dólares, el cual se logró, mediante las salvaguardias, las mismas que permitieron regular el flujo neto de dólares para conservar la dolarización en un contexto externo difícil, el que se caracteriza por la fuerte reducción de los ingresos por exportaciones, comparando los períodos enero-mayo durante los últimos 3 años en el período, 21% fueron los ingresos por exportaciones en 2016 más bajos que en el 2015 y 42% más bajos que en el 2014. (Banco Central del Ecuador, 2016)

A continuación una breve descripción de las empresas comerciales que forman parte del listado de las 500 mayores empresas del Ecuador según el Ranking que presentó la revista VISTAZO basados en datos del año 2014

Tabla 38. Empresas Comerciales Cuencanas más Grandes en el Ecuador.

Posición	Empresa	Ingresos 2014	Ganancias 2014	Rentabilidad/Ventas	Impuesto a la Renta 2014
48	NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.	271,32	15,57	5,74%	4,01
62	MARCIMEX S.A.	236,1	17,69	7,49%	5,2
77	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A.	201,21	13,82	6,87%	2,53
107	QUITO MOTORS SA COMERCIAL E INDUSTRIAL	157,81	7,4	4,69%	2,67
115	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	146,01	0,36	0,25%	1,87
139	METROCAR S.A.	128,8	1,62	1,26%	0,9
197	MIRASOL SA	93,72	2,67	2,85%	0,77
300	FISUM S.A.	62,47	3,59	5,75%	1,02
313	DAVILA CORRAL CLAYSBERT & ASOCIADOS DACORCLAY CIA. LTDA.	59,93	-2,43	-4,05%	0
324	CORPORACION JARRIN HERRERA CIA. LTDA.	58,16	1,21	2,08%	0,44
385	CORPORACION AZENDE S.A.	48,48	1,69	3,49%	0,43
411	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	45,74	0,56	1,22%	1,1
432	COLINEAL CORPORATION CIA. LTDA.	44,01	2,98	6,77%	1,08
446	AUTOHYUN S.A.	42,53	0,065	0,15%	0,01
469	COMERCIAL CARLOS ROLDAN CIA. LTDA.	40,71	3,8	9,33%	1,21
492	LAS FRAGANCIAS CIA. LTDA.	38,95	2,92	7,50%	1,02
495	KERAMIKOS S.A.	38,61	1,79	4,64%	0,57
505	NEOAUTO S. A.	37,63	0,033	0,09%	0,01
556	CORPORACION JCEVCORP CIA. LTDA.	34,39	0,94	2,73%	0,36
594	CONORQUE CIA. LTDA.	32,57	0,31	0,95%	0,1

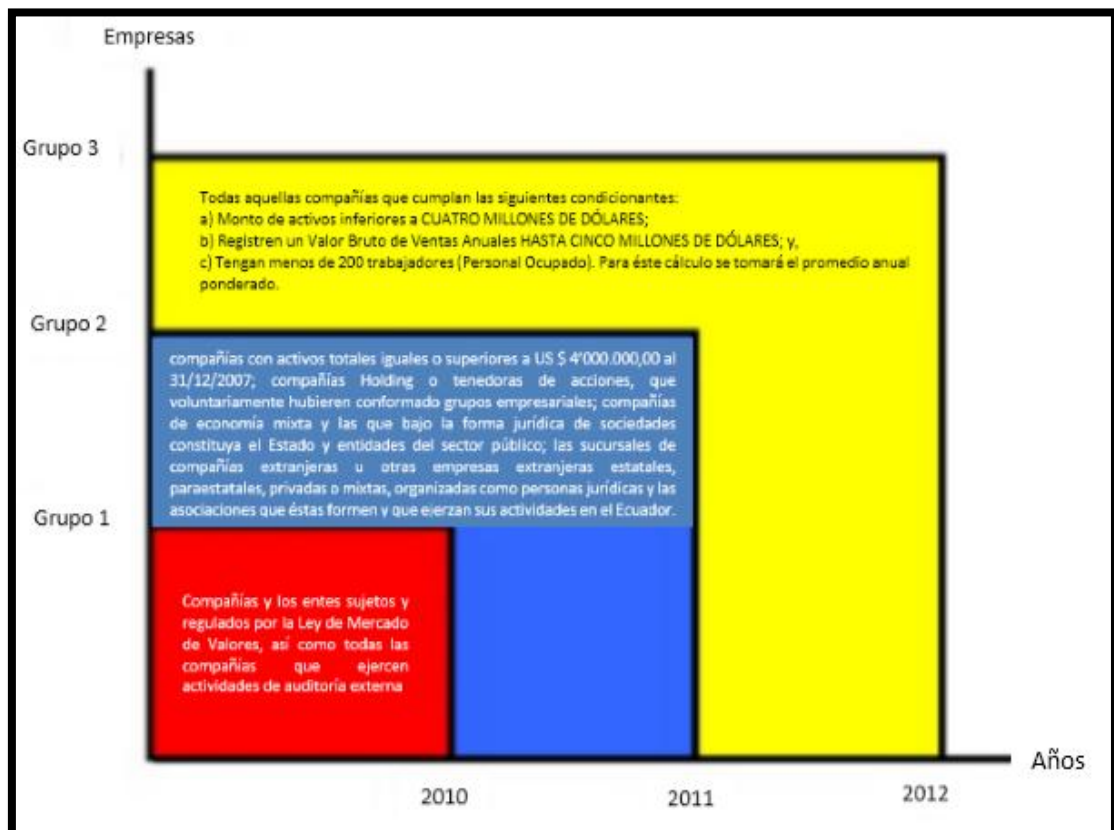
Fuente: (Vistazo, 2015)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

“Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) es un conjunto de normas que reglamentan la información que debe presentarse en los Estados Financieros de las empresas, y la forma como esa información para efecto de su análisis”. (Burgos, 2011, pág. 1)

Las NIC cambiaron su denominación por International Financial Reporting Standard-IFRS, que en español se denominan Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, y emitidas por el International Accounting Standard Boards (IASB), basan su utilidad en la presentación de información consolidada en los Estados Financieros. (Burgos, 2011, pág. 3)

Ilustración 2. Cronograma de Implementación de las NIIF en Ecuador.



Fuente: (Hansen-Holm, Mario Artur; Hansen-Holm, Ma. Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos; Chavés, Luis A., 2011)



El lograr determinar un adecuado reconocimiento de PPE así como de intangibles, en problemas tales como su contabilización, determinación del importe en libros y los cargos por depreciación, amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismo, en especial el tema del deterioro, son un gran reto para las empresas de hoy en día, lo que les conlleva a sumergirse en el amplio conocimiento de las NIIF, sin embargo debido a su alto grado de complejidad les cuesta trabajo tenerla claro, por tanto las NIIF son una guía que trata de cada uno de estos temas y por lo cual si se va a tratar los problemas antes mencionados, es necesario conocer normas tales como: (Fundación IFRS, 2014)

- “NIC 16 que prescribe el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo”. (Fundación IFRS, 2014, pág. 1)
- “NIC 38 que prescribe el tratamiento contable de los activos intangibles especificando cómo determinar el importe en libros de estos activos, y en cuanto al tema del deterioro de valor de los activos”. (Fundación IFRS, 2014, pág. 1)
- “NIC 36 que establece los procedimientos que una empresas aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable”. (Fundación IFRS, 2014, pág. 1)

Tabla 39. Diferencias entre las NEC Y NIIF

1. Conjunto de Estados Financieros	
NIIF 1	NEC 1



<p>a) Estado de Situación Financiera</p> <p>b) Estado de Resultados Integral</p> <p>c) Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>d) Estado de Flujos de Efectivo</p> <p>e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.</p> <p>Un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo cuando una empresa aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.</p>	<p>a) Balance General</p> <p>b) Estado de Resultados</p> <p>c) Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>d) Políticas Contables y notas explicativas.</p> <p>e) Flujos de Efectivo</p>
<p>2. Métodos de medición de los elementos de los Estados Financieros</p>	
<p>NIC 16/NIIF6</p>	<p>NEC 12</p>
<p>Usa el costo histórico, pero los Activos Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión pueden ser revaluados al valor razonable, en tanto que los Activos Biológicos, derivados y la mayoría de los títulos valores deben ser revaluados al valor razonable.</p>	<p>Usa el costo histórico</p>



3. Interés Implícito	
NIC 17	NEC
Se emplea para las transacciones que no generan interés	No se utiliza este concepto
4. Impuestos Diferidos	
NIC 12	NEC
Determinación de activo y/o pasivo para efectos tributarios futuros	No se utiliza este concepto
5. Arrendamientos	
NIC 17	NEC
El arriendo debe ser clasificado como financiero u operativo, el arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo y arrendamiento operativo es cualquiera distinto al financiero.	No se utiliza este concepto
6. Valuación de los inventarios	
NIC 2	NEC 11
Se contabilización al menor entre el costo o el valor neto de realización (VNR). El método LIFO está prohibido.	Método LIFO es permitido.
7. Cambios en la información	
NIC 8	NEC 5
Todo cambio en políticas contables o corrección de errores tiene que ser efectuado de manera retroactiva.	Todo cambio se lo en el ejercicio corriente



8. Estados Financieros Consolidados.	
NIC 27	NEC 6
Se deben incluir todas las subsidiarias, el interés no controlador (minoritario) forma parte del patrimonio.	Se excluyen cuando el control es temporal, o cuando existen restricciones a largo plazo que limitan la capacidad de transferir fondos de matriz. El interés minoritario se presenta como un pasivo.
9. Instrumentos Financieros	
NIC 32	NEC 23
Se establecen cuatro categorías para su reconocimiento y medición. <ul style="list-style-type: none"> - A valor razonable con cambios en Resultados. - Mantenedos al vencimiento - Préstamos y cuentas por cobrar. - Disponibles para la venta 	No existen reglas específicas para su medición y reconocimiento.
10. Propiedad, Planta y Equipo	
NIC 16	NEC 12
Se utiliza el costo histórico o valor razonable como base de contabilización. Cuando la opción de reevaluación es escogida, se requiere reevaluación cada tres a cinco años de clases completas de activos. Normalmente se deprecian sobre la	Se utiliza el costo histórico, se deprecian en línea recta en función de porcentajes fijos establecidos de la ley.

<p>vida útil del activo (no siempre la línea recta es el mejor método. La depreciación va de acuerdo a la realidad de la empresas), las pérdidas y ganancias de la venta o disposición de activos se registran como gastos operacionales.</p>	
<p>11. Construcción</p>	
<p>NIC 11</p>	<p>NEC 15</p>
<p>Se emplea únicamente el método de avance se obra. Está prohibido el método de obra terminada.</p>	<p>Son permitidos ambos métodos.</p>
<p>12. Activos no corrientes disponibles para la venta</p>	
<p>NIIF 5</p>	<p>NEC</p>
<p>Se presentan de manera separada de la propiedad, plata y equipo, se contabilizan a su valor razonable.</p>	<p>No indica ningún tratamiento</p>

Fuente: (Terán, 2012)



NIC 36

DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS IDENTIFICACIÓN DE LOS FACTORES QUE INCIDEN EN LA MEDICIÓN DE LA PÉRDIDA POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Indicios de Deterioro de un Activo

Un activo está deteriorado cuando su importe en libros excede a su importe recuperable, en donde la empresa al evaluar al final del periodo sobre el que se informa se presenta algún indicio de deterioro, ésta estimará el importe recuperable de ese activo, donde los indicios como mínimos serán los siguientes: (Fundación IFRS, 2014)

- **Fuentes externas de información**

Cuando en el periodo contable ha disminuido el valor de mercado de un activo, en mayor valor del esperado; cambios notorios con una incidencia adversa sobre la empresa en lo legal, económico, tecnológico o de mercado, también cuando las tasas de interés de mercado u otras tasas de rendimiento tienen incrementos que afecten a la tasa de descuento, en donde el importe recuperable disminuye significativamente y el importe en libros de los activos netos es mayor que su capitalización bursátil. (Fundación IFRS, 2014)

- **Fuentes internas de información**

Evidencia sobre obsolescencia o deterioro físico de un activo; cuando en el transcurso del periodo hay cambios significativos en la forma en que se usa el activo; cuando la empresa tiene evidencia que señalan que el rendimiento económico del activo es, o será, peor que el esperado. (Fundación IFRS, 2014)



Medición del Importe Recuperable de los Activos y las Formas en que las Empresas reconocen la misma

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, el que se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las producidas por otros activos, si fuera así el importe recuperable se determinará para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el activo, a menos que el importe en libros del activo sea menor que el valor razonable del activo menos los costos de venta o esté próximo el valor en uso del activo a su valor razonable menos los costos de venta, y este último importe pueda ser determinado. (Fundación IFRS, 2014)

Reconocimiento Y Medición de la Pérdida por Deterioro del Valor

El importe en libros se reducirá hasta alcanzar su importe recuperable, si este fuera inferior, sería una pérdida por deterioro la misma deberá ser reconocida inmediatamente en el resultado del ejercicio. (Fundación IFRS, 2014)

En donde los cargos por amortización del activo se ajustarán en los ejercicios futuros con el fin de distribuir el importe en libros revisado del activo menos su eventual valor residual, de una manera secuencial a lo largo de su vida útil. Además, al reconocer una pérdida por deterioro de valor se deben determinar los activos y pasivos por impuesto diferido relacionados, mediante la comparación del importe en libros revisado del activo con su base fiscal de acuerdo con la NIC 12. (Fundación IFRS, 2014)

NIC 16

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Propiedad, Planta y Equipo de una empresa, son activos tangibles que tiene una empresa para su uso o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera usar durante más de un periodo, este se reconocerá como activo si, y sólo si sea probable que esta obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y el costo del activo para la empresa pueda ser valorado con fiabilidad. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de PPE son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (Fundación IFRS, 2014)

Método de depreciación

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, al término de cada periodo anual, cualquier cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. (Fundación IFRS, 2014, pág. 11)

Entre los mismos se incluyen:

Tabla 40. Métodos de Depreciación

MÉTODO	DESCRIPCIÓN
Método Lineal	Dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.
Método de Depreciación Decreciente	En función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.
Método de las unidades de producción	Dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada

Fuente: (Fundación IFRS, 2014)



Medición posterior al reconocimiento

El Modelo del Costo de un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor con posterioridad a su reconocimiento como activo, mientras que el Modelo de Revaluación se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido con posterioridad a su reconocimiento como activo. (Fundación IFRS, 2014, pág. 7)

Deterioro del valor

La empresa aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor. (Fundación IFRS, 2014, pág. 11)

Compensación por deterioro del valor

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de propiedades, planta y equipo que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del periodo cuando sean exigibles. La compensación de terceros por elementos de PPE que hubieran visto deteriorado su valor, se hubieran perdido o se hubieran abandonado se incluirá en la determinación del resultado del periodo, en el momento en que la compensación sea exigible; y el costo de los elementos de PPE rehabilitados, adquiridos o construidos para reemplazar los perdidos o deteriorados se determinará de acuerdo con esta Norma". (Fundación IFRS, 2014, pág. 12)



Tratamiento Tributario

Art. 28 Num. 6 R-LRTI: Depreciación de activos fijos.

- a) “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes”: (R-Lorti, 2016, pág. 23)

Tabla 41. Porcentajes máximo de Depreciaciones de Activos Fijos.

Porcentajes máximo de Depreciaciones de Activos Fijos		
Activo Fijo	Porcentaje	Duración
Inmuebles, naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinaria, equipos y muebles	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y caminero móvil	20% anual	5 años
Equipo9 de cómputo y software	33% anual	3 años

Fuente: (R-Lorti, 2016, pág. 23)

NIC 38



ACTIVOS INTANGIBLES

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, para la empresa, demostrar que el elemento en cuestión cumple la definición de un activo intangible y el criterio de reconocimiento. Este requerimiento se aplicará a los costos soportados inicialmente, para adquirir o generar internamente un activo intangible, y para aquéllos en los que se haya incurrido posteriormente para añadir, sustituir partes del mismo o realizar su mantenimiento. Un activo es identificable si es separable, o surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la empresa o de otros derechos y obligaciones. (Fundación IFRS, 2014, pág. 1)

Se reconocerá un activo intangibles si y solo si es probable de que fluyan a la empresa los beneficios económicos futuros y puede ser medido de forma fiable el costo del activo y se medirá inicialmente por su costo, en donde el precio de adquisición, más los aranceles de importación así como los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, luego de deducir los descuentos comerciales, las rebajas y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, comprenden el costo de un activo intangible adquirido de forma independiente. (Fundación IFRS, 2014)

Medición posterior al reconocimiento

El Modelo de costo de un intangible con posterioridad a su reconocimiento inicial, se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, mientras que el modelo de revaluación, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. (Fundación IFRS, 2014)



Importe recuperable y pérdidas por deterioro del valor

Para determinar si se ha deteriorado el valor de los intangibles, la empresa aplicará la NIC 36, que explica cuándo y cómo ha de proceder para revisar el importe en libros de sus activos, y cómo ha de determinar el importe recuperable de un determinado activo, para reconocer o revertir una pérdida por deterioro en su valor. (Fundación IFRS, 2014, pág. 23)

Tratamiento Tributario

“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”. (Lorti, 2016, pág. 21)

En el caso de los activos intangibles que, de acuerdo con la técnica contable, deban ser amortizados, dicha amortización se efectuará 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. (Lorti, 2016, pág. 21)

“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”. (Lorti, 2016, pág. 21)

DIFERENCIAS TEMPORARIAS Y PERMANENTES

Al conciliar la base fiscal con la base tributaria surgen ciertas diferencias:

Diferencias Permanentes

Son diferencias entre la base contable y tributario en donde los ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o



viceversa, nunca podrán conciliarse en periodos futuros. (Preciado, 2010, pág. 145)

Diferencias temporales

Es un gasto contabilizado como no deducible este año, con lo que modifica el beneficio contable, pero si será deducible al año que viene, con lo cual volverá a modificar el beneficio, pero con signo contrario. (Preciado, 2010, pág. 145)

- Diferencias temporales gravables: Son aquellas que darán lugar a montos gravables al determinar la utilidad gravable (pérdida tributaria) de periodos futuros. (Preciado, 2010, pág. 145)
- Diferencias temporales deducibles: Son aquellas que darán lugar a montos deducibles al determinar la utilidad gravable (pérdida tributaria) de periodos futuros. (Preciado, 2010, pág. 145)

Activos y Pasivos por Impuesto Diferido

En los pasivos

“Si el valor en libros es decir la base contable de un activo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos pasivos. Caso contrario, impuestos diferidos activos”. (Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansen-Holm, Ma. Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)

En los activos

“Si el importe en libros es decir la base contable de un pasivo es mayor que su base fiscal, el cálculo genera impuestos diferidos activos. Caso contrario, impuestos diferidos pasivos”. (Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansen-Holm, Ma. Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491)



Tabla 42. Diferencias Temporarias

DIFERENCIAS TEMPORARIAS	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		GENERAN
	ACTIVOS	PASIVOS	
IMPONIBLES (GRAVABLES)	Valor en Libros > Base Fiscal	Valor en Libros < Base Fiscal	Pasivos por Impuestos Diferidos
DEDUCIBLES	Valor en Libros < Base Fiscal	Valor en Libros > Base Fiscal	Activos por Impuestos Diferidos

Fuente: (Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansem-Holm, Ma. Teresa; Hasen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A., 2011, pág. 491).

He aquí algunos ejemplos de circunstancias que dan lugar a diferencias temporarias deducibles

Todas las diferencias temporarias deducibles dan lugar a un activo por impuestos diferidos: La depreciación acumulada de un activo, en los estados financieros, es mayor que la depreciación acumulada deducida, al final del periodo sobre el que se informa, para propósitos fiscales; El valor neto realizable de un elemento de los inventarios, o del importe recuperable de un elemento de las PPE, es menos que su importe en libro previo, de forma que la empresa procede a reducir dicho importe en libros por tal deducción no tiene efecto fiscal hasta que los bienes sean vendidos; Los costos de investigación se reconocen como gastos al determinar la ganancia contable, pero no pueden ser deducidos fiscalmente; Los activos financieros o las propiedades de inversión que se contabilizaron por su valor razonable que es menor que es costo histórico sin que tal ajuste tenga efectos fiscales.. (Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansem-Holm, Ma. Teresa; Hasen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A., 2011, págs. 495, 496)



MARCO DE ANTECEDENTES

Es importante citar ciertos trabajos pues si bien no existen investigaciones como la que vamos a realizar, existen algunas que pueden darnos alguna referencia. (Bucheli, 2015)

Según Bucheli en su investigación del año 2015, concluye que, a partir del reconocimiento de las pérdidas por deterioro, pese a registrar la depreciación bajo el método de línea recta, los activos en los que se reconocen pérdidas por deterioro, registran variaciones que antes de la aplicación de las NIIF no se registraban. Esta situación cambia las proyecciones de flujos futuros que las empresas realizaban sobre sus activos, ya que ahora debe considerar factores internos y externos, que afecten a esos activos y su normal funcionamiento, ya que según la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 9 de septiembre de 2011, establece que el saldo acreedor de la cuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, sólo puede ser: capitalizado en la parte que exceda las pérdidas acumuladas incluidas las del último ejercicio, utilizado para absorber pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la compañía. Consiguientemente, en esta cuenta sólo deben incluirse los ajustes provenientes de la aplicación de las NIIF por primera vez, y cuyo saldo no se modificará a menos que se utilice para los destinos antes detallados y el saldo acreedor del superávit por valuación, conforme la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 9 de septiembre de 2011, publicada en el R.O. No. 566 de 28 de octubre de 2011, no puede ser capitalizado, sin embargo la NIC 16, señala que el superávit de revaluación puede ser transferido directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo con la disposición del mismo, o en su defecto transferirse a medida que dicho activo fuera utilizado. Esto implica que una vez que se vaya transfiriendo a ganancias acumuladas, la empresa a través de la junta general podrá disponer de dicho saldo, por lo que habría una contradicción entre la resolución y norma antes referidas. (Bucheli, 2015)



Según Camacho y Mendieta la implementación de las NIIF es sumamente importante por cuanto permite desarrollar y presentar los estados financieros en base de estándares internacionales facilitando así la comparación de los mismos. La NIC 36 permite que los activos se sometan a pruebas razonables para la actualización de su valor y de esta manera determinar que los activos no estén registrados a un valor superior a su importe recuperable. Mediante el proceso de aplicación de la NIC, se puede determinar los flujos de efectivo que un activo generará, con el fin de poder comprobar su valor en uso y en el caso de activos generadores de plusvalía nos permite detectar si en realidad existe un incremento o una pérdida de su valor. Además, la información proporcionada por la norma en cuanto el valor de los activos, facilita la toma de decisiones por parte de los inversionistas, referente al uso de los mismos. Por lo cual recomiendan la capacitación permanente sobre la aplicación e implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que en la actualidad se conoce muy poco del tema y además son normas que se encuentran en constante cambio y actualización. (Camacho & Mendieta, 2012)

Según el artículo de Jónsdóttir muchas empresas prefieren calcular el valor en uso aplicando una tasa de descuento y unos flujos de caja después de impuestos. No obstante, para llegar a un valor en uso equivalente a aquel exigido por la NIC 36, probablemente será necesario ajustar la estimación de flujos fiscales futuros. En la práctica, hay dos maneras de hallar el valor en uso mediante un cálculo después de impuestos que del mismo resultado que el cálculo antes de impuestos que exige la NIC 36, los cuales son los flujos de caja después de impuestos que incorporan flujos fiscales nacionales las asunciones serán las mismas que para calcular una tasa de descuento antes de impuesto en el cual no se tendrán en cuenta diferencias temporales asociadas al activo bajo análisis y por otro lado flujos de caja después de impuestos que incorporan flujos fiscales reales ajustados por el efecto de los impuestos diferidos en este caso, los valores contables de impuestos diferidos de activo y pasivo se incorporarán al valor de contraste del activo o UGE bajo



análisis, una vez descontados de manera apropiada para asegurar la consistencia en el análisis. (Jónsdóttir, 2013)

MARCO CONCEPTUAL

“Importe depreciable de un activo: es su costo, o importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Importe en libros: es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación (amortización) acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, que se refieran al mismo”. (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Importe recuperable: de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Pérdida por deterioro del valor: es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

Unidad generadora de efectivo: es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Valor en uso: es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Valor razonable: es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)

“Vida útil: es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 3)



Valor residual de un activo intangible: es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil. (Fundación IFRS, 2014, pág. 2)

“Ganancia (pérdida) fiscal: la ganancia (pérdida) de un periodo, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos a pagar (recuperar).” (Fundación IFRS, 2014, pág. 2)

“Gasto (ingreso) por el impuesto a las ganancias es el importe total que, por este concepto, se incluye al determinar la ganancia o pérdida neta del periodo, conteniendo tanto el impuesto corriente como el diferido.” (Fundación IFRS, 2014, pág. 2)

FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS O/Y LAS PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

1. ¿La aplicación de los modelos de valoración de las NIIF en Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles, ha incidido en los Estados Financieros de las empresas comerciales que aplican NIIF completas?
2. ¿Se contemplan los factores externos e internos, en el registro de deterioro de valor de Propiedad Planta y Equipo e Intangibles en empresas comerciales que aplican NIIF completas?
3. ¿Cómo se determina el valor de uso y el costo de venta que permiten el cálculo del importe recuperable? y ¿Cómo se reconoce contablemente la pérdida por deterioro de los activos y de las unidades generadoras de efectivo?



DISEÑO METODÓLOGICO

Tipo de investigación:

En la investigación se utilizó un enfoque cuali-cuantitativo, cuantitativo (deductivo) debido que se realizaron encuestas y se manejó una base de datos obtenida de la Superintendencia de Compañías y cualitativo (inductivo) porque se llevó a cabo entrevistas y el análisis de Estados Financieros.

Enfoque cualitativo y cuantitativo:

Es un estudio exploratorio-descriptivo, ya que se analizará las condiciones del sector a la fecha. De corte transversal y concluyente, ya que se va a estudiar a través de una muestra, en la cual sea posible hacer inferencia estadística.

Población y Muestra: Censo

Al tratarse de una investigación del deterioro de valor de los activos de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles de las empresas que aplican NIIF completas del sector comercial de la ciudad de Cuenca, se obtuvo como población de estudio 34 empresas, las mismas que fueron analizadas en sus Estados Financieros, observando el movimiento de sus cuentas de gasto por deterioro, deterioro acumulado, superávit por revaluación, activos y pasivos por impuesto diferido, entre otros. Se analizó también los efectos tributarios del deterioro presentado y se observó las notas explicativas de los Estados Financieros y auditorías externas, las mismas que se detallan a continuación:

Tabla 43. Listado de Empresas del Sector Comercial.

N°	RUC_	DENOMINACION_	TIPO	CAPITAL
1	0190342638001	Logística Automotriz Manta Logimanta S. A.	ANÓNIMA	\$ 173.108,00
2	0190310647001	Negocios Automotrices Neohyundai S.A.	ANÓNIMA	\$ 15.755.000,00
3	0190329313001	Importadora Y Comercializadora De Agroquímicos Palacios Romero Icapar S.A.	ANÓNIMA	\$ 165.000,00
4	1790298817001	Kerámikos S.A.	ANÓNIMA	\$ 2.360.000,00
5	0190003701001	Importadora Tomebamba S.A.	ANÓNIMA	\$ 27.000.000,00
6	0190103293001	Mesilsa S.A.	ANÓNIMA	\$ 2.448.989,00
7	0190061884001	Tecnicentro Del Austro S.A. Tedasa	ANÓNIMA	\$ 1.293.773,56
8	0190096467001	Corporación Ecuatoriana De Licores Y Alimentos S.A. Celyasa	ANÓNIMA	\$ 3.000.000,00
9	0190336662001	Autohyun S.A.	ANÓNIMA	\$ 1.625.300,00
10	1790258645001	Metrocar S.A.	ANÓNIMA	\$ 12.688.917,00
11	0190005232001	Mirasol S.A.	ANÓNIMA	\$ 4.445.000,00
12	0190329003001	Distribuidora Llanmaxxi Del Ecuador S. A.	ANÓNIMA	\$ 1.100.000,00
13	0190331024001	Electropolis S.A.	ANÓNIMA	\$ 500.000,00
14	0190048365001	Comercial Salvador Pacheco Mora S.A.	ANÓNIMA	\$ 2.000.000,00
15	0190341526001	Neoauto S. A.	ANÓNIMA	\$ 800,00
16	0190347370001	Fisum S.A.	ANÓNIMA	\$ 1.000.800,00
17	0190329178001	La Casa Del Electrodoméstico Electroéxito S. A.	ANÓNIMA	\$ 1.917.472,00
18	0190332993001	Karnataka S.A.	ANÓNIMA	\$ 708.782,00
19	0190007510001	Almacenes Juan Eljuri Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 11.899.306,00
20	0190146596001	Distribuidora José Verdezoto Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 122.778,00



21	0190111881001	Las Fragancias Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 5.420.100,00
22	0992622067001	Comercial Norman Quezada Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 400,00
23	0190332926001	Exportadora De Frutas Fruitstylelife Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 2.000,00
24	0190088669001	Importadora Comercial El Hierro Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 2.500.000,00
25	0190117278001	Importadora Lartizco Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 50.000,00
26	0190063917001	Duramas Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 428.478,00
27	0190167488001	Soluciones Para Hotelería Y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 131.039,00
28	0190158705001	Autocomercio Astudillo Y Astudillo Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 30.000,00
29	0190001628001	Austral Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 502.661,00
30	0190159663001	Comercializadora Juan Carlos Espinosa Vintimilla Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 417.226,00
31	0190316025001	Comercial Carlos Roldan Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 100.000,00
32	0190157075001	Importadora Rolortiz Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 100.000,00
33	0190168190001	Corporación Jarrín Herrera Cía. Ltda.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 6.561.750,00
34	0190085422001	Recor Dental Y Quimedic S.A.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	\$ 1.239.332,00

Fuente: Elaborado por los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

En donde, se seleccionó como casos de estudio, las siguientes empresas:

Tabla 44. Empresas Caso de Estudio.

EMPRESAS CASO DE ESTUDIO	DETALLE
Autohyun S.A.	Empresa dedicada al comercio y reparación de vehículos automotores y motocicletas, fundada en el año 2007, se seleccionó como uno de los casos de estudio, ya que si bien no posee activos de Propiedad, Planta y Equipo o Intangibles deteriorados, es una de las que mejor representa al sector comercial en las cuentas antes mencionadas.
Recor Dental y Quimedic S.A.	Empresa constituida en el año 1981, dedicada a la venta al por mayor de instrumentos, materiales médicos y quirúrgicos, dentales y artículos ortopédicos, seleccionada como segundo caso de estudio, ya que en el año 2014 presenta indicios de deterioro en alguno de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo.
Soluciones para Hotelaría y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda.	Empresa dedicada a la venta al por mayor de máquinas para la elaboración de alimentos, bebidas y tabaco, constituida en el año 1999. Se seleccionó como tercer caso de estudio, puesto que posee al año 2015 un activo intangible indefinido mismo que no se ha deteriorado en ningún año.

Fuente: Elaboración de los autores, a partir de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para la presente investigación se llevaron a cabo entrevistas y encuestas, en donde las entrevistas se realizaron solamente a dos de las empresas que se seleccionaron como caso de estudio, las mismas que son Autohyun S.A. y Recor Dental y Quimedic S.A.; mientras que al tercer caso de estudio



Soluciones para Hotelería y Gastronomía Equindeca Cía. Ltda., se realizó solamente una encuesta, así como a las demás empresas seleccionadas como muestra; se llevó a cabo también un análisis de los Estados Financieros, los mismos que fueron obtenidos de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

Además, se obtuvo información de Publicaciones relacionadas con el tema y también de autores como Marcos Puruncajas Jiménez, NIIF Casos Prácticos, Primera Edición del año 2010; Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, Séptima Edición del año 2011; Hansen-Holm, segunda edición del año 2011, LRTI del año 2016, en donde se explica tratamientos contables y tributarios; entre otras fuentes necesarias para los análisis tanto financieros y estadísticos.

TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Los Estados Financieros obtenidos de la Superintendencia de Compañías, se analizaron en Excel, permitiendo el uso de gráficos, en tanto que las encuestas obtenidas a través de variables resultantes de las entrevistas, se tabularon mediante el programa IBM SPSS Statistics⁴, obteniendo tablas de contingencia, las mismas que son de gran ayuda para el soporte de la presente investigación.

CONTENIDO

1. Introducción.
2. Marco Conceptual.
3. Materiales y métodos.
4. Resultados.

⁴Herramienta que proporciona una serie de técnicas como prueba de hipótesis y la información, para que sea más fácil de acceder y gestionar los datos, seleccionar y realizar análisis, así como compartir sus resultados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

5. Discusión.
6. Conclusión y recomendaciones.
7. Referencias Bibliográficas.



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

ACTIVIDADES	MES 1		Mes 2		Mes 3		Mes 4		Mes 5		Mes 6	
	1ra Quincena	2da Quincena	1ra Quincena	2da Quincena	1ra Quincena	2da Quincena	1ra Quincena	2da Quincena	1ra Quincena	2da Quincena	1ra Quincena	2da Quincena
Marco conceptual												
Diseño de la investigación												
Testeo y pruebas piloto												
Levantamiento de información de fuente secundaria												
Levantamiento de información de fuente primaria												
Análisis estadístico												
Extracción de resultados relevantes												
Redacción de resultados finales												



Bibliografía

- BCE. (2016). *Banco Central del Ecuador*. Recuperado el 3 de Febrero de 2017, de <https://www.bce.fin.ec/index.php/boletines-de-prensa-archivo/item/902-ecuador-espera-etapa-de-recuperaci%C3%B3n-econ%C3%B3mica-a-partir-del-segundo-semester-2016>
- Bucheli, E. R. (2015). *REPOSITORIO*. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/4631/1/T1688-MT-Ron-Analisis.pdf>
- Burgos, H. A. (2011). *Dialnet*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780129.pdf>
- Camacho, V., & Mendieta, J. (2012). *Repositorio Digital UTPL*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/3923/1/658X5386.pdf>
- Cámara de Comercio de Guayaquil. (2016). *Cámara de Comercio de Guayaquil*. Obtenido de <http://www.lacamara.org/website/attachments/article/884/Revista%20Enero%202016.pdf>
- Dirección Nacional Jurídica. (13 de 06 de 2016). *SRI*. Obtenido de SRI/BASE LEGAL: http://www.sri.gob.ec/web/guest/bases-legales?p_auth=mXHQ9a6B&p_p_id=busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_INSTANCE_Anv7&p_p_lifecycle=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-1&p_p_col_count=2&_busquedaBasesLegales_WAR_BibliotecaPortlet_IN
- Ekos. (2015). *Ekos*. Obtenido de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6264>
- Ekos. (2015). *EKOS*. Obtenido de <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=6264>
- Fundación IFRS. (2014). *IASB*. Recuperado el 10 de Febrero de 2017, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA
- Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIC 36 (Deterioro de Valor): https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjKqNf7wdXUAhXHCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZ0LsmIJwVtg
- Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIC 38 (Activos intangibles):



https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEWju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdPm_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de NIIF 1:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_interna/ES_GVT_IFRS01_2013.pdf

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 5 de Febrero de 2017, de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEWjkqNf7wdXUAhXHCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZOLsmIJwVtg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 13 de Febrero de 2017, de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/12_NIC.pdf&ved=0ahUKEwiEuNe2wtXUAhVDWT4KHa5iDgoQFggaMAA&usg=AFQjCNGNqtz6c1ivZ94Ka0xWgJctlks_Hg

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de Febrero de 2017, de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 13 de Febrero de 2017, de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEWju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdPm_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Recuperado el 11 de Febrero de 2017, de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf&ved=0ahUKEwih7qetwtXUAhUIVj4KHdnZDeYQFggaMAA&usg=AFQjCNHyc0mHS2bBW8t8029hrbMWOybZA

Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de

https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEWju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdPm_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw



- Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf&ved=0ahUKEwjKqNf7wdXUAhXCD4KHQCXBbQQFggaMAA&usg=AFQjCNFzaQMfMvbi7eKpVfDZOLsmIJwVtg
- Fundación IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de IFRS: https://www.google.com.ec/url?sa=t&source=web&rct=j&url=https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf&ved=0ahUKEwju0e6RwtXUAhWJVz4KHfWAC9AQFggaMAA&usg=AFQjCNFdPm_kaiVaVs8XV9_hGlyfBfvLUw
- Gerencie. (s.f). *Gerencie*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>
- Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen-Holm & Co.
- Hansen-Holm, Juan Carlos; Hansen-Holm, Mario Arturo; Hasen Holm, Ma. Teresa, Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.
- Hansen-Holm, M. A., Hansen-Holm, M. T., Hansen-Holm, J. C., & Chàvez, L. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.
- Hansen-Holm, Mario Artur; Hansen-Holm, Ma. Teresa; Hansen-Holm, Juan Carlos; Chavés, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica*. Guayaquil-Ecuador: Hansen-Holm & Co.
- Hansen-Holm, Mario Arturo; Hansem-Holm, Ma. Teresa; Hasen-Holm, Juan Carlos; Chavéz, Luis A. (2011). *NIIF Teoría y Práctica Segunda Edición*. Guayaquil-Ecuador: Hansen Holm & Co Cia. Ltda.
- IFRS. (2014). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_interna/ES_GVT_IAS38_2013.pdf
- Jónsdóttir, H. E. (Mayo de 2013). *Ey.com*. Obtenido de [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Publicaciones_NIIF_-_Deterioro_Aplicacion_practica_de_la_NIC_36_II/\\$File/Deterioro-Aplicacion-practica-de-la-NIC-36-II.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Publicaciones_NIIF_-_Deterioro_Aplicacion_practica_de_la_NIC_36_II/$File/Deterioro-Aplicacion-practica-de-la-NIC-36-II.pdf)
- Lorti. (2016). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO: http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/9748b28d-6122-4981-bf35-f65ca2e12def/TRIBUTAR-LEY_ORGANICA_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI.pdf
- Preciado Licoa, I. C. (17 de Mayo de 2010). *Repositorio UPS*. Recuperado el 15 de Febrero de 2017, de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3138/1/UPS-GT000114.pdf>
- Preciado, I. (17 de Mayo de 2010). *Repositorio UPS*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3138/1/UPS-GT000114.pdf>



R-Lorti. (2016). *SERVICIO DE RENTAS INTERNAS*. Obtenido de REGLAMENTO PARA APLICACIÓN LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, LORTI:

http://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/0feb386a-6f21-4d11-8cfc-62e68396b82b/TRIBUTAR-REGLAMENTO_PARA_APLICACION_LEY_DE_REGIMEN_TRIBUTARIO_INTERNO_LORTI-1.pdf

Superintendencia de Compañías. (2008). *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.* Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=4&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwj91MKAx8XQAhXGQSYKHVtqCWQQFggxMAM&url=http%3A%2F%2Fwww.abaco.ec%2Fequal%2Fpaper%2Fsc-res-0039-modificado.doc&usg=AFQjCNEsudkTG0NBuoq8YvXvLCUbW630Rg>

Superintendencia de Compañías. (11 de Octubre de 2011). *Portal Superintendencia de Compañías*. Obtenido de Resolución N°.SC.ICI.CPAIFRS.11.010:
http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/14b.pdf

Terán, M. E. (Julio de 2012). *Repositorio UPS*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4086/1/UPS-QT03433.pdf>

Vistazo. (2015). 500 Mayores Empresas del Ecuador. *Vistazo*, 140-166.