

UNIVERSIDAD DE CUENCA



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

***“ANÁLISIS DE LOS EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS
DE LA APLICACIÓN DE LOS MODELOS DE COSTO Y
REVALUACIÓN EN INTANGIBLES EN EL SECTOR
INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE CUENCA-ECUADOR”***

Trabajo de titulación previo la obtención del
Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: “PROYECTO DE INVESTIGACIÓN”

AUTORES:

Vanessa Alexandra Chávez Muzha

CI: 0107065849

Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán

CI: 0105930622

TUTOR:

CPA. Orlando Fabián Ayabaca Mogrovejo

CI: 0105032403

Cuenca – Ecuador

2017



RESUMEN

Este proyecto de investigación se inicia con la exposición de las Normas Internacionales de Información Financiera que se involucran con el manejo de intangibles; tales como la NIC 38 que proporciona todos los aspectos de tratamiento contable y la NIIF 13 que brinda conocimiento sobre la medición del valor razonable en el modelo de revaluación, entre otras normas y reglamentos.

Luego de tener la base normativa estudiada, se procede con el análisis de la información financiera presentada a la Superintendencia de Compañías por las 37 empresas grandes que forman el sector industrial, emitiendo resultados que permiten dar respuesta a los principales objetivos de la investigación.

Finalmente se presentan resultados de la aplicación de encuestas a las empresas que forman parte del sector; mismas que fueron procesadas en el software SPSS, y nos permiten tener conclusiones sobre el tratamiento de intangibles sobre el sector. Se debe destacar que se utilizó un caso de estudio y el seguimiento de cuentas contables con el objeto de profundizar en la descripción de los resultados sobre efectos contables y tributarios de la aplicación de la NIC 38.

PALABRAS CLAVES: AJUSTES,ACTIVOS INTANGIBLES, MODELO DE COSTO, MODELO DE REVALUACIÓN, VALOR RAZONABLE.



ABSTRACT

This research work begins with the exposition of the International Financial Reporting Standards, it gets involved with intangible assets, such as NIC 38 which provides all the accountant treatment aspects, and the NIIF 13 that offers knowledge about the fair value measurement in the revaluation model, among other rules and regulations.

After having the normative basis studied, it proceeds with the analysis of financial information presented to the Superintendency of Companies by thirty - seven big business that form the industrial sector, delivering results that allows to give an answer to the main objectives of this investigation.

Finally, this work presents results of the application of survey to the factories that belong to the industrial sector, the same which were processed in SPSS software, and allow us to have conclusions about the treatment of intangibles assets in this place. It must be highlighted that a case study was carried out, and the monitoring of accounting accounts with the purpose of deepening in the description of results about countables and tributaries effects of the NIC 38 application.

Key words:

Adjustments, Intangibles Assets, Cost Model, Revaluation Model, Fair Value.



Contenido

1. INTRODUCCIÓN.....	- 1 -
2. JUSTIFICACIÓN.....	- 2 -
3. PROBLEMATIZACIÓN.....	- 3 -
4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	6
4.1 OBJETIVO GENERAL.....	6
4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	6
5. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	6
5.1. ¿Cuáles fueron los principales ajustes en activos intangibles, en la adopción de las NIIF?.....	6
5.2. ¿Las empresas industriales que aplican NIIF completas, usan correctamente el modelo de costo en la medición inicial en Intangibles?.....	6
5.3. ¿Qué modelo de valoración posterior en Intangibles, es el más usado por las Industrias?.....	6
5.4. ¿Cómo se determinan valores razonables en el modelo de revaluación en Intangibles?.....	6
6. DISEÑO METODOLÓGICO.....	7
6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	7
6.2. TIPO DE ENFOQUE.....	7
6.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.....	7
6.4 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN.....	9
7. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	9
8. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
8.1. PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.....	10
8.2. MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA.....	10
8.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	10
8.2.2. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 38.....	11
8.3. DEFINICIONES.....	11
8.3.1. ACTIVOS INTANGIBLES.....	11
8.3.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.....	11
8.3.3. ADQUISICIÓN.....	12
8.3.3.1. ADQUISICIÓN INDEPENDIENTE.....	12
8.3.3.2. ADQUISICIÓN COMO PARTE DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS.....	12
8.3.3.3. VALOR RAZONABLE DE UN ACTIVO.....	13



8.3.3.4.	MERCADO ACTIVO.....	13
8.3.3.5.	LOS ACTIVOS INTANGIBLES GENERADOS INTERNAMENTE.....	13
8.3.4.	AMORTIZACIÓN.....	14
8.3.5.	VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS INTAGIBLES.....	15
8.3.6.	MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO.....	16
8.3.6.1.	MODELO COSTO.....	16
8.3.7.	DIFERENCIAS PERMANENTES.....	18
8.3.8.	DIFERENCIAS TEMPORARIAS.....	18
8.4.	APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	19
9.	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN SECTOR INDUSTRIAL ...	21
	RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN DEL SECTOR INDUSTRIAL.....	21
9.1.	ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	22
9.1.1.	AÑO DE TRANSICIÓN.....	23
9.1.2.	AJUSTES POR ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA SECTOR INDUSTRIAL.....	24
9.1.2.1.	DESTINOS DE LOS AJUSTES REALIZADOS AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN.....	24
9.1.2.2.	DESTINOS DE LOS AJUSTES REALIZADOS AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN.....	25
9.1.2.3.	DESTINOS DE LOS AJUSTES AL INICIO Y AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN.....	26
9.2.	ANÁLISIS DE LOS AJUSTES EN ACTIVOS INTANGIBLES POR TRANSICIÓN EN EL SECTOR.....	27
9.2.4.	JOYERIA GUILLERMO VÁZQUEZ.....	36
9.3.	MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN.....	40
9.3.1.	ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR INDUSTRIAL.....	41
9.3.1.2.	CUENTAS DE REGISTRO DE ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL.....	42
9.3.2.	MEDICIÓN INICIAL.....	43
9.3.6.	EFFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LOS MODELO DE MEDICIÓN POSTERIOR EN ACTIVOS INTANGIBLES.....	66
9.4.	CASO DE ESTUDIO PLÁSTICOS RIVAL Cía. Ltda.....	70
9.4.1.	PRINCIPALES AJUSTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF.....	70
9.4.2.	SEGUIMIENTO A LA CUENTA AMORTIZACIÓN.....	74
9.4.3.	EJEMPLO DE MODELO DE REVALUACIÓN EN CASO DE ESTUDIO PLÁSTICOS RIVAL CIA. LTDA.....	75
10.	CONCLUSIONES.....	79
11.	RECOMENDACIONES.....	81



12. BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS.....	- 84 -
1. JUSTIFICACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	107
2. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO.....	110
3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	112
TABLA 2. Diferencias entre NEC y NIIF	112
4. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS.....	117
6. FORMULACIÓN DE PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.....	139
7. DISEÑO METODOLÓGICO	140
8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES REALIZADAS	143
H. Bibliografía Inicial	- 144 -



LISTA ILUSTRACIONES

<i>Ilustración 1</i>	12
<i>Ilustración 2</i>	17
<i>Ilustración 3</i>	20
<i>Ilustración 4</i>	22
<i>Ilustración 5</i>	24
<i>Ilustración 6</i>	24
<i>Ilustración 7</i>	25
<i>Ilustración 8</i>	26
<i>Ilustración 9</i>	41
<i>Ilustración 10</i>	42
<i>Ilustración 11</i>	43
<i>Ilustración 12</i>	44
<i>Ilustración 13</i>	45
<i>Ilustración 14</i>	45
<i>Ilustración 15</i>	46
<i>Ilustración 16</i>	47
<i>Ilustración 17</i>	48
<i>Ilustración 18</i>	49
<i>Ilustración 19</i>	49
<i>Ilustración 20</i>	50
<i>Ilustración 21</i>	51
<i>Ilustración 22</i>	51
<i>Ilustración 23</i>	52
<i>Ilustración 24</i>	53
<i>Ilustración 25</i>	54
<i>Ilustración 26</i>	55
<i>Ilustración 27</i>	56
<i>Ilustración 28</i>	57
<i>Ilustración 29</i>	57
<i>Ilustración 30</i>	58
<i>Ilustración 31</i>	59
<i>Ilustración 32</i>	59
<i>Ilustración 33</i>	60
<i>Ilustración 34</i>	61
<i>Ilustración 35</i>	61
<i>Ilustración 36</i>	62
<i>Ilustración 37</i>	63
<i>Ilustración 38</i>	64
<i>Ilustración 39</i>	68
<i>Ilustración 40</i>	74



LISTA TABLAS

Tabla 1. DIFERENCIAS ENTRE NEC Y NIIF.....	- 3 -
Tabla 2.LISTADO DE EMPRESAS SECTOR INDUSTRIAL.....	8
Tabla 3. Diferencias Temporarias.....	19
Tabla 4. Rendimiento Sobre La Inversión Sectorial.....	21
Tabla 5 ajustes al inicio del periodo.....	27
Tabla 6.Mayorización Resultados Acumulados Cósmica Cía. Ltda.....	27
Tabla 7.Ajustes al Inicio del Período Graitman Cía. Ltda.....	28
Tabla 8.Mayorización Resultados Acumulados Graitman Cía. Ltda.....	29
Tabla 9. Ajustes al Final del Período de Graitman Cía. Ltda.....	29
Tabla 10. Mayorización Resultados Acumulados Graitman Cía. Ltda.....	31
Tabla 11.Ajustes al Inicio del Período.....	31
Tabla 12.Mayorización Resultados Acumulados Cuenca Bottling CO. CA.....	32
Tabla 13.Ajustes al final del Período Cuenca Bottling CO. CA.....	32
Tabla 14.Mayorización Resultados Acumulados Cuenca Bottling CO. CA.....	35
Tabla 15.Ajustes al Inicio del Período Joyería Guillermo Vázquez.....	36
Tabla 16. Mayorización Resultados Acumulados.....	38
Tabla 17. Ajustes al final del Período joyería Guillermo Vázquez.....	38
Tabla 18.Mayorización Resultados Acumulados Joyería Guillermo Vázquez.....	40
Tabla 19.representatividad de activos intangibles sobre activos totales.....	41
Tabla 20 REPRESENTATIVIDAD DEL GASTO DE AMORTIZACIÓN CON RESPECTO AL TOTAL DE GASTO.....	67
Tabla 21 TIPOS DE IMPUESTOS DIFERIDOS.....	68
Tabla 22. Ajustes al Inicio del Periodo Plásticos Rival Cía. Ltda.....	70
Tabla 23.Mayorización resultados Acumulados plásticos Rival Cía. Ltda.....	71
Tabla 24. Ajustes al Final del período Plásticos rival Cía. Ltda.....	72
Tabla 25.Mayorización Resultados Acumulados Plásticos Rival Cía. Ltda.....	73
Tabla 26 REGISTRO DE RECONOCIMIENTO INICIAL.....	75
Tabla 27 AMORTIZACIÓN ACTIVO INTANGIBLE.....	76
Tabla 28 REGISTRO AMORTIZACIÓN.....	76
Tabla 29 CONTABILIZACIÓN GANANCIA Y SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN.....	77
Tabla 30 NUEVA AMORTIZACIÓN.....	78
Tabla 31 REGISTRO NUEVA AMORTIZACIÓN.....	78



LISTA ANEXOS

<i>ANEXO. 1 RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN.....</i>	<i>85</i>
<i>ANEXO. 2 ADOPCIÓN/TRANSICIÓN NIIF</i>	<i>89</i>
<i>ANEXO. 3 AJUSTES Y DESTINOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL.....</i>	<i>91</i>
<i>ANEXO. 4 ACTIVOS INTANGIBLES SOBRE TOTAL ACTIVOS.....</i>	<i>92</i>
<i>ANEXO. 5 CLASIFICACIÓN DE LOS INTANGIBLES 24 EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL</i>	<i>95</i>
<i>ANEXO. 6 AMORTIZACIÓN 24 EMPRESAS DE LOS AÑOS 2008/2015....</i>	<i>99</i>
<i>ANEXO. 7 REPRESENTATIVIDAD DEL GASTO DE AMORTIZACIÓN /GASTO TOTAL.....</i>	<i>100</i>
<i>ANEXO. 8 IMPUESTOS DIFERIDOS.....</i>	<i>102</i>
<i>ANEXO. 9 FORMATO ENCUESTA</i>	<i>104</i>
<i>ANEXO. 10 PROTOCOLO PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....</i>	<i>107</i>



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Vanessa Alexandra Chávez Muzha, autora del Trabajo de Titulación *"Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador"*, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 07 de Junio de 2017.

Firma manuscrita en tinta azul de Vanessa Alexandra Chávez Muzha.

Vanessa Alexandra Chávez Muzha

C.I: 0107065849



Universidad de Cuenca
Clausula de propiedad intelectual

Yo, Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán, autora del Trabajo de Titulación *"Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador"*, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 07 de Junio de 2017.

A handwritten signature in purple ink, appearing to read "Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán".

Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán

C.I.:0105930622



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, Vanessa Alexandra Chávez Muzha, autora del Trabajo de Titulación "*Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador*", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contadora Pública Auditora. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 07 de Junio de 2017.

Una firma manuscrita en tinta azul que parece decir 'Vanessa Chávez'.

Vanessa Alexandra Chávez Muzha

C.I: 0107065849



Universidad de Cuenca
Clausula de derechos de autor

Yo, *Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán*, autora del Trabajo de Titulación "*Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador*", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Contadora Pública Auditora. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autora.

Cuenca, 07 de Junio de 2017.

Una firma manuscrita en tinta azul que parece decir "Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán".

Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán

C.I: 0105930622



1. INTRODUCCIÓN.

La globalización en busca de la comunicación económica presenta la necesidad de unificar el manejo de la información financiera de las empresas; para lo cual fue necesario la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que tienen como objetivo ayudar a que la información de los estados financieros sea transparente y comparable, permitiendo así que las empresas se comuniquen a nivel internacional.

El presente trabajo de investigación se centra en conocer los principales efectos contables y tributarios de la aplicación de los modelos de costo y revaluación en activos intangibles descritos en la Norma Internacional de Contabilidad 38, que se generan luego de la adopción de NIIF.

Finalmente se emite conclusiones y recomendaciones para el sector industrial.



2. JUSTIFICACIÓN.

El Proyecto de investigación es un tema actual con pocos estudios en nuestro país; servirá como fuente de referencia para estudiantes en la elaboración de futuros proyectos de titulación; también será una guía para agentes relacionados con las empresas del sector industrial.

De la misma manera los resultados que se obtengan permitirán a las empresas tener una guía con respecto al manejo contable y tributario de activos intangibles, emitiendo recomendaciones para un adecuado manejo de la información financiera.

El proyecto de investigación es factible pues contamos con la información suficiente; proporcionada por la Superintendencia de Compañías, Normas Internacionales de Información Financiera, encuestas y observación a casos de estudio.



3. PROBLEMATIZACIÓN.

En el año 2009 Ecuador adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a la resolución. 06. Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04; emitida por la Superintendencia de Compañías. La adopción de estas normas presentó problemas en las empresas por falta de información y capacitación a todos los empleados, en la gran mayoría las empresas capacitaron sólo al contador o contrataron una empresa auditora para este proceso de adopción.

También las empresas se enfrentaron a la intensificación de los conceptos al momento de la adopción; entre otros sucesos que mostramos a continuación:

TABLA 1. DIFERENCIAS ENTRE NEC Y NIIF.

1. Conjunto de Estados Financieros	
NIIF 1	NEC 1
a) Estado de Situación Financiera	a) Balance General
b) Estado de Resultados Integral	b) Estado de Resultados
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	c) Estado de Cambios en el Patrimonio
d) Estado de Flujos de Efectivo	d) Políticas Contables y notas explicativas.
e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.	e) Flujos de Conjunto Efectivo
Un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.	
2. Métodos de medición de los elementos de los Estados Financieros	
NIC 16/NIIF6	NEC 12
Usa el costo histórico, pero los Activos Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión pueden ser revaluadas al valor razonable. Los Activos Biológicos, derivativos y la mayoría de los títulos valores deben ser revaluados al valor razonable.	Usa el costo histórico para su registro inicial para posteriormente elegir el modelo de costo o modelo de revaluación. Sus activos serán revaluados al valor justo de mercado, que difiere del valor razonable ya que no depende de modelos matemático. Determina el valor de un activo mediante la oferta y demanda de bienes en el mercado.
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. Arrendamiento financiero. - "Es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida." Arrendamiento operativo.- 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 hace en el ejercicio corriente
8. Instrumentos Financieros	
NIC 39	NEC 18
Se establecen cuatro categorías para su valoración posterior al reconocimiento inicial: - A valor razonable con cambio en resultados. - Mantenedos al vencimiento. - Préstamos y cuentas por cobrar. - Disponibles para la venta.	El costo incluye costos de adquisición como: corretajes, honorarios, derechos. No existen reglas específicas para su reconocimiento inicial y valoración posterior no existe categorías.
9. 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.
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	Se utiliza el costo histórico, se deprecian en line recta en función de porcentajes fijos establecidos de la ley.



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

Fuente: (ORBE TERÁN, 2012); (ADMIN, 2015); (COLEGIO DE CONTADORES BACHILLERES Y PÚBLICOS DEL GUAYAS., s.f.); (IFRS Foundation, 2014)

Elaboración: Los Autores

Por lo tanto, las empresas debido a estas diferencias tuvieron la necesidad de reclasificar cuentas, revaluar activos, realizar ajustes; sucesos que causaron confusiones en el manejo contable y tributario de las empresas.

Por lo antes mencionado se realiza esta investigación que tiene como finalidad recolectar información sobre: principales ajustes de la adopción, los efectos contables y tributarios de la aplicación de modelos de valoración en activos intangibles en el sector industrial de la ciudad de Cuenca; posteriormente se analizará la información y sus posibles asimetrías que dificultan a las empresas tomar correctas decisiones. Al término de ésta emitir recomendaciones que permitan hacer frente a problemas de manejo información y mediciones en activos intangibles.



4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.

4.1 OBJETIVO GENERAL.

Estudiar los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador, para evaluar posibles asimetrías de información que dificultan tomar decisiones, al momento de contabilizar o realizar el manejo tributario de los activos intangibles.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

- 4.1.1. Comprobar cuáles fueron los principales ajustes en activos intangibles, en la adopción de las NIIF.
- 4.1.2. Corroborar que las empresas industriales que aplican NIIF completas, usan correctamente el modelo de costo en la medición inicial en Intangibles.
- 4.1.3. Establecer qué modelo de valoración posterior en Intangibles, es el más usado por las Industrias.
- 4.1.4. Verificar como se determinan valores razonables en el modelo de revaluación en Intangibles.

5. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.

En función de los objetivos específicos se ha planificado indagar sobre las siguientes preguntas:

- 5.1. ¿Cuáles fueron los principales ajustes en activos intangibles, en la adopción de las NIIF?
- 5.2. ¿Las empresas industriales que aplican NIIF completas, usan correctamente el modelo de costo en la medición inicial en Intangibles?
- 5.3. ¿Qué modelo de valoración posterior en Intangibles, es el más usado por las Industrias?
- 5.4. ¿Cómo se determinan valores razonables en el modelo de revaluación en Intangibles?



6. DISEÑO METODOLÓGICO.

6.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.

La investigación es descriptiva y transversal. Es descriptiva porque se soporta en encuestas, observaciones y revisión de información financiera proporcionada por las empresas a la Superintendencia de Compañías, con el objeto de describir los principales atributos de la aplicación de NIIF en el manejo de intangibles. Además, es transversal pues vamos a analizar los momentos de adopción y aplicación de NIIF con sus efectos contables-tributarios en la información de las empresas industriales.

6.2. TIPO DE ENFOQUE.

Es de enfoque cualitativo y cuantitativo (mixto).

La investigación tiene enfoque cualitativo porque se utiliza la herramienta de la entrevista y la observación de estados financieros en el caso de estudio que es Plásticos Rival Cía. Ltda. Además, es de enfoque cuantitativo porque se basa en el análisis de los estados financieros y encuestas de las 37 empresas del sector.

6.3 POBLACIÓN Y MUESTRA.

Esta Investigación contará con una población de 37 empresas grandes del sector industrial, listado proporcionado por la Superintendencia de Compañías; además de que aplican NIIF completas en el período de estudio siendo de esta manera de gran utilidad para la investigación. De las cuales se seleccionará aquellas empresas que en los últimos períodos presentaron intangibles en su información financiera.


TABLA 2.LISTADO DE EMPRESAS SECTOR INDUSTRIAL.

RUC	DENOMINACIÓN
1790013235001	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
0190003647001	CUENCA BOTTLING CO, CA
0190005070001	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.
0190003299001	PASAMANERIA SA
0190004643001	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.
0190004678001	FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.
0190020185001	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA
0190055906001	MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA
0190062317001	CERAMICA RIALTO SA
0190066304001	ITALPISOS SA
0190096343001	PLASTIAZUAY SA
0190115151001	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL
0190148149001	CARTORAMA C.A.
0190166570001	CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.
0190167976001	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.
1790435520001	ESFEL S.A.
0990304211001	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA
0190061264001	INDUGLOB S. A.
0190005151001	EL MERCURIO CIA LTDA
0190003507001	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.
0190043797001	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.
0190050033001	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
0190053687001	COSMICA CIA LTDA
0190057127001	FIBROACERO S.A.
0190072037001	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.
0190103536001	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.
0190122271001	GRAIMAN CIA. LTDA.
0190312771001	HORMICRETO CIA. LTDA.
0190330680001	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA
0190333825001	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
0190340449001	ITALIMENTOS CIA. LTDA.
0190336603001	ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA
0190365751001	INDIAN MOTOS INMOT S. A.
0190383415001	MADERCENTER CIA. LTDA.
0190386325001	PROALISUR CIA. LTDA.
0190392287001	PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.
0190353575001	ASSEMBLYMOTOS S. A.

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaboración: Los Autores



6.4 MÉTODOS DE RECOLECCIÓN.

Para el levantamiento de las fuentes primarias de información lo vamos a realizar mediante técnica directa (encuestas, entrevista y análisis de los estados financieros).

Las fuentes secundarias de información se obtendrán mediante la página web de la Superintendencia de Compañías; en donde encontramos notas explicativas e información adicional a los estados financieros.

7. TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

A la información financiera proporcionada por la SIC de las 37 empresas; se la analizará mediante hojas de Excel con la finalidad de responder a los objetivos de la investigación.

La entrevista se aplica al caso de estudio, para obtener información relevante sobre la empresa Plásticos Rival Cía. Ltda.

Las encuestas se realizan a las empresas que poseen activos intangibles, luego estas son procesadas en el software SPSS, para de esta manera profundizar en el estudio del tratamiento contable en intangibles.



8. DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN.

8.1. PLAN DE RECOLECCIÓN Y PROCESAMIENTO DE DATOS.

La recolección y procesamiento de datos se inicia con el estudio de la Normativa relacionada con la investigación; además de la recopilación de Estados Financieros presentados. En lo posterior mediante hojas de cálculo de Excel se realiza análisis de la información financiera de las 37 empresas, logrando de esta manera presentar gráficos y tablas sobre la aplicación de NIIF.

Se debe acotar que se realizaron encuestas a las empresas que poseen activos intangibles, con el objeto de determinar características adicionales en la adopción de la NIC 38.

8.2. MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA.

8.2.1. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

Las Normas Internacionales de Información Financiera se representan con las siglas NIIF son un conjunto de estándares; que nacen por la necesidad de obtener procedimientos reconocidos internacionalmente, las mismas permitirán obtener información real y confiable.

Para poder alcanzar este objetivo se creó el IASB¹, en el año 2001; organismo independiente que se encarga de desarrollar y aprobar las NIIF.

¹ (Internacional Accounting Standards Board),



8.2.2. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 38.

8.2.2.1. OBJETIVO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos. (IFRS Foundation, 2014)

8.3. DEFINICIONES.

8.3.1. ACTIVOS INTANGIBLES.

En la actualidad las empresas colocan gran cantidad de dinero en bienes y derechos que generan beneficios futuros durante varios años, a estos se les conoce como Propiedad, Planta y Equipo, e intangibles. (Sánchez, 2008)

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (IFRS Foundation, 2014)

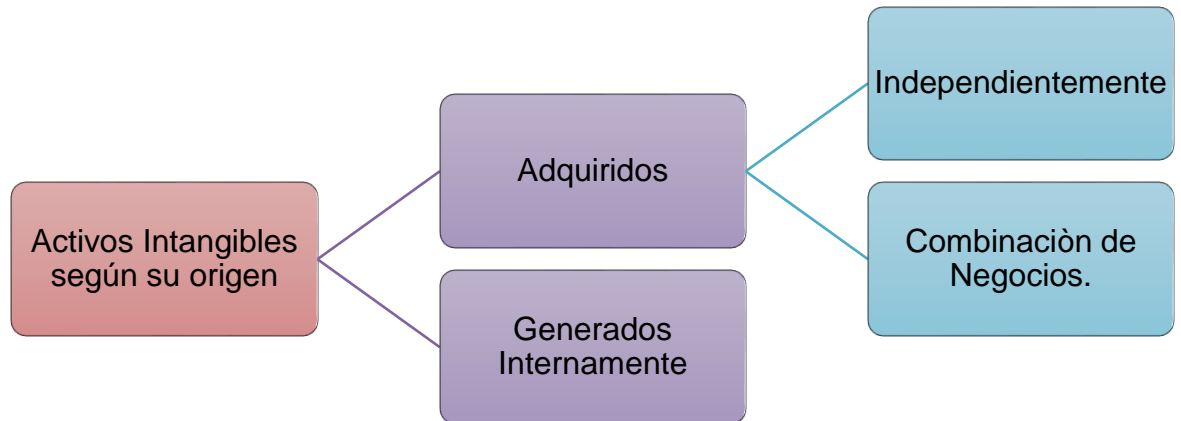
8.3.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y (b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable. (IFRS Foundation, 2014)

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.3. ADQUISICIÓN.

ILUSTRACIÓN 1



Fuente: Norma de Contabilidad 38 (IFRS Foundation, 2014)

Título: Activos Intangibles Según su Origen

Elaboración: Los Autores

8.3.3.1. ADQUISICIÓN INDEPENDIENTE.

Al momento de la compra o en la construcción de activos intangibles se genera el IVA, dicho impuesto se puede contabilizar como crédito tributario siempre que la empresa que adquiera dicho intangible facture sus ventas de bienes o servicios con tarifa 12%, si no fuere el caso, el IVA deberá incluirse al costo del activo comprado o construido. (Hansen-Holm & Co., 2011)

En el caso del Impuesto a la renta la empresa debe retener un porcentaje del valor de la compra de los activos. (Hansen-Holm & Co., 2011)

8.3.3.2. ADQUISICIÓN COMO PARTE DE UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS.

Según lo establecido en la NIIF 3: Combinaciones de Negocios, si se adquiere un Activo Intangible en una combinación de negocios, el costo del mismo será su Valor razonable o llamado también valor justo a la fecha de adquisición. (Hansen-Holm & Co., 2011)



8.3.3.3. VALOR RAZONABLE DE UN ACTIVO.

El valor razonable se define como:

“el importe por el cual podría ser intercambiado un activo entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.” (IFRS Foundation, 2014)

8.3.3.4. MERCADO ACTIVO.

Un mercado activo debe tener las siguientes características:

- Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.
- Pueden encontrarse en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio.
- Los precios son conocidos y fácilmente accesibles para el público. Estos precios, además, reflejan transacciones de mercado reales, actuales y producidas con regularidad. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.3.5. LOS ACTIVOS INTANGIBLES GENERADOS INTERNAMENTE.

El costo de los Activos Intangibles generados Internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento... prohíbe la reintegración, en forma de elementos del activo, de los desembolsos reconocidos previamente como gastos. (IFRS Foundation, 2014)

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente la: los “... activos surgidos de la fase de investigación. Los desembolsos por investigación se reconocerán como gastos del período en el que se incurran. Y La plusvalía generada internamente no se reconocerá como un activo.” (IFRS Foundation, 2014)

La normativa no reconoce como activo intangible a la plusvalía generada internamente porque no es identificable, es decir, no es separable, no surge de derechos contractuales, la entidad no puede controlar y su medición no es fiable. Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo



en un proyecto interno), se reconocerá como tal si, y sólo si, la entidad puede demostrar todos los extremos siguientes: (IFRS Foundation, 2014)

- (a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta.
- (b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo.
- (c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible.
- (d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro. (IFRS Foundation, 2014)

Entre otras cosas, la entidad debe demostrar la existencia de un mercado activo para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.4. AMORTIZACIÓN.

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo intangible durante los años de su vida útil. Pueden utilizarse diferentes métodos para distribuir el importe depreciable de un activo, de forma sistemática, a lo largo de su vida útil. Estos métodos incluyen el método lineal, el de depreciación decreciente y el de las unidades de producción. (IFRS Foundation, 2014)

Según la Ley de Régimen Tributario Interno la 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. (LRTI)² (Registro Oficial Suplemento 463, 2015)

FÓRMULA

$$\text{Amortización} = \frac{\text{costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

² LRTI LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO



8.3.5. VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS INTAGIBLES

Es necesario conocer que para la contabilización se debe tener en cuenta la vida útil del activo intangible, definiéndose como vida útil:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; (IFRS Foundation, 2014)
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (IFRS Foundation, 2014)

Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, si hablamos de la primera probabilidad el importe amortizable se distribuirá a lo largo de su vida útil, entendiéndose como importe amortizable el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual. El periodo de amortización iniciara cuando el activo esté en condiciones necesarias y disponible para la utilización y terminará en la fecha que se de baja o en el que se clasifique como para la venta. El método de amortización utilizado será el que más convenga a la entidad y el que pueda ser fiable reflejando el patrón de consumo esperado; caso contrario la entidad adoptará el método lineal de amortización. (IFRS Foundation, 2014)

El valor residual de un activo intangible es el importe que se puede recuperar después de haber deducido los costos al final de su vida útil. Se supondrá que el valor residual de un activo intangible es nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
 - (b) exista un mercado activo para el activo intangible, y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que ese mercado existirá al final de la vida útil del mismo.
- (IFRS Foundation, 2014)



Tanto el método como el periodo de amortización se revisarán al final de cada periodo, se cambiará el periodo de amortización solo cuando la nueva vida útil difiera de las estimaciones anteriores; y se cambiará el método de amortización si se da un cambio en el patrón de generación de beneficios económicos futuros. Estos cambios se los conoce como Cambios en las Estimaciones Contables. (IFRS Foundation, 2014)

Por otro lado, tenemos los activos intangibles con vidas útiles indefinas, estos activos no se amortizan, pero para poder detectar que han tenido una perdida por deterioro se compara su importe recuperable con su importe en libros ya sea anualmente o cuando se crea que puede haber un deterioro de su valor. Serán revisados periódicamente permitiendo que sigan manteniendo su vida útil indefinida, siempre y cuando las circunstancias lo ameriten caso contrario se realizara el cambio de vida útil indefinida a finita, conociéndose como Cambio en la Estimación Contable. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.6. MEDICIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Una entidad seleccionará el modelo de costo o el modelo de revaluación como parte de su política contable. Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.6.1. MODELO COSTO

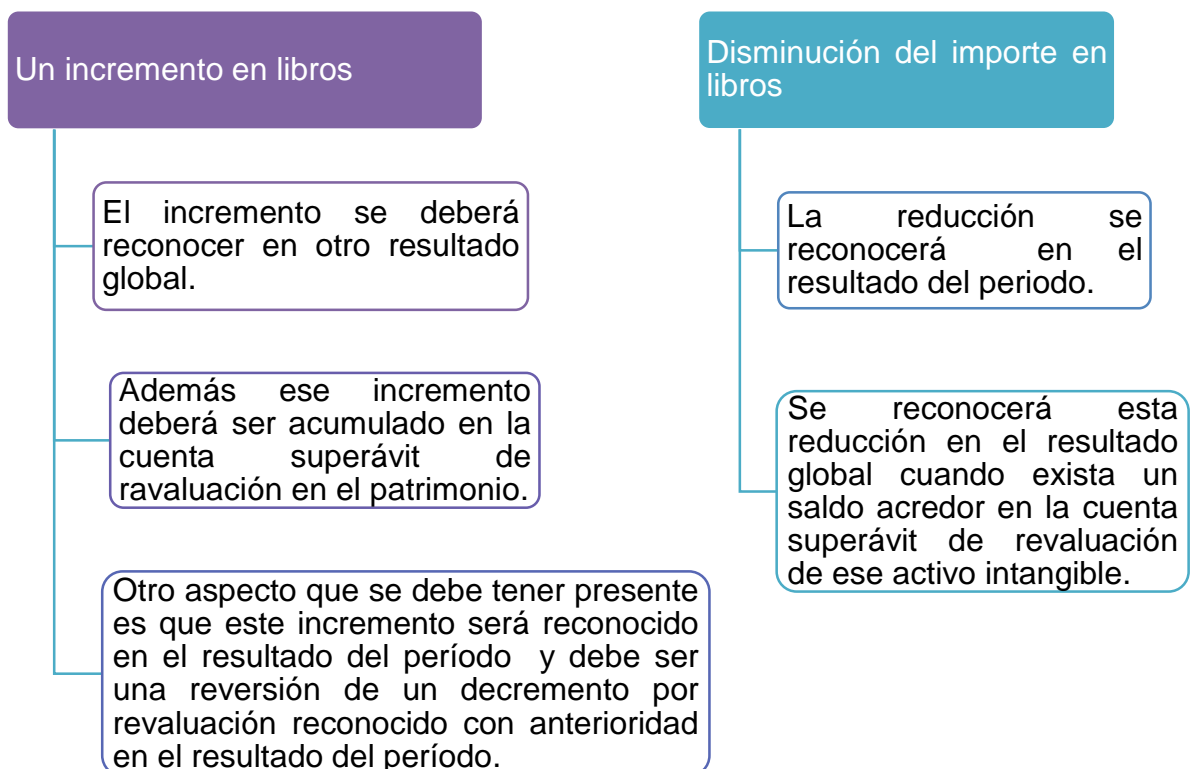
Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el Valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (IFRS Foundation, 2014)

8.3.6.2. MODELO DE REVALUACIÓN

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el valor de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable. (IFRS Foundation, 2014)

Es necesario tener claro que en el modelo de revaluación cuando usamos valor razonable van a generarse dos situaciones:

ILUSTRACIÓN 2



Fuente: Norma Internacional De Contabilidad 38
Título: Modelo de Revaluación
Elaborado por: Los Autores



8.3.7. DIFERENCIAS PERMANENTES

Las diferencias permanentes son aquellas diferencias entre la base contable y fiscal que nunca podrán ser superadas en el tiempo, se refieren a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa. (Hansen-Holm & Co., 2011)

También se pueden definir como ingresos o gastos contables que la legislación tributaria no permite imputar. Si un gasto contable no es deducible fiscalmente genera una diferencia permanente positiva, ya que aumenta el resultado; por otro lado, si un ingreso contable no es un ingreso fiscal genera una diferencia negativa. (Hansen-Holm & Co., 2011)

8.3.8. DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Las diferencias temporarias son las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo en el estado de situación financiera y su base fiscal. Las diferencias temporarias pueden ser: (a) diferencias temporarias imponibles, (b) que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado; o diferencias temporarias deducibles, La base fiscal de un activo o pasivo es el importe atribuido, para fines fiscales, a dicho activo o pasivo. que son aquellas diferencias temporarias que dan lugar a cantidades que son deducibles al determinar la ganancia (pérdida) fiscal correspondiente a periodos futuros, cuando el importe en libros del activo sea recuperado o el del pasivo sea liquidado. (IFRS Foundation, 2014)

Una diferencia temporal positiva, significa un aumento del resultado contable, mayor base imponible, más impuestos a pagar. Por otro lado, una diferencia temporal negativa, significa una disminución del beneficio contable, menor base imponible y menos impuesto a pagar. (Hansen-Holm & Co., 2011)



TABLA 3. DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Estado de Situación Financiera			
Diferencias Temporarias	Activos	Pasivos	Generan:
Imponibles(Gravables)	VL >BASE FISCAL	VL <BASE FISCAL	Pasivos por Impuestos Diferidos
Deducibles	VL <BASE FISCAL	VL >BASE FISCAL	Activos por Impuestos Diferidos

Fuente: (Hansen-Holm & Co., 2011)

Elaboración: Los Autores

8.4. APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

En la RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC publicada por la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, resuelve los siguientes grupos para la adopción:



ILUSTRACIÓN 3

GRUPO 1: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las 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.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos bajo “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

GRUPO 2: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: 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 Entidades 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 ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición. Este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados bajo “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

GRUPO 3: Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición. Deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos bajo “NIIF”, a partir del año 2011.

Fuente: Resolución NO. 08.G.DSC

Título: Grupos de Adopción NIIF

Elaboración: Los Autores

9. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN SECTOR INDUSTRIAL

La actividad industrial en Cuenca y su actual desarrollo son el resultado de varias décadas de emprendimiento en inversión de los capitales cuencanos en su mayoría, en las diversas industrias que hoy son parte importante del sector productivo local. La industria cuencana en su conjunto aporta de manera significativa el desarrollo nacional. (CIPEM, s.f.)

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN DEL SECTOR INDUSTRIAL

TABLA 4. RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN SECTORIAL

RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN (UTILIDAD/ ACTIVO TOTAL)								
0%-15%	29	25	27	32	30	34	35	33
16%-31%	1	7	4	2	3	3	2	2
32%-47%	2	1	1	0	0	0	0	0
48%-63%	1	0	1	0	1	0	0	0
Sin datos	4	4	4	3	3	0	0	2
	Número de Empresas							
Total	37	37	37	37	37	37	37	37

Fuente: Estados Financieros

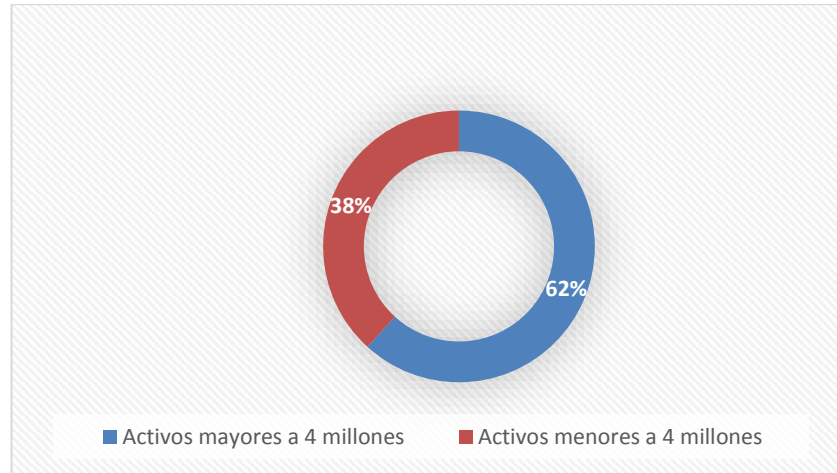
Elaboración: Los Autores

La mayoría de las empresas, tienen un rendimiento entre 0% a 15%, por cada unidad monetaria que invierten a lo largo de los 8 años indagados. (Anexo 1)

Por lo tanto, el rendimiento de este sector aporta a la economía. Además, es fuente de empleo al ser un sector donde la mano de obra es necesaria e indispensable ya que no todos los procesos son automatizados.

9.1. ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

ILUSTRACIÓN 4



Fuente: Estados Financieros SIC
Título: Activos Totales al 2007
Elaboración: Los Autores

De las 37 empresas del sector industrial; 3 fueron creadas bajo NIIF y 34 pasaron por el proceso de adopción; de estas últimas: 21 empresas poseen activos totales al 31 de diciembre del 2007 mayores a 4 millones y 13 empresas poseen activos totales inferiores.

Del total de empresas que adoptaron NIIF; 20 empresas formaron parte del grupo 2, 1 empresa al grupo 1, y las demás en el grupo 3.

Las 13 empresas que no poseen activos totales mayores a 4 millones al 2007 adoptaron NIIF completas; a pesar de no estar en la obligación de aplicarlas, según resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicado por la SIC en el artículo décimo; donde expone que cualquier compañía calificada como PYME, puede adoptar NIIF completas, con previo aviso a la SIC, y en lo posterior cumplir las respectivas disposiciones legales. (Anexo 2)



9.1.1. AÑO DE TRANSICIÓN

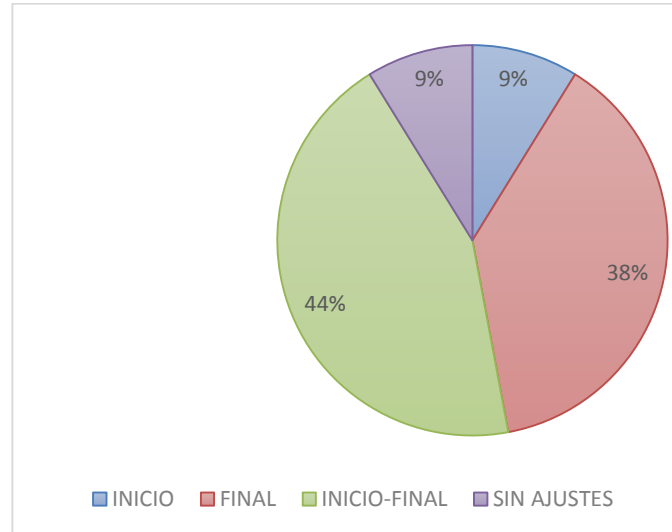
La resolución No.08.G.DSC.010 en el artículo segundo párrafos 4, 5, 6,7 nos menciona que para los períodos de transición las empresas deberán elaborar lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición. (Superintendencia de Compañías, 2008)
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF. (Superintendencia de Compañías, 2008)
- (c) Explicar cualquier ajuste material si los hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC. (Superintendencia de Compañías, 2008)

En cumplimiento a la resolución No.08.G.DSC.010 se encontró que 3 empresas del grupo 2 presentaron de forma errónea las conciliaciones, con datos de los estados financieros del año 2010, cuando debió haberlas realizado con los datos del 2009 en el periodo de transición; 4 empresas del grupo 3 tuvieron el mismo error, presentando conciliaciones con datos del 2011 y 2012 debiendo haberlo realizado con datos del 2010. (Anexo 2)

9.1.2. AJUSTES POR ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA SECTOR INDUSTRIAL

ILUSTRACIÓN 5

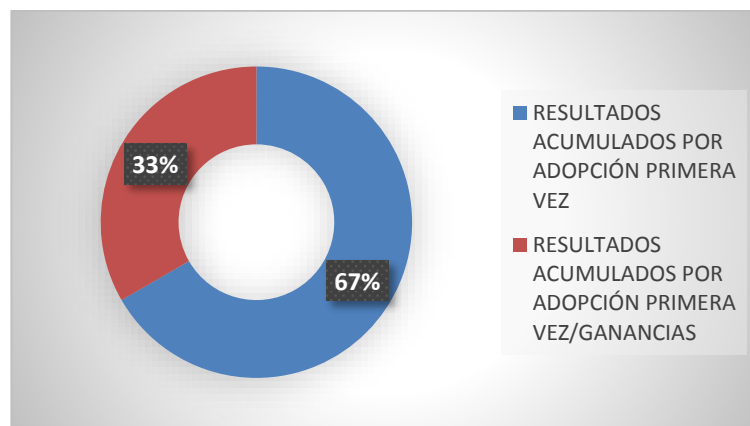


Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Ajustes Empresas del Sector Industrial
Elaboración: Los Autores

De acuerdo a las conciliaciones 15 empresas realizaron ajustes al Inicio y final, 13 empresas solo al final, 3 empresas solo realizaron ajustes al inicio y 3 sin ajustes.

9.1.2.1. DESTINOS DE LOS AJUSTES REALIZADOS AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

ILUSTRACIÓN 6

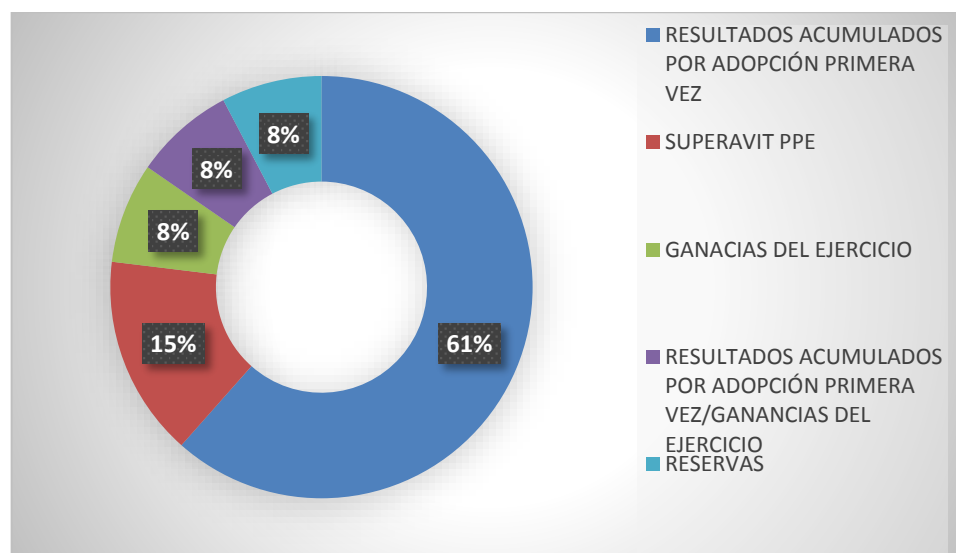


Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Destino de Ajustes Realizados al Inicio
Elaboración: Los Autores

De las 3 empresas que registraron ajustes al Inicio; 2 cargaron a resultados acumulados por adopción primera vez y 1 a resultados acumulados por adopción primera vez y ganancias; por lo tanto, el 33% no cumple con lo establecido en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS. G.11.007, la cual indica que los ajustes al inicio del periodo debieron haber sido cargado a resultados acumulados por adopción primera vez NIIF.

9.1.2.2. DESTINOS DE LOS AJUSTES REALIZADOS AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

ILUSTRACIÓN 7



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Destinos de los Ajustes Realizados al Final

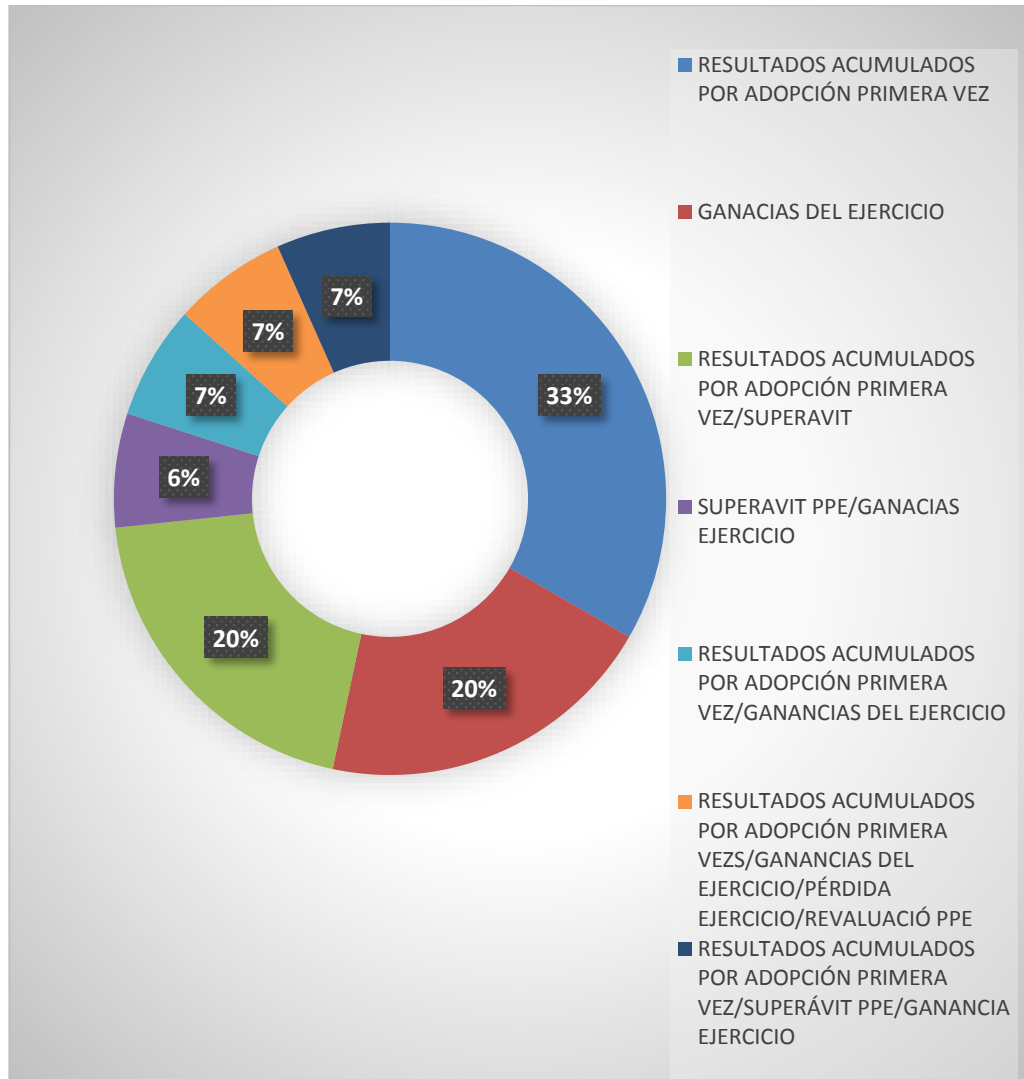
Elaboración: Los Autores

De las 13 empresas que presentaron ajustes al final; 8 cargaron a resultados acumulados por adopción primera vez, 2 a superávit de PP y E, 1 a ganancias del ejercicio, 1 resultados acumulados por adopción primera vez y ganancia del ejercicio.

Por lo que podemos decir que solo una empresa de las 13 realizó de manera correcta, los ajustes al final del periodo ya que registraron a ganancia del ejercicio.

9.1.2.3. DESTINOS DE LOS AJUSTES AL INICIO Y AL FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN

ILUSTRACIÓN 8



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Destinos Ajustes Realizado al Inicio y Final

Elaboración: Los Autores

De 15 empresas que hicieron ajustes al inicio y final; 5 destinaron a resultados acumulados por adopción primera vez; 3 a ganancias del ejercicio y 3 registraron de manera simultánea resultados acumulados por adopción primera vez y superávit por revaluación PPE; y los 4 restantes destinan sus ajustes a varias cuentas.

Podemos mencionar que del total de las empresas solo 10 realizaron los ajustes de manera correcta. (Anexo 3)

9.2. ANÁLISIS DE LOS AJUSTES EN ACTIVOS INTANGIBLES POR TRANSICIÓN EN EL SECTOR.

De las 24 empresas que presentan activos intangibles, sólo 4 realizaron ajustes en la cuenta mencionada, a continuación, se detallan los ajustes realizados por estas empresas:

9.2.1. CÓSMICA CÍA LTDA.

TABLA 5 AJUSTES AL INICIO DEL PERIODO

Detalle	Debe	Haber
1		
Amortización acumulada de activo intangible	\$ 6.702,19	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 6.702,19
P/r adopción NIIF		
2		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 9.486,59	
Instalaciones		\$ 9.486,59
P/r adopción NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 6. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS CÓSMICA CÍA. LTDA.

RESULTADOS ACUMULADOS		
100%	\$9.486,59	\$6.702,19
	\$9.486,59	\$6.702,19
		-\$ 2.784,40

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

En esta empresa solo se realizó un ajuste relacionado con amortización acumulada de activo intangible al inicio del periodo; cargándose de manera correcta a resultados acumulados por adopción

9.2.2. GRAIMAN Cía. Ltda.
TABLA 7. AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO GRAIMAN CÍA. LTDA.

DETALLE	DEBE US \$	HABER US \$
1		
Terrenos	\$ 8.404.043,44	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 8.404.043,44
P/r aplicación de NIIF		
2		
Edificios	\$ 1.155.483,79	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 1.155.483,79
P/r aplicación de NIIF		
3		
Instalaciones	\$ 527.467,64	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 527.467,64
P/r aplicación de NIIF		
4		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 8.675.499,84	
Maquinaria y equipo		\$ 8.675.499,84
P/r aplicación de NIIF		
5		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 208.402,33	
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		\$ 208.402,33
P/r aplicación de NIIF		
6		
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ 23.077.398,82	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 23.077.398,82
P/r aplicación de NIIF		
7		
Otras reservas	261367,81	
Propiedades de inversión - Terrenos		261367,81
P/r aplicación de NIIF		
8		
Otros intangibles	\$ 5.799,48	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 5.799,48
P/r aplicación de NIIF		
9		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 2.781.793,00	
Pasivos por impuestos diferidos		\$ 2.781.793,00
P/r aplicación de NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 8. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS GRAIMAN CÍA. LTDA.

RESULTADOS ACUMULADOS			
74%	\$ 8.675.499,84	\$8.404.043,44	25%
2%	\$208.402,33	\$1.155.483,79	3%
24%	\$2.781.793,00	\$527.467,64	2%
		\$23.077.398,82	70%
		\$5.799,48	<u>0,02%</u>
	\$11.665.695,17	\$33.170.193,17	
		\$ 21.504.498,00	

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

El mayor ajuste realizado en este periodo esta en Maquinaria y equipo que representa un 74% de los resultados acumulados como se puede ver en el mayor. Según lo observado en el diario de ajustes se encontró un cargo a Otras Reservas; lo cual se debió cargar a resultados acumulados. Se puede apreciar que las afectaciones por ajustes en activo intangible son del 0,02% del resultado acumulado siendo no significativo.

TABLA 9. AJUSTES AL FINAL DEL PERÍODO DE GRAIMAN CÍA. LTDA.

DETALLE	DEBE US \$	HABER US \$
1		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1.665.312,61	
Terrenos		\$ 1.665.312,61
P/r aplicación de NIIF		
2		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 64.945,80	
Edificios		\$ 64.945,80
P/r aplicación de NIIF		
3		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 527.467,64	
instalaciones		\$ 527.467,64
P/r aplicación de NIIF		



4		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 5.640.458, 20	
depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		\$ 5.640.458, 20
P/r aplicación de NIIF		
5		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 39.568,14	
propiedades de inversión- edificios		\$ 39.568,14
P/r aplicación de NIIF		
6		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1.235.463, 36	
Documentos y cuentas por cobrar		\$ 1.235.463, 36
P/r aplicación de NIIF		
7		
Inversiones asociadas	\$ 6.848.698, 17	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 6.848.698, 17
P/r aplicación de NIIF		
8		
Pasivos por impuestos diferidos	\$ 584.898,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 584.898,00
P/r aplicación de NIIF		
9		
Otras reservas	\$ 692.387,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 692.387,00
P/r aplicación de NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 10. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS GRAIMAN CÍA. LTDA.

RESULTADOS ACUMULADOS			
18%	\$ 1.665.312,61	\$6.848.698,17	84%
1%	\$64.945,80	\$584.898,00	7%
6%	\$527.467,64	\$692.387,00	9%
61%	\$5.640.458,20		
0%	\$39.568,14		
13%	\$1.235.463,36		
	\$9.173.215,75	\$8.125.983,17	
		\$ 21.504.498,00	Ajuste inicio del período
		\$ 20.457.265,42	

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

El mayor ajuste de este periodo se realizó en la cuenta inversiones asociadas que corresponde el 84% de los resultados acumulado provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF. Según lo observado en el diario de ajustes se encontró que estos no se cargaron a ganancias o pérdidas del periodo.

9.2.3. CUENCA BOTTLING CO. CA.

TABLA 11. AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO

Detalle	Debe	Haber
1		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 193.310, 76	
Jubilación patronal		\$ 193.310, 76
P/r aplicación NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.



TABLA 12.MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS CUENCA BOTTLING CO. CA.

		RESULTADOS ACUMULADOS	
100%	\$193.310,76		\$0,00
	\$193.310,76		\$0,00
			-\$ 193.310,76

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

En esta empresa solo se realizó un ajuste relacionado con jubilación patronal al inicio del periodo; cargándose de manera correcta a resultados acumulados por adopción

TABLA 13.AJUSTES AL FINAL DEL PERÍODO CUENCA BOTTLING CO. CA.

Detalle	Debe	Haber
1		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 8.956,04	
Efectivo y equivalentes al efectivo		\$ 8.956,04
P/r aplicación NIIF		
2		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 4.933,17	
Actividades ordinarias que no generan intereses		\$ 4.933,17
P/r aplicación NIIF		
3		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 36,83	
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados		\$ 36,83
P/r aplicación NIIF		
4		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 199.901,29	
Inventarios de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción		\$199.901,29
P/r aplicación NIIF		



5		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 20.301,23	
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén- producido por la compañía		\$ 20.301,23
P/r aplicación NIIF		
6		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 497.740,04	
Otros inventarios		\$ 497.740,04
P/r aplicación NIIF		
7		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 598,60	
Crédito tributario a favor de la empresa (i. R.)		\$ 598,60
P/r aplicación NIIF		
8		
Terrenos	\$ 208.475,90	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 208.475,90
P/r aplicación NIIF		
9		
Edificios	\$ 1.412.242,12	
Resultados acumulados		\$ 1.412.242,12
P/r aplicación NIIF		
11		
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	\$ 188.609,05	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 188.609,05
P/r aplicación NIIF		
12		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 40.429,23	
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares		\$ 40.429,23
P/r aplicación NIIF		
13		
Amortización acumulada de activo intangible	\$ 31.040,25	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 31.040,25



P/r aplicación NIIF		
14		
Locales	\$ 131,99	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 131,99
P/r aplicación NIIF		
15		
Locales	\$ 0,05	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 0,05
P/r aplicación NIIF		
16		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 26.810,87	
Jubilación patronal		\$ 26.810,87
P/r aplicación NIIF		
17		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1.809.327,07	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		\$ 1.809.327,07
P/r aplicación NIIF		
18		
Ganancias acumuladas	\$ 83.448,55	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 83.448,55
P/r aplicación NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.



TABLA 14. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS CUENCA BOTTLING CO. CA.

RESULTADOS ACUMULADOS			
0,34%	\$8.956,04	\$208.475,90	11%
0,2%	\$4.933,17	\$ 1.412.242,12	73%
0,001%	\$36,83	\$ 188.609,05	10%
8%	\$199.901,29	<u>\$ 31.040,25</u>	<u>2%</u>
0,8%	\$20.301,23	\$ 131,99	0,01%
19%	\$497.740,04	\$ 0,05	0,000003%
0,02%	\$598,60	\$ 83.448,55	4%
2%	<u>\$40.429,23</u>		
1%	\$ 26.810,87		
69%	\$1.809.327,07		
	\$2.609.034,37	\$1.923.947,91	
		-193310,76	Ajuste inicio del periodo
		-\$ 878.397,22	

Fuente:
Estados

conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.
Elaboración: Los Autores.

El mayor ajuste de este periodo se realizó en la cuenta Edificios que corresponde el 73% de los resultados acumulado provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF. Según lo observado en el diario de ajustes se encontró que estos no se cargaron a ganancias o pérdidas del período. Se puede apreciar que las afectaciones por ajustes en activo intangible son del 2% del resultado acumulado siendo no significativo.

9.2.4. JOYERIA GUILLERMO VÁZQUEZ

TABLA 15. AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO JOYERÍA GUILLERMO VÁZQUEZ.

Detalle	Debe	Haber
1		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 2415,31	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		\$ 2415,31
P/r adopción NIIF		
2		
Otras cuentas por cobrar relacionadas	\$ 28.518,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 28.518,00
P/r adopción NIIF		
3		
Terrenos	\$ 402.510,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 402.510,00
P/r adopción NIIF		
4		
Edificios	\$ 457.742,46	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 457.742,46
P/r adopción NIIF		
5		
Repuestos y herramientas	\$ 56.429,90	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 56.429,90
P/r adopción NIIF		
6		
Amortización acumulada de activo intangible	\$ 714.657,23	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 714.657,23
P/r adopción NIIF		
7		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 610.221,53	
Otros intangibles		\$ 610.221,53
P/r adopción NIIF		
8		
Activos por impuestos diferidos	\$ 3.138,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 3.138,00
P/r adopción NIIF		
9		
Ingresos diferidos	\$ 30.187,76	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 30.187,76



P/r adopción NIIF		
10		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 41.674,41	
Mercaderías en tránsito		\$ 41.674,41
P/r adopción NIIF		
11		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 91.112,65	
Otros inventarios		\$ 91.112,65
P/r adopción NIIF		
12		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 28.518,00	
Otros anticipos entregados		\$ 28.518,00
P/r adopción NIIF		
13		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 138.865,45	
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo		\$ 138.865,45
P/r adopción NIIF		
14		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 132.393,80	
Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares		\$ 132.393,80
P/r adopción NIIF		
15		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 222.597,00	
Jubilación patronal		\$ 222.597,00
P/r adopción NIIF		
16		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 32.293,35	
Otros pasivos no corrientes		\$ 32.293,35
P/r adopción NIIF		
17		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 777.817,00	
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo		\$ 777.817,00
P/r adopción NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 16. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS

RESULTADOS ACUMULADOS			
0,1%	\$2.415,31	\$28.518,00	2%
<u>29%</u>	<u>\$610.221,53</u>	\$402.510,00	24%
2%	\$41.674,41	\$457.742,46	27%
4%	\$91.112,65	\$56.429,90	3%
1%	\$28.518,00	<u>\$714.657,23</u>	<u>42%</u>
7%	\$138.865,45	\$3.138,00	0,2%
<u>6%</u>	<u>\$132.393,80</u>	\$ 30.187,76	2%
11%	\$222.597,00		
2%	\$32.293,35		
37%	\$777.817,00		
	\$2.077.908,50	\$1.693.183,35	
		-\$ 384.725,15	

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

El mayor ajuste realizado en este periodo esta en Amortización acumulada de activo intangible que representa un 42% de los resultados acumulados como se puede ver en el mayor. Según lo observado en el diario de ajustes se encontró que cargan de manera correcta dichos ajustes. Se puede apreciar que las afectaciones por ajustes en activo intangible son; Amortización acumulada, otros intangibles y a marcas y patentes; representando el 42%, 29% y 6% respectivamente de los resultados acumulados en este periodo.

TABLA 17. AJUSTES AL FINAL DEL PERÍODO JOYERÍA GUILLERMO VÁZQUEZ

<i>DETALLE</i>	DEBE	HABER
1		
<i>Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén - comprado de terceros</i>	\$ 54.418,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 54.418,00
<i>P/r adopción NIIF</i>		
2		
<i>Repuestos y herramientas</i>	\$ 13.613,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 13.613,00
<i>P/r adopción NIIF</i>		



3		
Otros intangibles	\$ 11.715,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 11.715,00
P/r adopción NIIF		
4		
Jubilación patronal	\$ 13.242,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 13.242,00
P/r adopción NIIF		
5		
Ingresos diferidos	\$ 80.987,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 80.987,00
P/r adopción NIIF		
6		
Ganancia neta del periodo	\$ 32.392,00	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 32.392,00
P/r adopción NIIF		
7		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 80.987,00	
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		\$ 80.987,00
P/r adopción NIIF		
8		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 27.740,00	
Depreciación propiedad planta y equipo		\$ 27.740,00
P/r adopción NIIF		
9		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 14.355,00	
Pasivo por impuestos diferidos		\$ 14.355,00
P/r adopción NIIF		
10		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 83.285,00	
Ganancia neta del periodo		\$ 83.285,00
P/r adopción NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.



TABLA 18. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS JOYERÍA GUILLERMO VÁZQUEZ

		RESULTADOS ACUMULADOS		
39,2%	\$80.987,00	\$54.418,00		26%
13,4%	\$27.740,00	\$13.613,00		7%
7,0%	\$14.355,00	<u>\$11.715,00</u>		<u>6%</u>
40,4%	\$83.285,00	\$13.242,00		6%
		\$80.987,00		39%
		\$32.392,00		16%
	\$206.367,00	\$206.367,00		
		-\$384.725,15		Ajuste al inicio del periodo
	-\$384.725,15			

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

El mayor ajuste de este periodo se realizó en la cuenta Ganancia neta del periodo que corresponde el 40% de los resultados acumulado provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF. Según lo observado en el diario de ajustes se encontró que los ajustes no se cargaron a ganancias o pérdidas del periodo. Se puede apreciar que las afectaciones por ajustes en activo intangible son del 6% del resultado acumulado siendo no significativo.

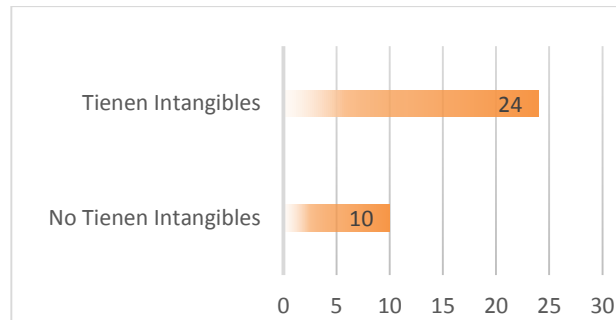
9.3. MODELOS DE COSTO Y REVALUACIÓN

En esta sección se va a desarrollar el estudio de los modelos de costo y revaluación; para lo cual es necesario analizar los activos intangibles y sus movimientos, mediante el seguimiento de las cuentas de los estados financieros y la aplicación de encuestas.

9.3.1. ACTIVOS INTANGIBLES SECTOR INDUSTRIAL

De la revisión de los estados financieros, presentados por las 37 empresas a la SIC, durante el período 2008 al 2015, se determinó.

ILUSTRACIÓN 9



Fuente: Estados Financieros SIC
Título: Intangibles Sector Industrial
Elaboración: Los Autores

De las 34 empresas que pasaron por el proceso de adopción y transición de NIIF, sólo 24 registraron Activos Intangibles entre los períodos 2008 al 2015.

9.3.1.1. REPRESENTATIVIDAD DE ACTIVOS INTANGIBLES/ACTIVOS TOTALES

TABLA 19. REPRESENTATIVIDAD DE ACTIVOS INTANGIBLES SOBRE ACTIVOS TOTALES

Activos Intangibles sobre Totales de Activos									
RANGO DE PARTICIPACIÓN	AÑOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
0%-10%	NÚMERO DE EMPRESAS	21	22	24	24	24	24	24	24
10%—20%		2	1	0	0	0	0	0	0
50%-68%		1	1	0	0	0	0	0	0

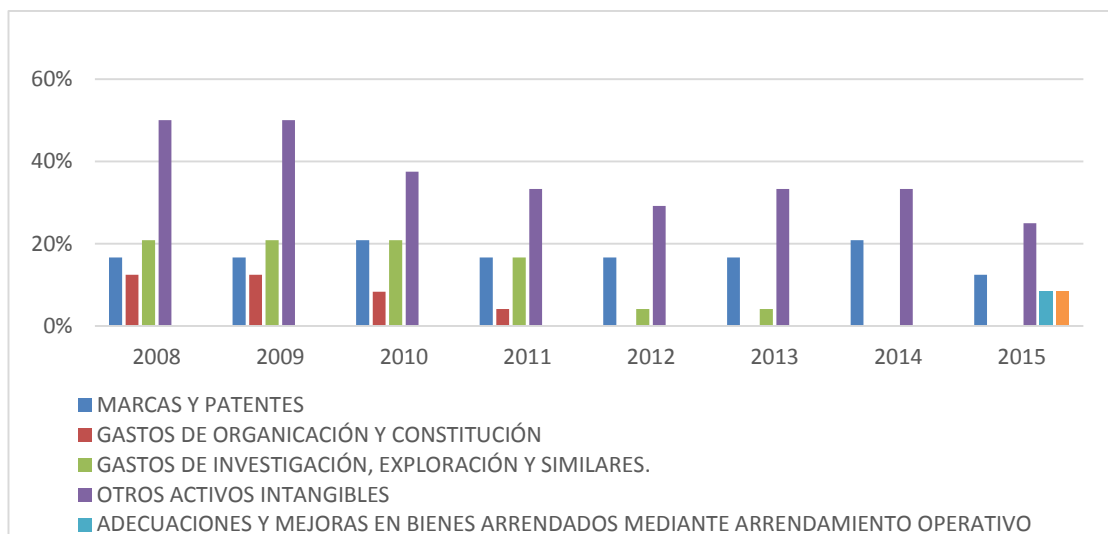
Fuente: Estados Financieros SIC
Elaboración: Los Autores

Como se observa los activos intangibles tienen una participación de 0%-10 % sobre los activos totales. Por lo tanto, los activos intangibles son poco representativos. (Anexo 4)

9.3.1.2. CUENTAS DE REGISTRO DE ACTIVOS INTANGIBLES EN EL SECTOR INDUSTRIAL

La SIC proporciona a las empresas el formato para la presentación de los estados financieros; mismos que contiene la clasificación para activos intangibles; a continuación, detallamos las cuentas y sus movimientos informados.

ILUSTRACIÓN 10



Fuente: Estados Financieros SIC
Título: Clasificación Activos Intangibles
Elaboración: Los Autores

Como se puede observar en el gráfico anterior; de las 24 empresas que presentaron activos intangibles del 2008 al 2015, la mayoría registra en la cuenta Otros Intangibles, seguido de marcas y patentes.

Los gastos de organización y constitución fueron presentados de la siguiente manera:

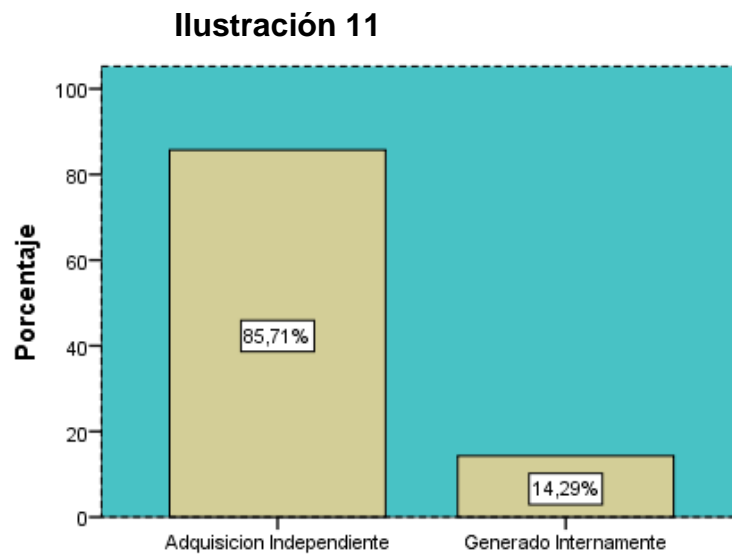
- En el año 2008 por 4 empresas
- En el año 2009 por 3 empresas.
- En el año 2010 por 3 empresas.
- En el año 2011 por una empresa.

Las cuales se eliminan por la adopción de NIIF. Además; solo Cerámica Rialto S.A. reclasificó a Otros activos intangibles.

9.3.2. MEDICIÓN INICIAL

La NIC 38 establece que los activos intangibles se valorarán inicialmente por su costo y su valor dependerá de la forma de adquirirlos o generarlos.

De acuerdo a las encuestas realizadas se obtuvo que el registro inicial de intangibles más común es mediante adquisición independiente y en algunos casos son generados internamente.



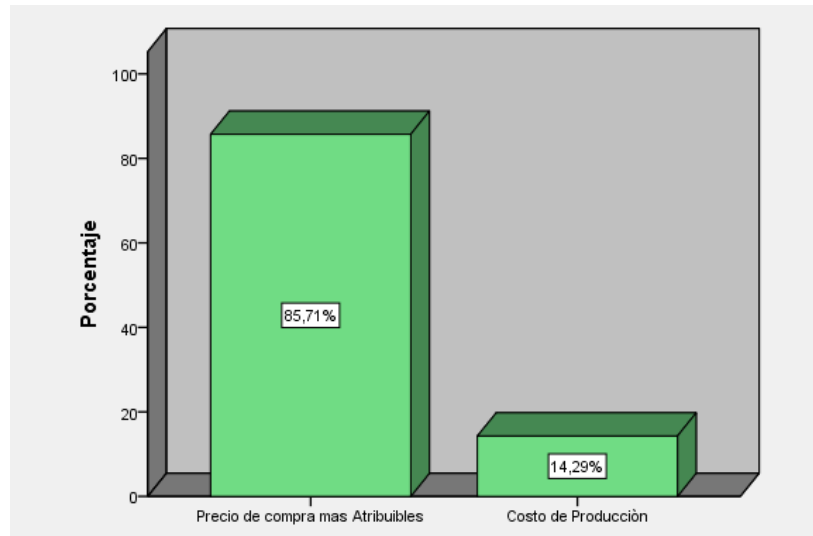
Fuente: Encuestas (SPSS)

Título: Forma de Adquirir un Activo Intangible

Elaboración: Los Autores

Según resultados las empresas en un aproximado del 86 % adquieren sus activos de manera independiente y el 14 % generan sus activos internamente.

Ilustración 12



Fuente: Encuestas (SPSS)

Título: Cálculo del Costo en la Adquisición Independiente

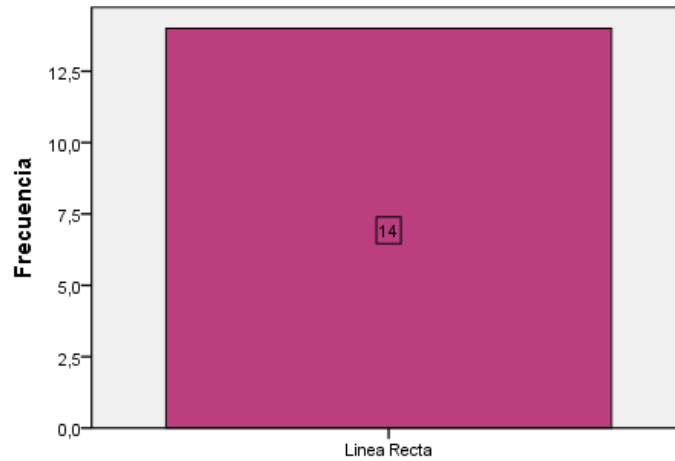
Elaboración: Los Autores

El 86% de las empresas en la adquisición independiente determinan su costo sumando el precio de compra más los gastos atribuibles que son: los costos de las remuneraciones a los empleados, derivados directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.

El 14% calcula el costo, a través del costo de producción el que incluye el coste de materias primas, mano de obra y demás gastos en los que se incurre para generar un bien o servicio.

9.3.3. AMORTIZACIÓN

ILUSTRACIÓN 13

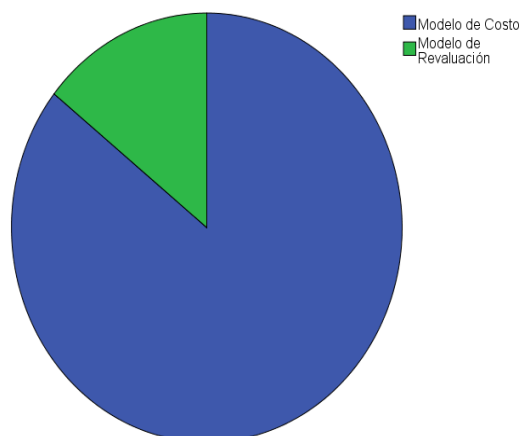


Fuente: Encuestas (SPSS)
Título: Método de Amortización
Elaboración: Los Autores

Del total de las empresas a la que se les aplicó la encuesta, se obtuvo que el método más utilizado para calcular la amortización, es el método de línea recta.

9.3.4. MEDICIÓN POSTERIOR

ILUSTRACIÓN 14

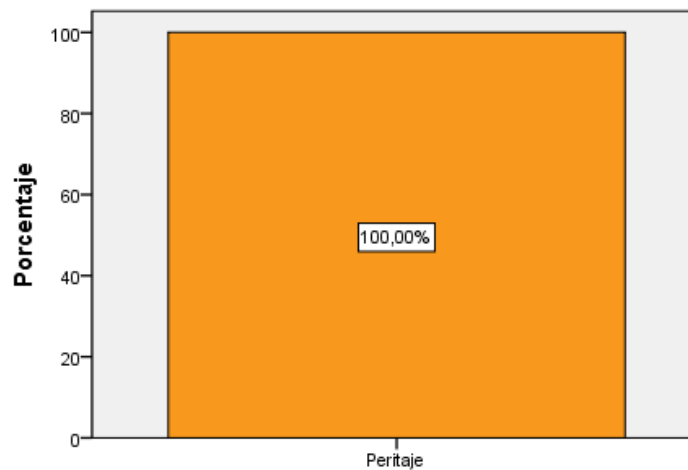


Fuente: Encuestas (SPSS)
Título: Modelo Usado en la Medición Posterior
Elaboración: Los Autores

Mediante las encuestas se determinó que el modelo más utilizado para la valoración posterior de los activos intangibles es el modelo de costo. Las 3 empresas que contestaron que aplicaron modelo de revaluación en activos intangibles contestaron erróneamente, pues estas empresas no presentan la cuenta superávit por revaluación en activos intangibles según datos de sus estados financieros.

9.3.4.1. MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE EN EL MODELO DE REVALUACIÓN

ILUSTRACIÓN 15



Fuente: Encuestas (SPSS)
Título: Medición Valor Razonable
Elaboración: Los Autores

De las tres opciones Peritaje, Cotizaciones, Vía última compra la más reciente que se les presentó a las empresas en una pregunta de las encuestas; un 100% contestaron que determinan el valor razonable a través de peritaje, pues consideran que al ser realizado por un profesional calificado la respuesta que reciban será lo más aproximado con la realidad.

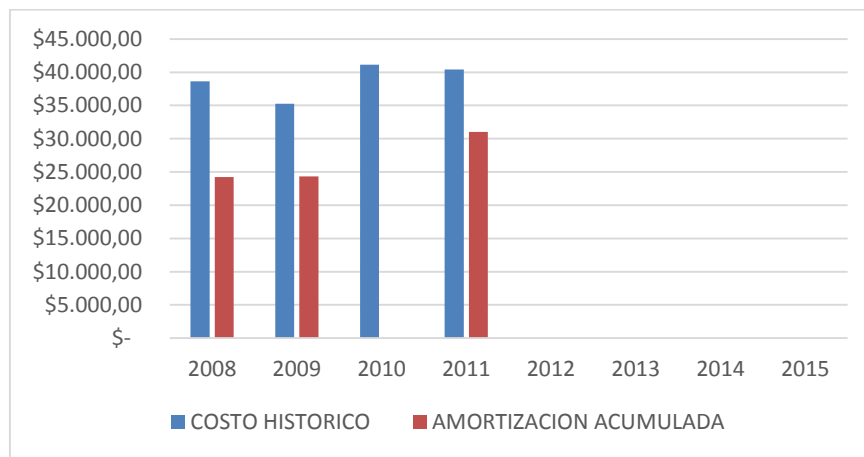
9.3.5. SEGUIMIENTO CONTABLE DE INTANGIBLES POR ACTIVIDADES EN EL SECTOR

Se hace un seguimiento al costo histórico y amortización acumulada; además se clasifica a las empresas según su actividad económica con el objeto de obtener mejores resultados. La información a exponer esta detallada en el Anexo 6.

9.3.5.1. FABRICACIÓN DE ALIMENTOS Y BEBIDAS

9.3.5.1.1. CUENCA BOTTLING CO. CA

ILUSTRACIÓN 16



Fuente: Estados Financieros (SIC)

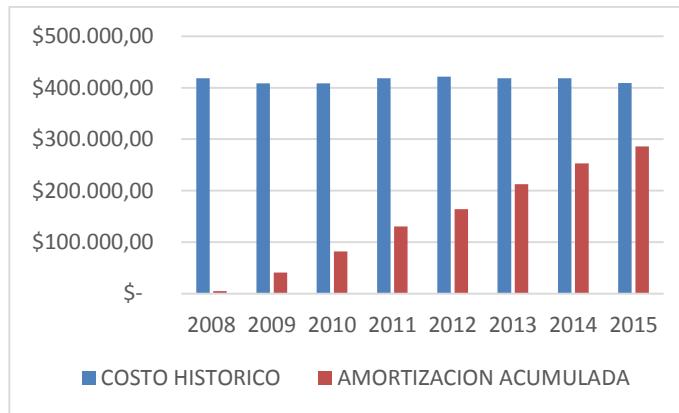
Título: Intangibles Cuenca Bottling Co. Ca.

Elaboración: Los Autores

La empresa posee un solo intangible contabilizado en la cuenta Otros activos intangibles conocido antes de la adopción como otros activos diferidos y se amortiza periódicamente hasta el año 2011.

9.3.5.1.2. CÓSMICA CÍA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 17



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Cósmica Cía. Ltda.

Elaboración: Los Autores

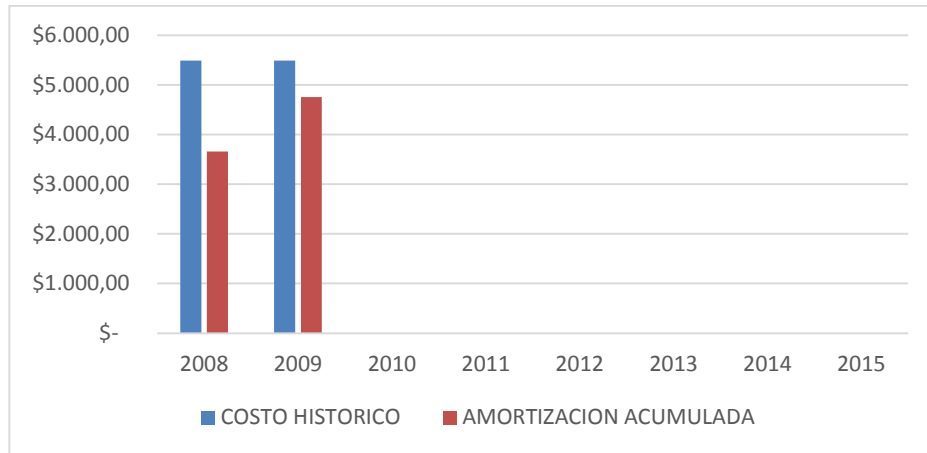
La empresa presenta para el año 2008 gastos de investigación, exploración y similares también marcas y patentes siendo esta la más relevante con \$ 408725,00; valor que se mantiene hasta el 2014.

Además, desde el 2011 se registra valores en otros intangibles por reclasificación de gastos de investigación, exploración y similares que se registraron únicamente en el 2008.

Según el gráfico se puede ver que el aumento en la amortización acumulada se debe además del registro de marcas y patentes por otros activos intangibles, se debe explicar que en las notas explicativas no define el tiempo del contrato.

9.3.5.1.3. PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 18



Fuente: Estados Financieros (SIC)

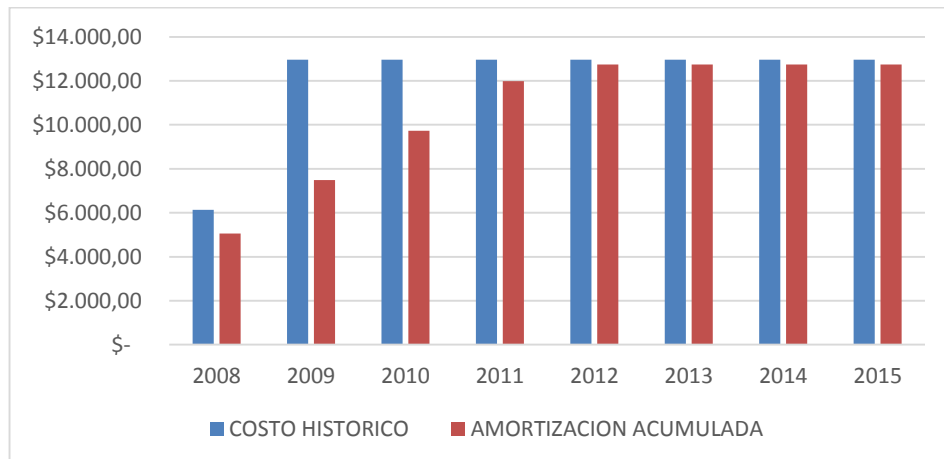
Título: Intangibles Pastificio Tomebamba Cía. Ltda.

Elaboración: Los Autores

PASTIFICIO TOMBAMBA CIA Ltda. Presenta gastos de investigación y desarrollo en los años 2008 y 2009 con su respectiva amortización, en esta empresa la cuenta desaparece para el 2010.

9.3.5.1.4. PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 19



Fuente: Estados Financieros (SIC)

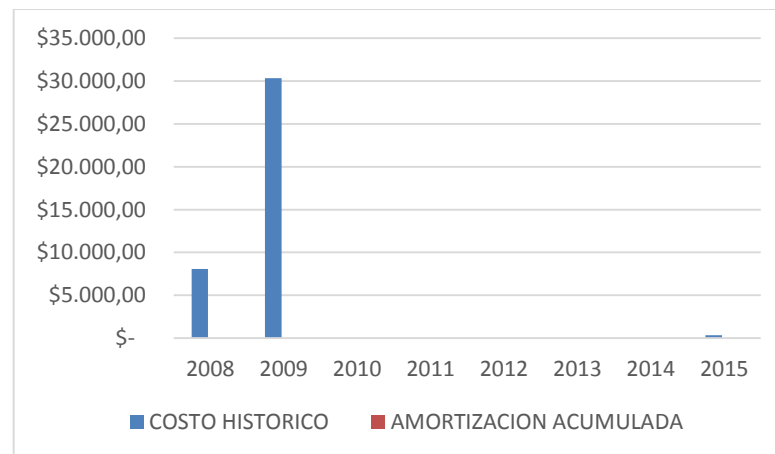
Título: Intangibles PIGGI Cía. Ltda.

Elaboración: Los Autores

PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA., en el año 2008 presenta otros activos intangibles; los cuales corresponden a licencias de software según nota explicativa N°9. En el año siguiente el activo se ve aumentado debido a los valores por adquirir una garantía para derecho de uso de software; manteniéndose constante el valor de estos dos rubros hasta el 2015; es necesario mencionar que en el 2013 y 2014 el rubro de otros intangibles fue erróneamente registrado en marcas y patentes; corrigiéndose este suceso en el 2015.

9.3.5.1.5. INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 20



Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Cómica Cía. Ltda.
Elaboración: Los Autores

La compañía presenta otros intangibles en los años 2008 ,2009 y 2015; según notas explicativas para el año 2015 otros intangibles corresponden a programas de cómputo y licencias de software.

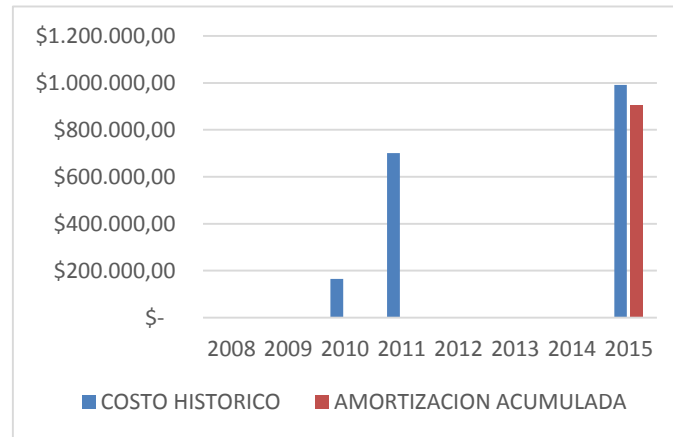
Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

La cuenta de mayor registro en el sector de alimentos y bebidas es Otros Activos Intangibles; cabe recalcar que esta cuenta antes de la adopción se denominada otros Activos Diferidos. En el sector la empresa que registra el valor más alto en intangibles es Cómica Cía. Ltda. en marcas y patentes. La amortización es periódica en cuatro empresas, pero en la “Industria de Alimentos la Europea” los valores en otros intangibles no se amortizan.

9.3.5.2. INDUSTRIA QUÍMICA

9.3.5.2.1. CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.

ILUSTRACIÓN 21



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Continental Tire Andina S.A.

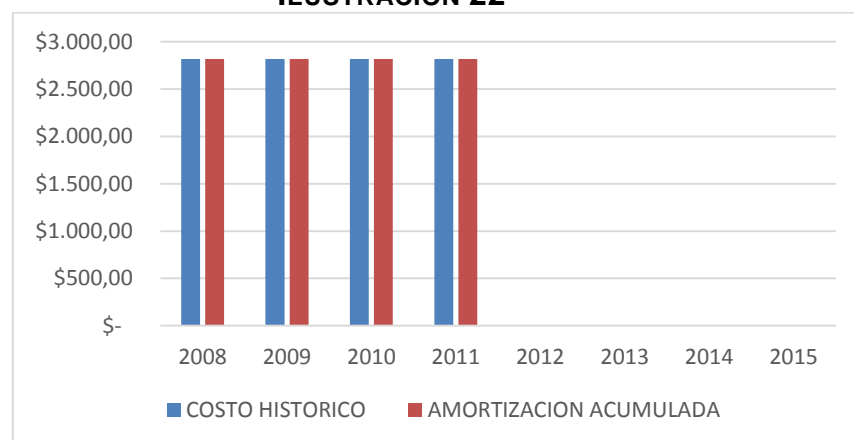
Elaboración: Los Autores

CONTINENTAL TIRE ANDINA S.A. presenta la cuenta otros activos intangibles en los años 2010 y 2011; valores correspondientes a un software el mismo que no se amortiza,

El valor en la cuenta otro activo intangible incrementa; la razón de este no se pudo determinar por falta de información en notas explicativas.

9.3.5.2.2. PLASTIAZUAY SA

ILUSTRACIÓN 22



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Cósmica Cía. Ltda.

Elaboración: Los Autores

PLASTIAZUAY S.A. presenta en los años 2008 al 2011 gasto de organización y constitución con su respectiva amortización acumulada al 100%.

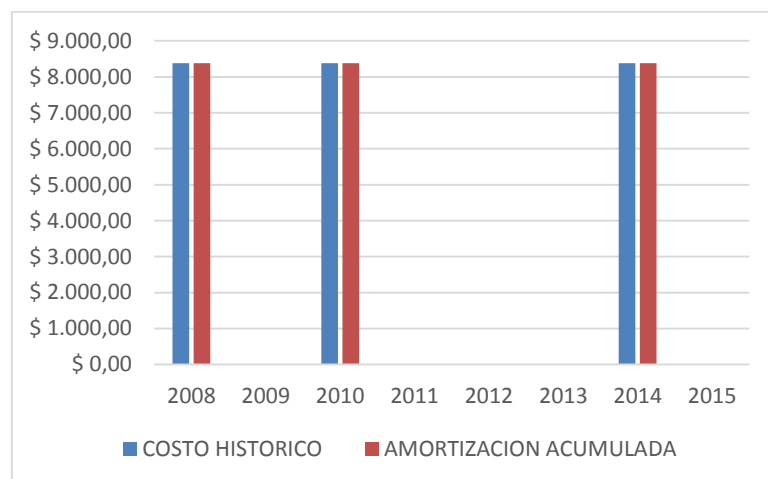
Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

En el sector de Industria química la empresa PLASTIAZUAY S.A mediante adopción elimina la cuenta gastos de organización y constitución. En Continental Tire Andina su principal activo intangible es un software.

9.3.5.3. FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS MINERALES NO METÁLICOS.

9.3.5.3.1. CERÁMICA RIALTO S.A.

ILUSTRACIÓN 23

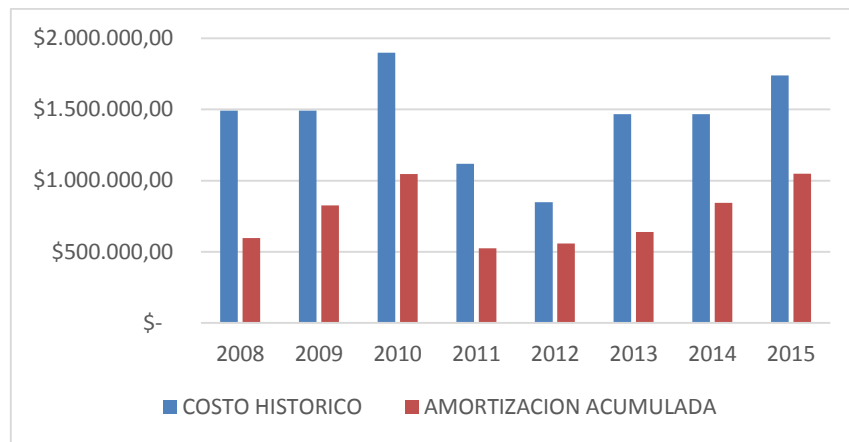


Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Cerámica Rialto S.A.
Elaboración: Los Autores

CERÁMICA RIALTO S.A. presenta activos intangibles en el 2008 y 2010 correspondientes a gastos de organización y constitución; los mismos que tienen una amortización acumulada al 100%. Esta empresa reclasifica por la adopción, gastos de organización y constitución a otros activos intangibles, volviendo a registrar dicho valor en el 2014.

9.3.5.3.2. GRAIMAN CÍA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 24



Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Graiman Cía. Ltda.
Elaboración: Los Autores

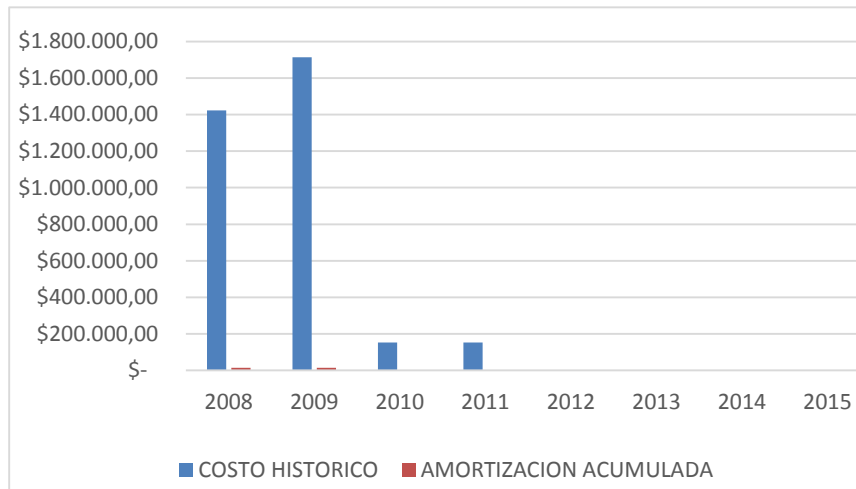
GRAIMAN CÍA. LTDA. presenta Marcas y patentes, gastos de investigación y exploración y otros activos intangibles desde el 2008 al 2010; en el año 2010 hay un incremento notorio por la investigación del cambio de fórmula de porcelanato; en el año siguiente la única cuenta que presentan es gastos de investigación, exploración y similares.

Desde el año 2012 al 2015 presenta sólo la cuenta otros activos intangibles; que observando las notas explicativas corresponde a: implantación de un nuevo software, licencias y gastos asociados

Cabe mencionar que la amortización es periódica.

9.3.5.3.3. HORMICRETO CÍA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 25



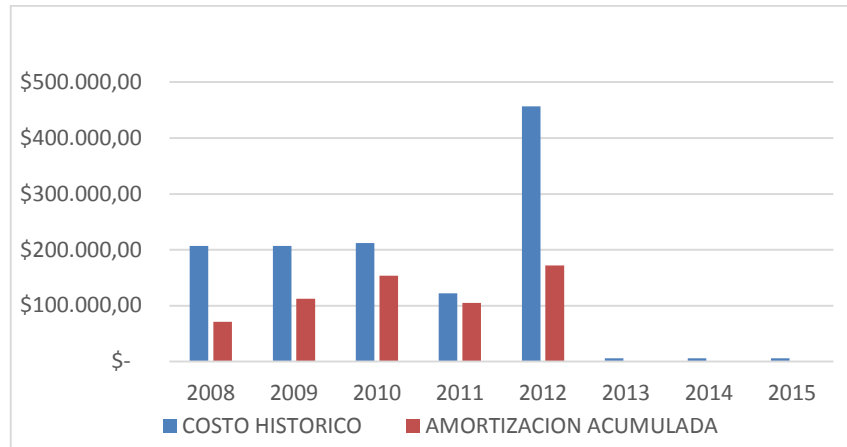
Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Hormicroto Cía. Ltda.
Elaboración: Los Autores

HORMICRETO CIA. LTDA., presenta en el 2008 y 2009 otros activos intangibles y gastos de investigación y exploración; según notas explicativas dentro de otros intangibles consta: depósito en garantía por línea telefónica y dentro de gastos de investigación y exploración están concesiones mineras; de los cuales sólo se amortizan los rubros de otros intangibles.

En los años 2010 al 2014 no se realiza la amortización; se observa que el costo histórico va disminuyendo cada año, este suceso se debe a que para el año 2012 la empresa sólo presenta otros activos intangibles.

9.3.5.3.4. HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS S.A

ILUSTRACIÓN 26



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Hormigones y Pisos Hormipisos S.A.

Elaboración: Los Autores

La empresa presenta otros activos intangibles desde el año 2008 hasta el 2012 con su respectiva amortización acumulada; debemos tener presente que en esta cuenta se registra adecuaciones de oficina.

Además, desde el 2010 al 2015 se registra valores en marcas y patentes; esta cuenta es la única que se mantiene en los tres últimos años.

En el año 2012 la cuenta otros activos intangibles incrementa; según notas explicativas es por las adecuaciones e instalaciones en los locales Turi y Guayaquil; estos rubros desaparecen para el 2013. Este suceso no se puede determinar por falta de información en notas explicativas.



9.3.5.3.5. ITALPISOS S.A.

ILUSTRACIÓN 27



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Cósmica Cía. Ltda.

Elaboración: Los Autores

ITALPISOS SA, posee otros activos intangibles el cual se refiere al diferencial cambiario originando en el año 2000 manteniéndolo hasta el año 2010, cuyo monto no se ha amortizado. Este activo intangible, diferencial cambiario debió reconocerse en el año que se originó; es decir, en el año 2000, o a su vez de conformidad con lo dispuesto en los artículos 22 de la Ley de Régimen tributario Interno y 42 de su Reglamento, la Superintendencia de Compañías dispuso mediante Resolución No. 04.Q.ICI.002, la ampliación del plazo para amortizar el diferencial cambiario a 5 años a partir del año 2004, periodo en el cual la empresa podrá hacer uso de este derecho, según nota explicativa N°9. Esta empresa no utilizó el gasto de amortización.

Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

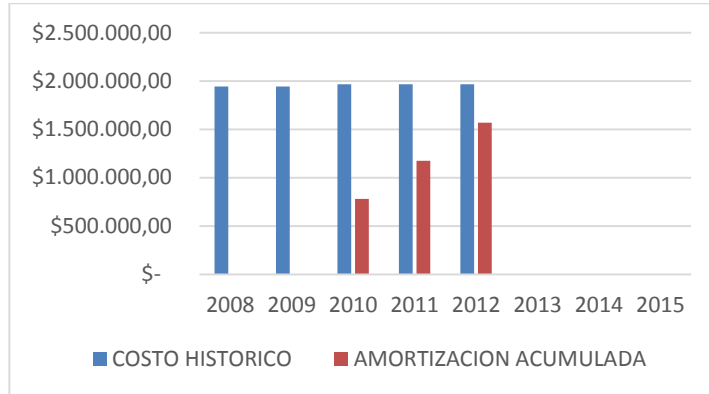
La cuenta con mayor representación en el sector de la industria química es Otros Activos Intangibles; pues las 5 empresas presentan esta cuenta.

Debido a la adopción de NIIF lo más notable fue la reclasificación de los gastos de organización y constitución a Otros activos realizado por Rialto S.A. y otros activos diferidos a otros activos intangibles.

9.3.5.4. FABRICACIÓN DE PAPEL Y DE PRODUCTOS DE PAPEL

9.3.5.4.1. CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL

ILUSTRACIÓN 28



Fuente: Estados Financieros (SIC)

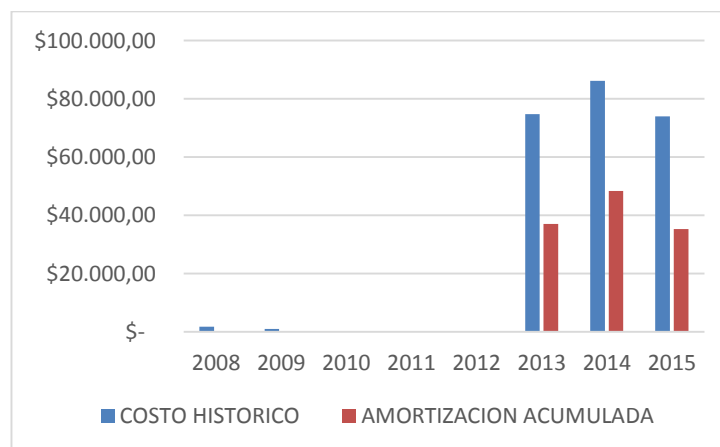
Título: Intangibles Cartones Nacionales S.A.

Elaboración: Los Autores

Esta empresa registra solamente la cuenta gastos de investigación, exploración y similares durante el 2008 al 2012; esta cuenta registra gastos de desarrollo y montaje de un proyecto que inicia en el 2008 y según notas explicativas; se contabiliza para 5 años y su amortización acumulada se realiza desde el 2010; para el año 2012 la empresa reclasifica a gastos de exploración y explotación.

9.3.5.4.2. EL MERCURIO CÍA. LTDA.

ILUSTRACIÓN 29



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles El Mercurio Cía. Ltda.

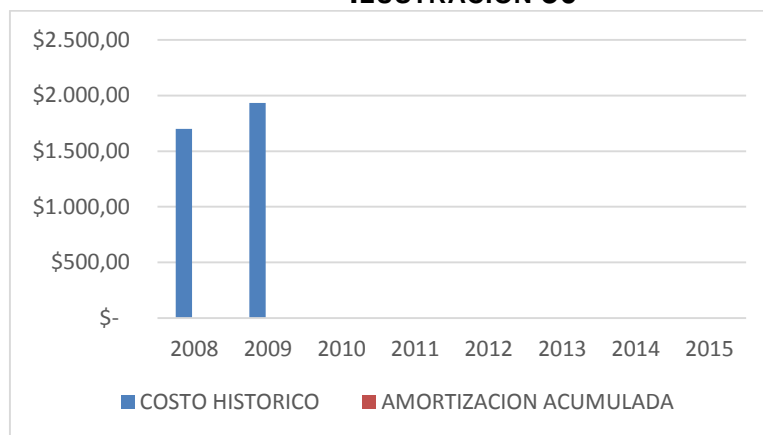
Elaboración: Los Autores

EL MERCURIO CIA. LTDA., presenta en el 2008 y 2009 Marcas y patentes las cuales no se amortizan; en nota explicativa detallan marcas y patentes conjuntamente con programas, licencias y su respectiva amortización.

En el año 2013 solo presenta otros activos intangibles y en el año 2014 existe un incremento debido a la reaparición de la cuenta marcas y patentes.

9.3.5.4.3. EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA

ILUSTRACIÓN 30



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Empaques del Sur S.A. ESURSA

Elaboración: Los Autores

Esta empresa presenta, activos intangibles en el 2008 y 2009 que se clasifican como gastos de organización y constitución y otros activos diferidos que datan de años anteriores, los cuales no se amortizan.

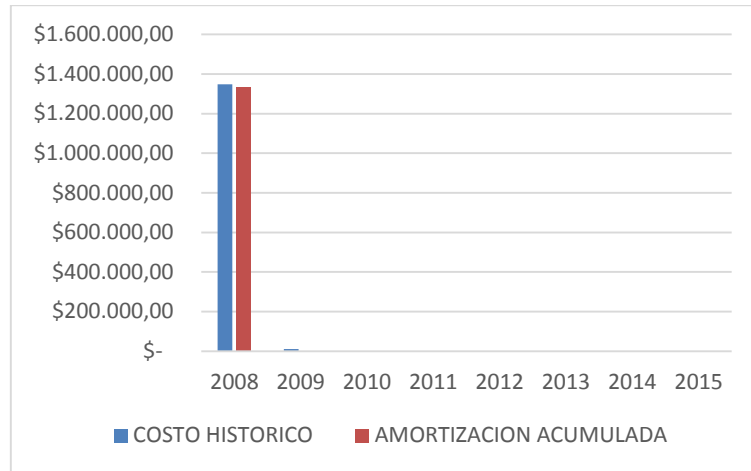
Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

En este sector se pudo observar que para el 2010 la cuenta gastos de organización y constitución no se presenta; este efecto no se puede determinar con claridad por información limitada presentada por la empresa en notas explicativas.

9.3.5.5. METALES COMUNES Y DERIVADOS DEL METAL

9.3.5.5.1. CARTORAMA C.A.

ILUSTRACIÓN 31

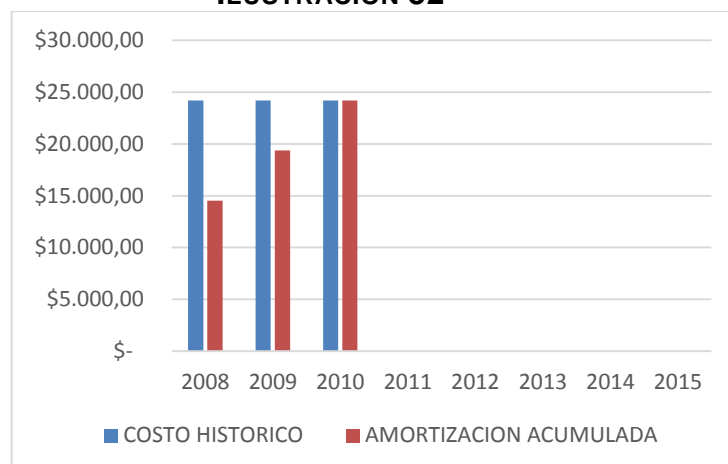


Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Cartorama C.A.
Elaboración: Los Autores

CARTORAMA C.A. presenta activos intangibles sólo en el 2008, correspondientes a Marcas y patentes con su debida amortización. Observando el gráfico en el año 2009 existe una disminución significativa debido a que la cuenta marcas y patentes se elimina pues esta es amortizada en su totalidad; al siguiente año se registra sólo la cuenta otros intangibles.

9.3.5.5.2. FÁBRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.

ILUSTRACIÓN 32

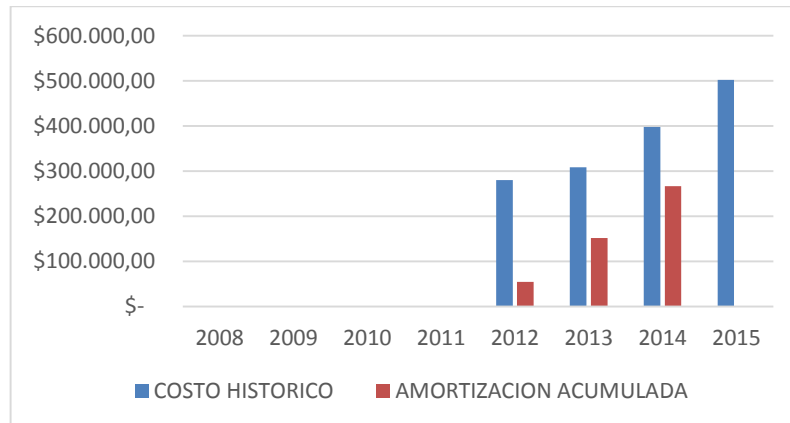


Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Fábrica de Resortes Vanderbilt S.A.
Elaboración: Los Autores

FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A. presenta desde el año 2008 al 2010 otros activos intangibles correspondientes a Sistemas de computación; desapareciendo para el año 2010 pues es amortizado en su totalidad.

9.3.5.5.3. INDUGLOB S. A.

ILUSTRACIÓN 33



Fuente: Estados Financieros (SIC)

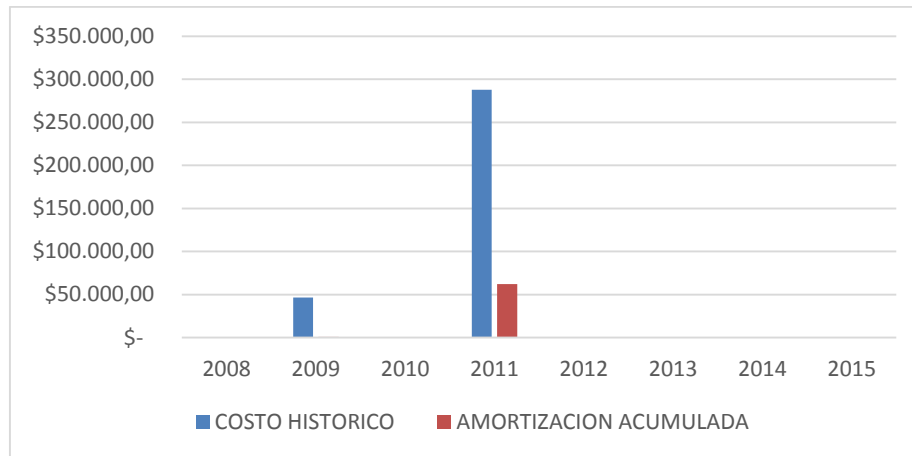
Título: Intangibles Induglob S.A.

Elaboración: Los Autores

INDUGLOB S.A. presenta activos intangibles desde el año 2012 al 2015 en la cuenta otros activos intangibles. Existen aumentos en los próximos años debido a la adquisición de nuevos softwares y licencias de actualizaciones de software; la amortización de estos es periódica a excepción del año 2015 en el cual no se realiza.

9.3.5.5.4. INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.

ILUSTRACIÓN 34



Fuente: Estados Financieros (SIC)

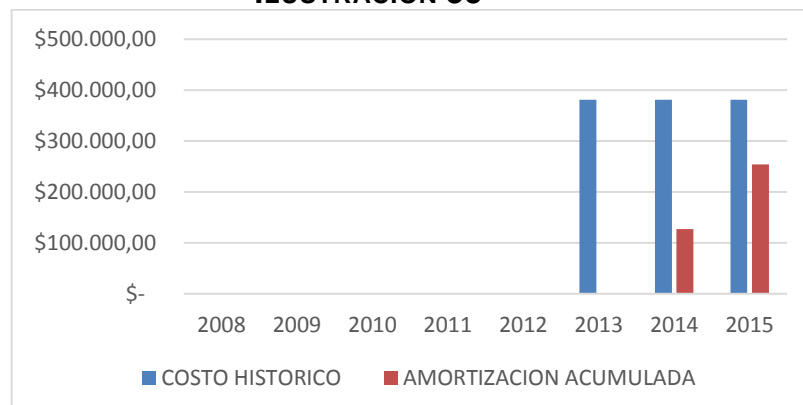
Título: Intangibles Industrias Motorizadas INDUMOT S.A.

Elaboración: Los Autores

INDUMOT S.A. presenta en el año 2009 y 2011 otros activos diferidos con su respectiva amortización; en el año 2011 existe un incremento significativo correspondiente a mejoras en locales arrendados los cuales se clasifican como otros activos diferidos; esta cuenta es reclasificada a otros intangibles después de la adopción.

9.3.5.5.5. TUBERÍA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.

ILUSTRACIÓN 35



Fuente: Estados Financieros (SIC)

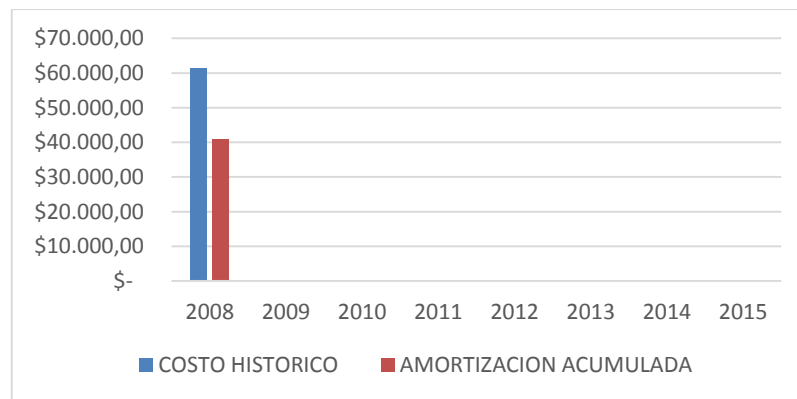
Título: Intangibles Tubería Galvanizada Ecuatoriana S.A.

Elaboración: Los Autores

TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A. presenta otros activos intangibles desde el 2013 al 2015, correspondientes a softwares, costos de licencias y otros gastos asociados a uso de programas; con una vida útil de 3 años, iniciando su amortización en el año 2014.

9.3.5.5.6. FIBROACERO S.A.

ILUSTRACIÓN 36



Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Fibro Acero S.A.
Elaboración: Los Autores

La empresa presenta activos intangibles solo en el año 2008 que han sido clasificados como: otros activos diferidos que corresponden a un programa de computación y a pólizas de seguro, este último está mal clasificado ya que no es un intangible.

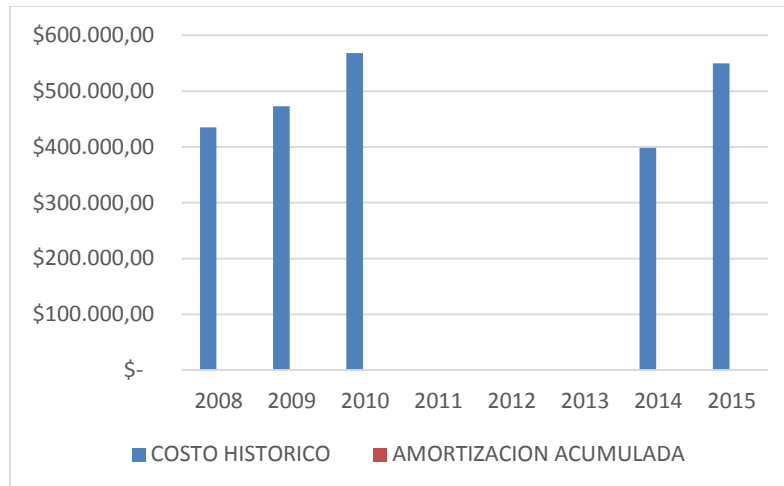
Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

La cuenta de mayor uso por las empresas en el sector de la industria metales comunes y derivados del metal es Otros Activos Intangibles. Además, la cuenta con mayor valor es Marcas y patentes presentada por Cartorama C.A.; los activos diferidos luego de la adopción con denominados otros activos intangibles.

9.3.5.6. FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR.

9.3.5.6.1. PASAMANERIA SA

ILUSTRACIÓN 37



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Pasamanería S.A.

Elaboración: Los Autores

Pasamanería S.A. registra valores en otros intangibles desde el 2008 al 2010; que corresponden a inversiones en concesiones y mejoras en locales arrendados, los cuales no se encuentran amortizados; cabe recalcar que en años anteriores a la adopción la cuenta otros activos intangibles se denominaba como otros activos diferidos. Para el año 2015 las inversiones en concesiones y mejoras en locales arrendados se reclasifican a la cuenta adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo; la cual surge por actualización del formulario 101 por parte de la SIC.

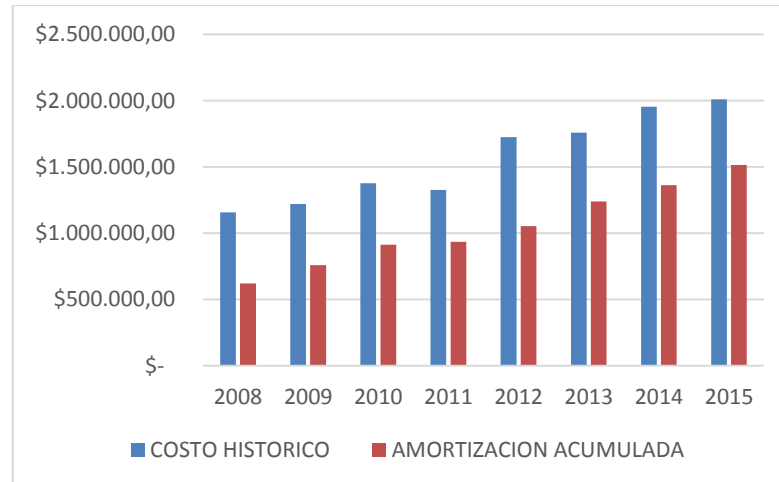
Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

La cuenta de mayor registro en el sector de la industria Textil es Otros Activos Intangibles; perteneciente a adecuaciones y mejoras. La cuenta otros activos diferidos mediante adopción de NIIF se denomina otros activos intangibles. En el año 2015 surge la cuenta adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo mediante actualización del formulario 101 por la SIC para una mejor clasificación.

9.3.5.7. OTRAS INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.

9.3.5.7.1. JOYERIA GUILLERMO VÁZQUEZ SA

ILUSTRACIÓN 38



Fuente: Estados Financieros (SIC)

Título: Intangibles Joyería Guillermo Vázquez S.A.

Elaboración: Los Autores

JOYERÍA GUILLERMO VAZQUEZ S.A. presenta activos intangibles desde el 2008 al 2010 pertenecientes a: marca y patentes, gastos de organización y constitución, otros intangibles y gastos de investigación, exploración y similares.; dentro de otros intangibles según notas explicativas se encuentran: remodelaciones a locales, derechos de concesión de locales, gastos certificación Normas ISO y desarrollo de sistemas. En el año 2011, 2012 y 2013 tiene registros en las cuentas: Marcas y patentes y otros activos intangibles pertenecientes a derechos de concesión de locales.

En el año 2014 presenta marcas y patentes y otros intangibles que corresponden estos últimos a Instalaciones, programas de software, mejoras en propiedades arrendadas, derechos de concesión de locales según notas explicativas. En el 2015 presenta: otros activos intangibles, adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo y derechos en acuerdos de concesión; estas dos últimas cuentas surgen por actualización del formulario 101 permitiendo la reclasificación de algunos rubros enviados a otros activos intangibles. Cabe mencionar que esta empresa luego de la adopción reclasificó la cuenta otros activos diferidos a otros activos intangibles.



Conclusión del Manejo de Intangibles del Sector

En este sector la cuenta con mayor valor fue otros intangibles, seguida de marcas y patentes. Por la adopción de NIIF se dió la reclasificación de otros activos diferidos a otros activos intangibles, cierra la cuenta gastos de investigación, exploración y similares y gastos de organización y constitución. Así mismo surgieron las cuentas adecuaciones y mejoras en bienes arrendados mediante arrendamiento operativo y derechos en acuerdos de concesión por la actualización del formulario 101 por parte de la SIC.



9.3.6. EFECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS DE LOS MODELO DE MEDICIÓN POSTERIOR EN ACTIVOS INTANGIBLES.

9.3.6.1. EFECTOS CONTABLES

Una vez concluida la evaluación de los estados de Situación financiera de las 24 empresas que registraron activos intangibles en el período 2008 al 2015, se llegó a las siguientes conclusiones:

- ✓ La empresa que realizó mayores ajustes es Joyería Guillermo Vázquez que tiene un ajuste al inicio del período en amortización acumulada, otros intangibles y a marcas y patentes; representando el 42%, 29% y 6% respectivamente de los resultados acumulados.
- ✓ También, se determinó que la cuenta con mayores registros es; Otros Intangibles, seguido de marcas y patentes.
- ✓ El método de amortización más utilizado de acuerdo a las encuestas es el de línea recta.
- ✓ Otro efecto fue la reclasificación de gastos de organización y constitución a la cuenta otros intangibles, que lo ejecutó una empresa de las 4 que registraron este activo.
- ✓ Se pudo observar que en algunas empresas se utilizó la cuenta gastos de investigación, explotación y similares hasta el año 2011; desde la aplicación de NIIF se puede apreciar que Plásticos Rival Cía. Ltda. utiliza esta cuenta solo en el 2013 con el nombre gastos de exploración y explotación.
- ✓ Se observó que mediante la aplicación de NIIF la cuenta otros activos diferidos se reclasificó a otros activos intangibles.
- ✓ En el sector prevalece el modelo de costo sobre el modelo de revaluación.
- ✓ En el sector se establece valor razonable mediante peritaje, sin embargo, ninguna empresa realiza revaluación.
- ✓ Las notas explicativas no dan un verdadero detalle del manejo de estos activos intangibles.

9.3.6.2. EFECTOS TRIBUTARIOS

Para determinar la existencia o no de estos efectos se realizó un análisis de; los gastos de amortización e impuestos diferidos.

9.3.6.2.1. ANÁLISIS GASTOS DE AMORTIZACIÓN

Con el objetivo de ver la incidencia del gasto de amortización con respecto al gasto total se expone la tabla a continuación.

TABLA 20 REPRESENTATIVIDAD DEL GASTO DE AMORTIZACIÓN CON RESPECTO AL TOTAL DE GASTO

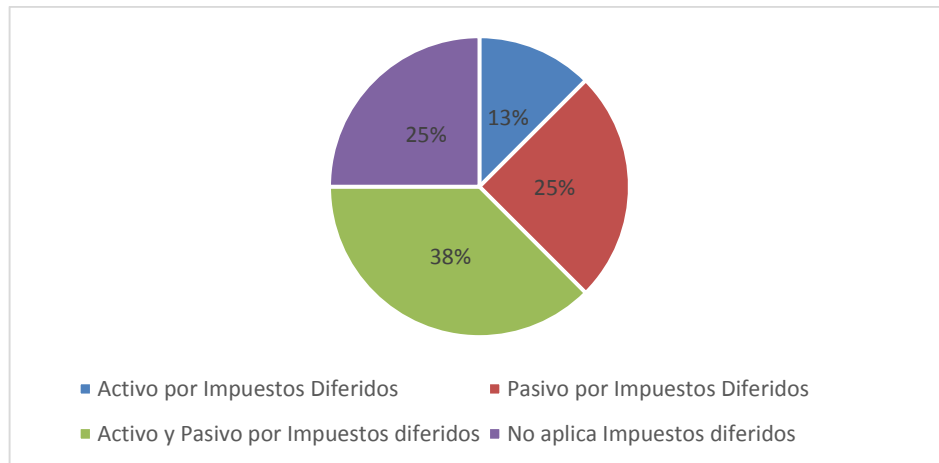
Intervalo	Número de Empresas	REPRESENTATIVIDAD DEL GASTO DE AMORTIZACIÓN CON RESPECTO AL GASTO TOTAL							
		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
0%-14%	21	22	22	23	22	22	22	22	22
15%-29%	1	0	1	0	1	1	1	1	1
30%-44%	1	1	1	1	1	1	1	1	0
45%-59%	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Sin datos	1	1	0	0	0	0	0	0	0

Fuente: Estados Financieros SIC.
Elaborado: Los Autores

Podemos ver que el gasto de amortización de las 24 empresas en la mayoría desde el año 2008 al 2015, representa de un 0% a 14% del total del gasto, deduciendo que el gasto de amortización no tiene un gran efecto al momento de calcular el Impuesto a la Renta, excepto en la empresa Joyería Guillermo Vázquez S.A., que cada año incrementa el porcentaje; llegando en el 2015 a representar un 57% del total del Gasto. (Anexo 7)

9.3.6.2.2. IMPUESTOS DIFERIDOS

ILUSTRACIÓN 39



Fuente: Estados Financieros SIC.

Título: Impuestos Diferidos

Elaboración: Los Autores

En el caso de la investigación realizada el 75% de las empresas que poseen activos intangibles entre los años 2008 – 2015 presentan Impuestos diferidos y se dividen de la siguiente manera: el 13% de las industrias solo presentan activos por impuestos diferidos, el 25% presentan pasivos por impuestos diferido mientras que el 38% presentan activos y pasivos por impuestos diferidos. (Anexo 8)

TABLA 21 TIPOS DE IMPUESTOS DIFERIDOS

Tipos de Impuestos	IMPUESTOS DIFERIDOS SURGIDOS DE LA APLICACIÓN DE NIIF	IMPUESTOS DIFERIDOS SURGIDOS DE JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	IMPUESTOS DIFERIDOS NO EXPLICADOS EN LA INFORMACION DE LAS EMPRESAS	IMPUESTOS SURGIDOS POR REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	TOTAL
PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2		2	2	6
ATIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		1	2		3
ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1		6	2	9
NO GENERAN IMPUESTOS DIFERIDOS					6

Fuente: Estados Financieros SIC.

Título: Cálculo del Costo en la Adquisición Independiente

Elaboración: Los Autores



Los impuestos diferidos en el sector industrial se generaron de la siguiente manera:

- De la aplicación de NIIF, 2 empresas generan pasivo por impuesto diferido y una empresa activos y pasivos por impuestos diferidos.
- Una empresa generó activos por impuestos diferidos por jubilación patronal y desahucio.
- Dos empresas generaron pasivos por impuestos diferidos y dos empresas generaron tanto activos como pasivos por revaluación en propiedad planta y equipo.
- Nueve empresas no se han podido definir de donde provienen debido a la poca información existente.
- Seis empresas no han generado impuestos diferidos.

Luego de analizar los impuestos diferidos se concluye que al no existir la cuenta superávit por revaluación de activos intangibles, no existe un efecto tributario generado por estos.

9.4. CASO DE ESTUDIO PLÁSTICOS RIVAL Cía. Ltda.

El caso de estudio PLÁSTICOS RIVAL Cía. Ltda. se acopló al grupo 2, estando bajo NIIF completas a partir del 1 de enero del 2011.

9.4.1. PRINCIPALES AJUSTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF

A continuación, se muestra los principales ajustes que la empresa Plásticos Rival registró en el período de transición de adopción de NIIF.

9.4.1.1. AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO DE ADOPCIÓN

TABLA 22. AJUSTES AL INICIO DEL PERÍODO PLÁSTICOS RIVAL CÍA. LTDA.

Descripción	Debe	Haber
1		
Terrenos	3177558,3	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		3177558,3
P/r aplicación NIIF		
2		
Edificios	2283165,24	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		2283165,24
P/r aplicación NIIF		
3		
Instalaciones	227412	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		227412
P/r aplicación NIIF		
4		
Maquinaria y equipo	1128206,05	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		1128206,05
P/r aplicación NIIF		
5		
Vehículos	3290,97	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		3290,97
P/r aplicación NIIF		



6		
Activos por impuesto diferido	136126,09	
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF		136126,09
P/r aplicación NIIF		
7		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	591852,57	
Jubilación patronal		591852,57
P/r aplicación NIIF		
8		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	999954,34	
Pasivos por impuestos diferidos		999954,34
P/r aplicación NIIF		
9		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	6587213,2	
Superávit por revaluación de PP y E		6587213,2
P/r aplicación NIIF		
	15134778,76	15134778,76

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 23. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS PLÁSTICOS RIVAL CÍA. LTDA.

RESULTADOS ACUMULADOS			
8%	\$ 591.852,57	\$ 3.177.558,30	46%
92%	\$ 6.587.213,20	\$ 2.283.165,24	33%
		\$ 227.412,00	3%
		\$ 1.128.206,05	16%
		\$ 3.290,97	0%
		\$ 136.126,09	2%
	\$7.179.065,77	\$6.955.758,65	
		-\$ 223.307,12	

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

9.4.1.2. AJUSTES AL FINAL DEL PERÍODO DE ADOPCIÓN
TABLA 24. AJUSTES AL FINAL DEL PERÍODO PLÁSTICOS RIVAL CÍA. LTDA.

<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
1		
Terrenos	1076766,38	
Resultados acumulados		1076766,38
P/r aplicación NIIF		
2		
Maquinaria y equipo	79258,25	
Resultados acumulados		79258,25
P/r aplicación NIIF		
3		
Vehículos	177670,14	
Resultados acumulados		177670,14
P/r aplicación NIIF		
4		
Resultados acumulados	\$ 477.461,47	
Edificios		\$ 477.461,47
P/r aplicación NIIF		
5		
Resultados acumulados	\$ 169.383,80	
Instalaciones		\$ 169.383,80
P/r aplicación NIIF		
6		
Resultados acumulados	\$ 136.126,09	
Activos por impuestos diferidos		\$ 136.126,09
P/r aplicación NIIF		
7		
Jubilación patronal	186375,69	
Resultados acumulados		186375,69
P/r aplicación NIIF		
8		
Pasivos por impuestos diferidos	999954,34	
Resultados acumulados		999954,34
P/r aplicación NIIF		
9		
Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF	1440519,51	
Superávit por revaluación de PP y E		1440519,51
P/r aplicación NIIF		

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

TABLA 25. MAYORIZACIÓN RESULTADOS ACUMULADOS PLÁSTICOS RIVAL CÍA. LTDA.

RESULTADOS ACUMULADOS			
21%	\$ 477.461,47	<u>\$ 1.076.766,38</u>	<u>43%</u>
8%	\$ 169.383,80	\$ 79.258,25	3%
6%	\$ 136.126,09	\$ 177.670,14	7%
<u>65%</u>	<u>\$ 1.440.519,51</u>	\$ 186.375,69	7%
		\$ 999.954,34	40%
	\$2.223.490,87	\$2.520.024,80	
		\$ 296.533,93	

Fuente: Estados conciliados de NEC a NIIF Superintendencia de Compañías.

Elaboración: Los Autores.

9.4.1.3. DESTINO DE LOS AJUSTES

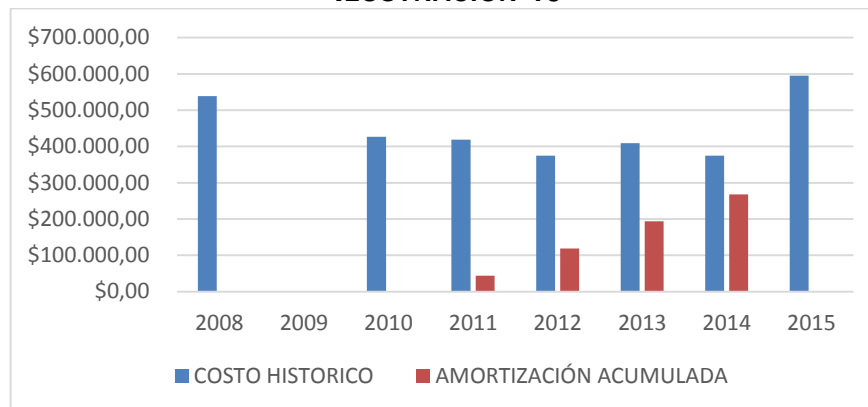
Los ajustes que se dieron al inicio del periodo de transición fueron cargados correctamente a Resultados acumulados, y los ajustes al final del periodo no han sido cargados a la cuenta de ganancias o pérdidas.

Las tablas anteriores nos muestran los ajustes que se realizaron al momento de la transición, ninguno afecto a activos intangibles.

Al inicio del periodo Plásticos Rival Cía. Ltda. tiene su ajuste más representativo en la cuenta Superávit por revaluación de Propiedad Planta y Equipo, correspondiente al 92% de Resultados acumulados provenientes por la adopción por primera vez de las NIIF y al final del periodo su ajuste más representativo fue en la misma cuenta que representa el 65%.

9.4.2. SEGUIMIENTO A LA CUENTA AMORTIZACIÓN

ILUSTRACIÓN 40



Fuente: Estados Financieros (SIC)
Título: Intangibles Plásticos Rival Cía. Ltda.
Elaboración: Los Autores

PLÁSTICOS RIVAL CÍA. LTDA, presenta activos intangibles en el 2008 que corresponden a los gastos incurridos en la instalación de la planta en Guayaquil. En el 2010 corresponden a licencia de software y Derechos de propiedad Industrial e intelectual. Estos primeros años no se efectúa la amortización.

A partir del año 2011 manejan el activo intangible marcas y patentes, gastos de exploración y explotación con su debida amortización, para el año 2015 aumenta su activo intangible mediante la obtención de licencia de software, pero no se amortiza.

De la entrevista realizada a la contadora de la compañía nos menciona que; el tratamiento que da la compañía a activos intangibles es de acuerdo a la NIC 38, además ellos no dan gran importancia a activos intangibles debido a que los valores no son representativos y además porque la adquisición de los mismos no es periódica. El método de amortización utilizado en esta empresa es el método de línea recta.



9.4.3. EJEMPLO DE MODELO DE REVALUACIÓN EN CASO DE ESTUDIO PLÁSTICOS RIVAL CIA. LTDA.

El 01 de enero en el 2011 la empresa adquiere una marca por \$374.250,00, según información proporcionada por la contadora de la empresa para el manejo de marcas y demás cuentas que componen activos intangibles, se rigen a la NIC 38, por lo que conjeturamos que la vida útil de esta marca será par 5 años y el método de amortización que se usa es de línea recta.

Por lo tanto, para el caso práctico vamos a definir que esta marca para el año 2013, se revalorará y se contratará un perito valuador para determinar el valor razonable, mismo que será determinado en un nuevo valor de \$ 400000,00, además ese mismo perito valuador nos determina que el valor residual para este activo será de 8%.

9.4.3.1.1. RECONOCIMIENTO INICIAL

TABLA 26 REGISTRO DE RECONOCIMIENTO INICIAL

PLÁSTICOS RIVAL CIA. LTDA					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		1			
01/01/2011	10204	Activo Intangible		374.250,00	
	1020402	a)Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	374.250,00		
	10101	a)Efectivo y equivalentes del efectivo			366765,00
		Impuesto a la renta por pagar 2%			7485,00
P/Reg. Adquisición Marca el 01 de Enero del 2011					

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



Registramos la amortización acumulada del año transcurrido hasta el año en que se va a producir la revaluación.

$$\text{Amortización} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\frac{374.250,00 - 29940,00}{5} = 68862,00$$

TABLA 27 AMORTIZACIÓN ACTIVO INTANGIBLE

AMORTIZACIÓN MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2011	374.250,00	68862,00	68.862,00	305.388,00
2012	374.250,00	68862,00	137.724,00	236.526,00
2013	374.250,00	68862,00	206.586,00	167.664,00
2014	374.250,00	68862,00	275.448,00	98.802,00
2015	374.250,00	68862,00	344.310,00	29.940,00

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

TABLA 28 REGISTRO AMORTIZACIÓN

PLÁSTICOS RIVAL CIA. LTDA					
Diario General					
Fecha	Cuenta	Detalle	Parcial	Debe	Haber
		2			
31/12/2011	52012201	Amortización Intangibles		68.862,00	
	1020404	a)Amortización acumulada de Activo Intangible			68.862,00
P/Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2011					
		3			
31/12/2012	52012201	Amortización Intangibles		137.724,00	
	1020404	a)Amortización acumulada de Activo Intangible			137.724,00
P/Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2012					

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



9.4.3.1.2. RECONOCIMIENTO POSTERIOR- MODELO DE REVALUACIÓN

Primeramente, debemos cerrar contablemente la cuenta amortización acumulada y calcular la ganancia por revaluación.

Valor en libros al 31/12/2013 = \$374.250,00- \$167.664,00

VL=\$206586,00

Valor en mercado (determinado por un perito) = \$400000,00

Ganancia por revaluación=\$400000,00- \$206586,00

Ganancia por revaluación= \$193414,00

TABLA 29 CONTABILIZACIÓN GANANCIA Y SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN

Continental Tire Andina S.A.					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
30/12/2013	1020404	Amortización acumulada		206.586,00	
	10204	Activo Intangible			206.586,00
	1020402	a) Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	206.586,00		
		P/Reg. Cierre de Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2013			
		-2-			
30/12/2013	10204	Activo Intangible		193414,00	
	1020402	a) Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares	193414,00		
	30701	a)ORI			193414,00
		P/Reg. ORI al 31 de diciembre del 2013			
		-3-			
30/12/2013	30701	ORI		193414,00	
	30503	a) Superávit por revaluación en intangibles.			193414,00
		P/Reg. Superávit por revaluación 31 de diciembre del 2013			

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

Los registros contables realizados en el diario general anteriormente son el efecto contable del modelo de revaluación.

El efecto tributario se puede observar luego de haber realizado la revaluación, pues debemos calcular una nueva amortización con el valor revaluado y el gasto de amortización que aparece en el periodo 30/12/2010 al 30/12/2013 va a ser parte del gasto deducible y por lo tanto va a formar parte del cálculo del anticipo del Impuesto a la renta.

TABLA 30 NUEVA AMORTIZACIÓN

AMORTIZACIÓN MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES				
Año	Monto	Amortización Anual	Amortización Acumulada	Valor en Libros
2014	\$193414,00	96707,00	96707,00	96.707,00
2015	\$193414,00	96707,00	193.414,00	0,00

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

Se procede a registrar el gasto de amortización al 31 de diciembre del 2014.

TABLA 31 REGISTRO NUEVA AMORTIZACIÓN

Continental Tire Andina S.A.					
DIARIO GENERAL					
FECHA	CUENTA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
30/12/2012	1020404	Gasto de amortización		96707,00	
	1020404	a) Amortización acumulada			96707,00
	1020406	a)Otros Intangibles	96707,00		
		P/Reg. Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2012			

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



10. CONCLUSIONES

- Se ha comprobado que gracias a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera; las empresas manejan los mismos formatos en la presentación de sus estados financieros lo que permite que exista un mismo lenguaje financiero entre todas las empresas, mejorando la comparabilidad.
- De las 37 Industrias grandes clasificadas según la SIC que aplican NIIF completas: 3 fueron creadas bajo NIIF y de las 34 que pasaron por el proceso de adopción; 24 poseen activos intangibles dentro del período 2008 – 2015 en el que consiente nuestra investigación.
- De las 34 que pasaron por el proceso de adopción, 1 adoptó NIIF en el grupo 1; veinte en el grupo 2 y el resto en el grupo 3.
- Las empresas en totalidad aplican el modelo de costo, puesto que la aplicación del modelo de revaluación necesita de la presencia de un mercado activo y al no existir éste limita a las empresas.
- De acuerdo a las conciliaciones revisadas al momento de la transición de NEC a NIIF, 15 empresas han realizado ajustes al inicio y al final del período, 13 realizaron ajustes solo al final del período, 9 solo al inicio del período y los 9 restantes no han realizado ajustes.
- De las empresas 24 empresas que presentaron intangibles en el período estudiado; 4 empresas han realizado ajustes en Activos intangibles. De estas 4; 2 realizaron ajustes en la Amortización acumulada y 2 en Otros Activos intangibles al inicio del período, 1 en Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas patrimoniales y otros similares, 1 en la amortización acumulada y 1 en Otros Activos intangibles al final del período.
- La cuenta con más movimiento es la cuenta Otros Activos intangibles, que según notas explicativas en la mayoría corresponden a: nuevos sistemas, licencias de software, líneas telefónicas y programas de computación; se debe acotar que antes de la adopción se denominaba Otros Activos Diferidos.
- Una diferencia relevante dentro de los activos intangibles en lo que respecta a la adopción a NIIF; es la reclasificación de la cuenta Gastos De



Organización y Constitución que se reclasificó a Otros Activos Intangibles; éste evento se da en 2 empresas de las 4 que registraron valores en esta cuenta.

- La amortización de los distintos activos intangibles es mediante el método de línea recta y periódica conforme al aumento o disminución de dichos intangibles, pero existe 4 industrias que no presentan amortización, debido a la falta de información en notas explicativas no se puede determinar este hecho erróneo.
- El activo intangible de las industrias, representan de un 0% a un 10% del total de activo, lo que no es una cantidad significativa con respecto al activo total.
- La gran mayoría de las empresas registra dentro de otros intangibles las adecuaciones e instalaciones de locales; rubros que luego de la adopción de NIIF ya no son considerados como intangibles y
- La empresa que registró el valor más alto en marcas y patentes es Cósmica S.A.
- Con la adopción de la NIIF tanto a los arrendamientos como a las adecuaciones e instalaciones de un local se los da un trato diferente; que dependerá de la importancia relativa y las características para ser determinado o no como activo.
- Se debe tener claro que las adecuaciones e instalaciones bajo NEC eran clasificadas como activos intangibles, pues la norma consideraba que al ser un local arrendado se poseía el derecho de uso; por esto se consideraba intangible.



11. RECOMENDACIONES

- Las NIIF son un conjunto de normas de calidad contable y de transparencia financiera que los contadores como profesionales están obligados a dominarlas más no solo estudiarlas.
- Se recomienda a las empresas del sector industrial al momento de realizar sus notas explicativas, exponer más detalladamente el manejo de los activos intangibles con respecto a la vida útil y la manera en la que amortizan estos activos, para de esta manera proporcionar a la ciudadanía general una mejor comprensión.
- Los Activos intangibles se van desarrollando continuamente por lo que es difícil imitar permitiendo una ventaja competitiva sostenible por lo que las industrias deberían prestar mayor importancia a la adquisición y tratamiento de los mismos para permitir el desarrollo de las Industrias.
- El sector Industrial y demás empresas debe tener una capacitación continua por parte del SRI de las distintas normas y su respectiva actualización para un mejor manejo financiero de las mismas.
- Se debe tener presente, además, la necesidad de la existencia de un mercado activo entre, para cuando sea necesario determinar un valor razonable este sea confiable y real, comparativo con las empresas del mismo sector, demostrando además el valor real de la empresa frente a otras.
- Todas las Industrias deben amortizar sus activos intangibles sin excepción y debe ser de forma periódica hasta ser dados de baja ya sea por obsolescencia o porque los activos estén disponibles para la venta; esta amortización debe estar basada en la vida útil del activo, debido a que al pasar los años sus beneficios económicos futuros van disminuyendo.
- En el Ecuador se debe crear un órgano rector de las NIIF, con atribuciones para controlar que todas las empresas ecuatorianas hagan uso de forma correcta las distintas normas vigentes.
- Las industrias deben considerar en generar activos intangibles internamente, esto ayudara a que las Industrias se innoven, se desarrollen y tengan grandes beneficios.



- Las empresas industriales deben tener en cuenta que estar actualizado en tecnología, es una ventaja frente a otras empresas, por eso se recomienda que tecnológicamente innoven, para estar listos frente a empresas de otras ciudades y países.



12. BIBLIOGRAFÍA

Registro Oficial Suplemento 463. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*.

ADMIN. (27 de AGOSTO de 2015). *ALPHANOUELLES*. Obtenido de ALPHANOUELLES :
<http://es.alpha-nouvelles.com/article/diferencia-entre-el-valor-razonable-y-el-valor-justo-de-mercado>

CIPEM. (s.f.). *industriascuenca.org.ec*. Obtenido de industriascuenca.org.ec:
<http://www.industriascuenca.org.ec/quienes-somos/>

COLEGIO DE CONTADORES BACHILLERES Y PÚBLICOS DEL GUAYAS. (s.f. de s.f. de s.f.).
contadoresguayas.org. Obtenido de contadoresguayas.org:
<http://www.contadoresguayas.org/nec/NEC%2018.pdf>

Hansen-Holm & Co. (2011). *NIIF Teoría y Práctica*. Guayaquil: Hansen-Holm & Co.

IFRS Foundation. (01 de ENERO de 2014). *Normas Internacionales de Información Financiera, NIC 38*.
 Obtenido de IFRS.ORG:
<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2038.pdf>

ORBE TERÁN, M. E. (s.f. de JULIO de 2012). *dspace.ups.edu.ec*. Obtenido de dspace.ups.edu.ec:
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4086/1/UPS-QT03433.pdf>

Sánchez, P. (2008). *CONTABILIDAD GENERAL*. 0: McGraw-Hill Interamericana.

Superintendencia de Compañías. (20 de NOVIEMBRE de 2008). *IASPLUS.COM*. Obtenido de
 IASPLUS.COM: <https://www.iasplus.com/en/binary/americas/0902ecuadorresolution.pdf>



AÑEXOS



ANEXO 1 RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN

AÑO	2008			2009			2010			2011			
	DENOMINACION	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad
	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	45841493,13	9%	4278917,29	51054358,48	15%	7838828,48	65352383,63	14%	9045125,04	69907274,11	8%	5941712,38
	CUENCA BOTTLING CO. CA	4669133,77	6%	297677,84	4487151,04	11%	492987,89	4863964,09	6%	282130,30	5673540,24	9%	492770,55
	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	85033466,02	2%	1461190,77	73355216,76	4%	2903067,96	98061625,99	-7%	-6944369,31	127260868,06	2%	2844199,51
	PASAMANERIA SA	8008907,30	6%	448734,48	9017162,43	9%	767543,87	10225207,25	7%	765810,57	23173043,60	3%	769829,21
	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	19905413,39	-6%	-1290124,11	20071355,61	5%	911975,63	22214104,15	3%	743693,87	45085564,53	0%	194716,04
	FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	7582717,78	3%	237678,57	8753063,58	5%	456885,96	9113266,30	1%	122492,17	9298766,44	3%	282781,60
	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	8460297,08	1%	58173,71	8190935,47	0%		8996528,27	3%	266377,44	9214098,60	2%	230208,83
	MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA	2365549,85	3%	60232,98	1886709,43	2%	38394,88	1428228,62	61%	867624,58	1474024,03	1%	7500,00
	CERAMICA RIALTO SA	9493173,76	53%	4990226,84	33478573,40	24%	7898600,10	41997447,43	20%	8456287,38	44707004,69	0%	
	ITALPISOS	29494213,46	13%	3772825,48	29708769,26	0%		31142493,44	11%	3465393,09	32372714,94	7%	2340548,15
	PLASTIAZUAY SA	3002564,24	11%	340036,37	2494856,01	21%	532940,02	4445781,10	14%	628052,76	5120086,63	7%	341667,83
	CARTONES NACIONALES S.A. / CARTOPEL	111527510,92	3%	3224351,03	105894915,04	12%	12576672,33	133006760,99	14%	18813645,67	131817053,58	5%	7104517,95
	CARTORAMA C.A.	62437453,93	0%	291563,76	52447292,92	0%		51994916,75	0%		48247531,34	0%	
	CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	41046,31	11%	4330,61	44524,08	11%	4786,00	47837,93	10%	4572,00	8386417,00	1%	110616,43
	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	4407911,65	0%		2694135,44	0%		3506809,73	9%	310728,09	3664548,37	2%	71999,89
	ESFEL S.A.	9260838,61	15%	1394224,39	9647926,57	17%	1686800,47	11010450,45	18%	1994333,11	15181627,73	11%	1610245,59
	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	262086,22	0%		1182798,32	0%		10573348,39	5%	537244,75	15222402,29	0%	
	INDUGLOB S. A.	80709547,75	16%	12934192,56	70367519,11	23%	16198846,36	91385477,30	18%	16796328,22	110014953,45	6%	6544888,82



UNIVERSIDAD DE CUENCA

<i>EL MERCURIO CIA LTDA</i>	4420068,69	39%	1737959,4 1	4798556,16	34 %	1613241, 18	4764905,9 5	36 %	1726654,8 7	7356002,8 4	16%	1161935,0 8
<i>PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.</i>	1280254,01	10%	122334,67	1262332,46	23 %	285024,1 1	2485686,3 4	8%	205795,59	2843821,0 3	5%	138820,31
<i>MONSALVE MORENO CIA. LTDA.</i>	7810695,15	5%	402490,96	7253478,46	3%	207123,3 1	6913323,5 6	4%	257977,70	10671900, 88	0%	13090,20
<i>PLASTICOS RIVAL CIA LTDA</i>	33508799,88	2%	835728,05	35871147,23	20 %	7038928, 48	42627547, 11	10 %	4322461,5 6	54580320, 70	4%	2384866,7 6
<i>COSMICA CIA LTDA</i>	3840463,04	11%	417362,51	7248738,80	2%	129784,6 9	12393342, 29	2%	192516,17	12732712, 68	1%	108101,99
<i>FIBROACERO S.A.</i>	13951474,52	12%	1714338,5 6	11347293,68	14 %	1556188, 15	14475457, 59	17 %	2444273,3 3	20010339, 73	10%	1945421,4 2
<i>INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.</i>	6875544,07	13%	916520,94	7496706,01	13 %	957031,9 3	7261664,4 4	8%	571379,97	9627970,1 5	2%	212849,09



UNIVERSIDAD DE CUENCA

HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	5962439,89	32%	1881154,22	5749249,34	23%	1303759,63	7056696,46	14%	969699,48	8880532,19	26%	2267318,82
GRAIMAN CIA. LTDA.	52885908,76	4%	1892120,27	54855089,24	6%	3339089,05	70343287,97	5%	3699271,23	105785234,62	1%	1538264,26
HORMICRETO CIA. LTDA.	11093066,15	1%	105028,61	12898856,93	2%	206043,54	13510264,62	2%	262935,66	14277452,60	0%	
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	2512,28	0%		3753,71	0%		26809393,03	0%		30713179,79	1%	300793,71
HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	2115415,03	9%	196251,59	2212445,95	4%	95202,31	2785467,42	6%	166444,81	3190913,32	7%	225101,85
ITALIMENTOS CIA. LTDA.	3259,57	0%		3259,57	0%		7431077,20	9%	684485,04	9053071,13	15%	1386116,27
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA	4053946,87	0%	5515,87	4025152,09	2%	93277,86	3852300,14	4%	151674,81	3948283,63	11%	436561,57
INDIAN MOTOS INMOT S. A.							1459921,05	0%		6000448,13	11%	649625,12
MADERCENTER CIA. LTDA.												
PROALISUR CIA. LTDA.												
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.												
ASSEMBLYMOTOS S. A.	800,00	0	0	251747,10	0%		1881047,14	0%	3541,11	3258039,65	4%	138201,36

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

AÑO	2012			2013			2014			2015		
	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad	Activo	U/A	Utilidad
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	73376021,99	8%	5977438,95	76739161,39	9%	6551753,73	74261510,49	0%	0,00	91569751,10	4%	\$3.520.628,55
CUENCA BOTTLING CO. CA	7482325,28	8%	576732,77	6961837,20	4%	312926,90	2670213,14	0%	0,00	2631632,34	0%	
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	134200678,70	5%	6322196,30	135069612,72	10%	13791446,97	140357181,84	12%	16783431,00	155330953,57	9%	\$13.426.622,01
PASAMANERIA SA	22560022,30	0%	-33478,14	22790161,37	2%	382091,25	23297079,20	-1%	-198057,73	22197990,30	0%	\$37.159,44
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	28144722,49	3%	950196,95	32388047,53	5%	1519523,86	27529022,40	0%		24076010,70	-9%	-\$2.244.686,84
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	9165698,91	7%	604013,00	8830904,68	7%	627006,19	8668090,88	3%	282446,88	6694288,33	0%	
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	10171780,74	0%		10036492,64	0%		10119434,50	1%	93862,33	9363866,03	0%	
MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA	1647511,44	0%		248074,00	0%		248074,00	0%		240000,00	0%	\$0,00
CERAMICA RIALTO SA	46566636,12	0%		50635276,38	0%		55407619,80	12%	6454927,87	64034423,60	10%	\$6.454.927,87
ITALPISOS	37128132,52	6%	2256441,67	41362826,10	6%	2367291,75	43328489,00	5%	1963104,43	42915031,70	6%	2486565,79
PLASTIAZUAY SA	8579862,37	5%	392148,54	9180601,32	6%	594821,91	10014428,10	6%	556113,30	9752770,99	10%	1013089,38
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	126589435,61	2%	2380909,45	137584780,69	3%	3964201,02	141917436,00	4%	5056036,82	145398625,00	5%	7515518,34
CARTORAMA C.A.	48516756,56	0%		54093466,83	0%	20932,94	56748348,50	0%		47662936,30	0%	52204,41
CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	9649681,77	#¡REF!	#¡REF!	11051624,20	7%	729316,68	11473370,70	8%	906099,11	13237010,50	10%	1257990,00
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	3994661,03	4%	145457,29	4047932,58	9%	355257,53	5215301,91	7%	363105,58	6513216,21	1%	82196,59



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESFEL S.A.	15973881,98	9%	1425761,93	15973837,36	9%	1366430,63	16014188,60	6%	926566,30	16286924,75	10%	1644289,85
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	32088747,56	21%	6714308,33	27579784,62	20%	5610942,97	25923499,04	3%	878079,85	19155826,57	11%	2021455,53
INDUGLOB S. A.	125076474,68	7%	8360194,60	121569081,23	7%	8093476,98	145135217,20	4%	6288090,79	161279898,23	8%	\$ 12.755.218,41
EL MERCURIO CIA LTDA	7424021,90	20%	1451708,59	7020399,28	26%	1792996,06	7049367,26	28%	1971346,23	6502422,99	22%	\$1.421.385,10
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	3537180,98	2%	57652,22	3405211,65	1%	31739,96	3629251,92	7%	254884,98	4446968,82	2%	\$98.232,67
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	10703481,01	1%	54848,69	10010016,06	2%	199525,94	9611805,69	2%	172384,89	0,00		
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	61807761,84	1%	754511,94	80162330,50	7%	5668938,20	89809221,60	12%	11187062,00	87358921,93	3%	\$2.313.079,76
COSMICA CIA LTDA	17608795,51	3%	559515,47	17133101,76	3%	473806,46	17920917,10	10%	1715918,11	19948624,10	10%	\$2.003.325,77
FIBROACERO S.A.	23468626,77	6%	1442417,01	28105983,83	6%	1779405,76	24409367,10	0%	83675,91	31881380,42	4%	\$1.203.641,06
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	11094472,22	2%	239455,07	12710124,88	4%	543621,49	13774680,50	5%	676072,40	14967492,22	7%	\$1.037.638,78
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	10530495,48	22%	2300423,14	12663591,04	22%	2846627,65	13335793,10	25%	3326092,76	16767550,18	12%	\$2.050.142,17
GRAIMAN CIA. LTDA.	90528355,74	6%	5845441,16	100668107,70	4%	4218191,73	102707294,00	6%	5799223,15	102990181,49	4%	\$3.936.302,20
HORMICRETO CIA. LTDA.	13719737,63	1%	124474,63	14797982,67	3%	505610,52	15719627,70	2%	388281,25	18648733,72	4%	\$703.760,38
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	32652650,78	-1%	-289317,42	34552987,90	1%	374902,32	34495501,60	5%	1715030,64	34549497,40	4%	\$ 1.358.249,65
HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.	3367768,60	6%	212372,38	4377160,60	7%	308212,99	4690074,95	14%	655758,36	4815105,80	11%	\$ 518.862,98
ITALIMENTOS CIA. LTDA.	11305708,43	10%	1175423,30	13315383,37	11%	1412636,05	17094648,20	11%	1860640,54	20804139,00	8%	\$ 1.722.461,32
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA	4800279,79	5%	256991,87	5363496,16	8%	443096,00	5283541,77	13%	695007,53	6379336,68	18%	\$ 1.159.795,78
INDIAN MOTOS INMOT S. A.	17588206,72	1%	228115,93	23802696,08	1%	217203,19	24317481,40	4%	952974,91	25764076,20	0%	
MADERCENTER CIA. LTDA.	260000,00	#REF!		1942650,19	11%	215063,73	2342057,24	0%		2087534,72	10469%	\$ 218.542.463,00
PROALISUR CIA. LTDA.	416804,45	0%		1425382,05	12%	173341,14	1929048,87	0%		2522659,20	5%	\$ 124.145,00
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.				61897,99	0%	133,40	9477813,89	0%		0,00		
ASSEMBLYMOTOS S. A.	3449047,59	5%	160974,73	5260726,91	2%	116623,06	4330122,97	0%		49822705,13	0%	\$ 109.007,85

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



ANEXO 2 ADOPCIÓN/TRANSICIÓN NIIF

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

EMPRESAS	ACTIVOS AL 31/12/2007 MAYORES A 4 MILLONES	PRESENTACIÓN CONCILIACIÓN BAJO NIIF	PRESENTACIÓN Estado Financiero bajo NIIF	AÑO TRANSICIÓN		ESTADO QUE PRESENTARON EN EL AÑO DE TRANSICIÓN
				AÑO TRANSICIÓN 2010	AÑO TRANSICIÓN 2011	
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	x	SC.NIIF.216.2011.2	SC.NIIF.216.2011.1	x		EF 2009
CUENCA BOTTLING CO. CA		SC.NIIF.354.2012.1	SC.NIIF.354.2012.1		x	ESTADO DEL 2010
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	x	407	4.072.010	año de transición 2009	COTIZA EN BOLSA DE VALORES DE QUITO	EF 2008
PASAMANERIA SA	x	SC.NIIF.875.2011.1	SC.NIIF.875.2011.1	x		ESTADO DEL 2010
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	x	SC.NIIF.1100.2011.1	SC.NIIF.1100.2011.1	x		EF 2009
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	x	SC.NIIF.1118.2011.1	SC.NIIF.1118.2011.1	x		EF 2009
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	x	SC.NIIF.6024.2011.1	SC.NIIF.6024.2011.1	x		EF 2009
MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA		SC.NIIF.6056.2012.1	SC.NIIF.6056.2012.1		x	EF2011
CERAMICA RIALTO SA	x	SC.NIIF.6073.2011.1	SC.NIIF.6073.2011.1	x		EF 2009
ITALPISOS	x	SC.NIIF.6078.2011.1	SC.NIIF.6078.2011.1	x		EF 2009
PLASTIAZUAY SA		SC.NIIF.6165.2012.1	SC.NIIF.6165.2012.1		x	ESTADO DEL 2010
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	x	SC.NIIF.6233.2011.1	SC.NIIF.6233.2011.1	x		EF 2009
CARTORAMA C.A.	x	SC.NIIF.6299.2011.1	SC.NIIF.6299.2011.1	x		EF 2009
CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.		SC.NIIF.6613.2012.1	SC.NIIF.6613.2012.1		x	ESTADO DEL 2010
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	x	SC.NIIF.6791.2011.1	SC.NIIF.6791.2011.1	x		ESTADO DEL 2010
ESFEL S.A.	x	SC.NIIF.7626.2011.1	SC.NIIF.7626.2011.1	x		EF 2009
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA		SC.NIIF.8847.2012.1	SC.NIIF.8847.2012.1		x	estado del 2011
INDUGLOB S. A.	x	SC.NIIF.30024.2011.1	SC.NIIF.30024.2011.1	x		EF 2009
EL MERCURIO CIA LTDA	x	SC.NIIF.30045.2011.1	SC.NIIF.30045.2011.1	x		EF 2009
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.		SC.NIIF.30098.2012.1	SC.NIIF.30098.2012.1		x	estado del 2011
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	x	SC.NIIF.30265.2011.1	SC.NIIF.30265.2011.1	x		EF 2009
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	x	SC.NIIF.30310.2011.1	SC.NIIF.30310.2011.1	x		EF 2009
COSMICA CIA LTDA		SC.NIIF.30333.2012.1	SC.NIIF.30333.2012.1		x	EF 2010
FIBROACERO S.A.	x	SC.NIIF.30453.2011.1	SC.NIIF.30453.2011.1	x		EF 2009



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	x	SC.NIIF.30513.2011.1	SC.NIIF.30513.2011.1	x		EF 2009
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	x	SC.NIIF.30917.2011.1	SC.NIIF.30917.2011.1	x		EF 2010
GRAIMAN CIA. LTDA.	x	SC.NIIF.30091.2011.1	SC.NIIF.31091.2011.1	x		EF 2009
HORMICRETO CIA. LTDA.	x	SC.NIIF.32466.2011.1	SC.NIIF.32466.2011.1	x		EF 2009
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA		SC.NIIF.33381.2012.1	SC.NIIF.33381.2012.1		x	EF 2010
HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.		SC.NIIF.33534.2012.1	SC.NIIF.33534.2012.1		x	EF 2010
ITALIMENTOS CIA. LTDA.		SC.NIIF.33642.2012.1	SC.NIIF.33642.2012.1		x	EF 2010
ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA		SC.NIIF.33686.2012.1	SC.NIIF.33686.2012.1		x	EF 2010
INDIAN MOTOS INMOT S. A.		SC.NIIF.60436.2012.1	SC.NIIF.60436.2012.1		x	EF 2012
MADERCENTER CIA. LTDA.		Creadas bajo NIIF				
PROALISUR CIA. LTDA.		Creadas bajo NIIF				
PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.		Creadas bajo NIIF				
ASSEMBLYMOTOS S. A.		SC.NIIF.202041.2012.1	SC.NIIF.202041.2012.1		EF 2012	



ANEXO 3 AJUSTES Y DESTINOS DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL

EMPRESAS	Tipo de Ajustes	Destinos de los Ajustes						
Son 34 empresas, que pasan por el proceso de Transición	Inicio	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ			RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ/GANANCIAS			
	3	2			1			
	Final	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ	SUPERAVIT PPE	GANACIAS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ/GANANCIAS DEL EJERCICIO	RESERVAS		
	13	8	2	1	1	1		
	INICIO/FINAL	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ	GANACIAS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ/SUPERAVIT	SUPERAVIT PPE/GANACIAS EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZS/GANANCIAS DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZS/GANANCIAS DEL EJERCICIO/PÉRDIDA EJERCICIO/REVALUACIÓN PPE	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN PRIMERA VEZ/SUPERÁVIT PPE/GANANCIA EJERCICIO
	15	5	3	3	1	1	1	1
COSTO	3	Nota: Los valores numéricos son la cantidad que empresas hacen los respectivos ajustes y destinos.						

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



ANEXO. 4 ACTIVOS INTANGIBLES SOBRE TOTAL ACTIVOS

AÑO	2008			2009			2010			2011		
	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	0%	45841493,13		0%	\$51.054.358,48		0%	\$65.352.383,63		0%	\$69.907.274,11	
CUENCA BOTTLING CO. CA	0%	4669133,77	14427,04	0%	\$4.487.151,04	\$10.902,04	1%	\$4.863.964,09	\$41.152,23	0%	\$5.673.540,24	\$9.388,98
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	0%	85033466,02		0%	\$73.355.216,76		0%	\$98.061.625,99		1%	\$127.260.868,06	\$701.214,03
PASAMANERIA SA	5%	8008907,30	434845,60	5%	\$9.017.162,43	\$472.847,02	6%	\$10.225.207,25	\$567.997,51	0%	\$23.173.043,60	
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	0%	19905413,39		0%	\$20.071.355,61		0%	\$22.214.104,15		0%	\$45.085.564,53	\$0,00
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	0%	7582717,78	9683,24	0%	\$8.753.063,58	\$4.841,72	0%	\$9.113.266,30		0%	\$9.298.766,44	
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	6%	8460297,08	538078,36	6%	\$8.190.935,47	\$460.113,23	5%	\$8.996.528,27	\$464.225,63	4%	\$9.214.098,60	\$393.384,31
MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA	0%	2365549,85		0%	\$1.886.709,43		0%	\$1.428.228,62		0%	\$1.474.024,03	
CERAMICA RIALTO SA	0%	9493173,76	0,00	0%	\$33.478.573,40	\$0,00	0%	\$41.997.447,43	\$0,00	0%	\$44.707.004,69	
ITALPISOS	9%	29494213,46	2780538,83	3%	\$29.708.769,26	\$780.538,83	3%	\$31.142.493,44	\$780.538,83	0%	\$32.372.714,94	\$0,00
PLASTIAZUAY SA	0%	3002564,24		0%	\$2.494.856,01		0%	\$4.445.781,10	\$0,00	0%	\$5.120.086,63	\$0,00
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	2%	111527510,92	1943195,23	2%	\$105.894.915,04	\$1.943.195,23	1%	\$133.006.760,99	\$1.183.371,92	1%	\$131.817.053,58	\$790.369,16
CARTORAMA C.A.	0%	62437453,93	13852,11	0%	\$52.447.292,92	\$11.651,98	0%	\$51.994.916,75	\$0,00	0%	\$48.247.531,34	\$0,00
CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	0%	41046,31		0%	\$44.524,08		0%	\$47.837,93		0%	\$8.386.417,00	
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	0%	4407911,65	1072,63	0%	\$2.694.135,44	\$5.480,12	0%	\$3.506.809,73	\$3.240,32	0%	\$3.664.548,37	\$977,60
ESFEL S.A.	0%	9260838,61		0%	\$9.647.926,57		0%	\$11.010.450,45		0%	\$15.181.627,73	
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	0%	262086,22		4%	\$1.182.798,32	\$45.886,02	0%	\$10.573.348,39		1%	\$15.222.402,29	\$225.426,40
INDUGLOB S. A.	0%	80709547,75		0%	\$70.367.519,11		0%	\$91.385.477,30		0%	\$110.014.953,45	
EL MERCURIO CIA LTDA	0%	4420068,69	1750,20	0%	\$4.798.556,16	\$1.008,00	0%	\$4.764.905,95	\$0,00	0%	\$7.356.002,84	\$0,00
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	0%	1280254,01	1829,85	0%	\$1.262.332,46	\$732,09	0%	\$2.485.686,34	\$0,00	0%	\$2.843.821,03	\$0,00
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	0%	7810695,15	0,00	0%	\$7.253.478,46	\$0,00	0%	\$6.913.323,56	\$0,00	0%	\$10.671.900,88	\$0,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLASTICOS RIV/ CIA LTDA	2%	33508799,88	538409,75	0%	35871147,23	\$0,00	1%	\$42.627.547,11	\$426.842,93	1%	\$54.580.320,70	\$375.253,35
COSMICA CIA LTDA	11%	3840463,04	413406,72	5%	7248738,80	\$367.852,5	3%	\$12.393.342,29	\$326.980,00	2%	\$12.732.712,68	\$287.943,32
FIBROACERO S.A.	0%	13951474,52	20647,08	0%	\$11.347.293,68	\$0,00	0%	\$14.475.457,59	\$0,00	0%	\$20.010.339,73	\$0,00
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	0%	6875544,07	8063,77	0%	\$7.496.706,01	\$30.357,96	0%	\$7.261.664,44	\$0,00	0%	\$9.627.970,15	\$0,00
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C. LTDA.	2%	5962439,89	135602,95	2%	\$5.749.249,34	\$94.282,39	1%	\$7.056.696,46	\$58.579,83	0%	\$8.880.532,19	\$17.259,24
GRAIMAN CIA. LTDA.	2%	52885908,76	896918,42	1%	\$54.855.089,24	\$666.490,46	1%	\$70.343.287,97	\$850.420,45	1%	\$105.785.234,62	\$594.812,47
HORMICRETO CIA. LTDA.	13%	11093066,15	1409135,62	13%	\$12.898.856,93	\$1.699.728,94	1%	\$13.510.264,62	\$153.765,93	1%	\$14.277.452,60	\$153.765,93
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	68%	2512,28	1701,50	52%	\$3.753,71	\$1.934,47	0%	\$26.809.393,03	\$0,00	0%	\$30.713.179,79	

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores

AÑO	2012			2013			2014			2015		
	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE	TOTAL INTANGIBLE/ TOTAL ACTIVO	TOTAL ACTIVO	TOTAL INTANGIBLE
C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA	0%	\$73.376.021,99		0%	\$76.739.161,39		0%	\$74.261.510,49		0%	\$91.569.751,21	
CUENCA BOTTLING CO. CA	0%	\$7.482.325,28		0%	\$6.961.837,20		0%	\$2.670.213,14		0%	\$2.631.632,34	
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	0%	\$134.200.678,70		0%	\$135.069.612,72		0%	\$140.357.181,84		0%	\$155.330.953,57	\$86.276,99
PASAMANERIA SA	0%	\$22.560.022,30		0%	\$22.790.161,37		2%	\$23.297.079,24	\$398.483,11	2%	\$22.197.990,31	\$549.638,00
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	0%	\$28.144.722,49		1%	\$32.388.047,53	\$381.000,00	1%	\$27.529.022,40	\$254.000,00	1%	\$24.076.010,70	\$127.000,00
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	0%	\$9.165.698,91		0%	\$8.830.904,68		0%	\$8.668.090,88		0%	\$6.694.288,33	
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	7%	\$10.171.780,74	\$673.036,89	5%	\$10.036.492,64	\$520.642,91	6%	\$10.119.434,50	\$590.386,27	0%	\$9.363.866,03	
MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA	0%	\$1.647.511,44		0%	\$248.074,00		0%	\$248.074,00		0%	\$240.000,00	
CERAMICA RIALTO SA	0%	\$46.566.636,12		0%	\$50.635.276,38		0%	\$55.407.619,80		0%	\$64.034.423,60	
ITALPISOS	0%	\$37.128.132,52	\$0,00	0%	\$41.362.826,10	\$0,00	0%	\$43.328.489,00		0%	\$42.915.031,70	
PLASTIAZUAY SA	0%	\$8.579.862,37	\$0,00	0%	\$9.180.601,32	\$0,00	0%	\$10.014.428,10		0%	\$9.752.770,99	
CARTONES NACIONALES S.A. / CARTOPEL	0%	\$126.589.435,61	\$397.366,40	0%	\$137.584.780,69	\$0,00	0%	\$141.917.436,00		0%	\$145.398.625,00	
CARTORAMA C.A.	0%	\$48.516.756,56	\$0,00	0%	\$54.093.466,83	\$0,00	0%	\$56.748.348,50		0%	\$47.662.936,30	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.	0%	\$9.649.681,77		0%	\$11.051.624,20		0%	\$11.473.370,70	\$0,00	0%	\$13.237.010,50	
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	0%	\$3.994.661,03	\$223,25	0%	\$4.047.932,58	\$223,25	0%	\$5.215.301,91	\$223,25	0%	\$6.513.216,21	\$12.963,57
ESFEL S.A.	0%	\$15.973.881,98		0%	\$15.973.837,36		0%	\$16.014.188,60		0%	\$16.286.924,75	
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	0%	\$32.088.747,56		0%	\$27.579.784,62		0%	\$25.923.499,04		0%	\$19.155.826,57	
INDUGLOB S. A.	0%	\$125.076.474,68	\$225.555,56	0%	\$121.569.081,23	\$156.845,03	0%	\$145.135.217,20	\$131.618,15	0%	\$161.279.898,23	\$146.309,55
EL MERCURIO CIA LTDA	0%	\$7.424.021,90	\$0,00	1%	\$7.020.399,28	\$37.735,75	1%	\$7.049.367,26	\$37.752,50	1%	\$6.502.422,99	\$73.915,23
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	0%	\$3.537.180,98	\$0,00	0%	\$3.405.211,65	\$0,00	0%	\$3.629.251,92	\$0,00	0%	\$4.446.968,82	\$0,00
MONSALVE MORENO CIA. LTDA.	0%	\$10.703.481,01	\$0,00	0%	\$10.010.016,06	\$0,00	0%	\$9.611.805,69	\$0,00	# DIV/0!	\$0,00	\$0,00
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	0%	\$61.807.761,84	\$255.737,50	0%	\$80.162.330,50	\$216.033,14	0%	\$89.809.221,60	\$106.037,50	0%	\$87.358.921,93	\$258.873,10
COSMICA CIA LTDA	1%	\$17.608.795,51	\$257.721,92	1%	\$17.133.101,76	\$205.803,11	1%	\$17.920.917,10	\$164.930,63	2%	\$19.948.624,10	\$409.255,00
FIBROACERO S.A.	0%	\$23.468.626,77		0%	\$28.105.983,83		0%	\$24.409.367,10	\$0,00	0%	\$31.881.380,42	\$0,00
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	0%	\$11.094.472,22		0%	\$12.710.124,88		0%	\$13.774.680,50	\$0,00	0%	\$14.967.492,22	\$338,40
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	3%	\$10.530.495,48	\$284.810,09	0%	\$12.663.591,04	\$5.618,00	0%	\$13.335.793,10	\$5.618,00	0%	\$16.767.550,18	\$5.618,00
GRAIMAN CIA. LTDA.	0%	\$90.528.355,74	\$290.467,89	1%	\$100.668.107,70	\$828.664,95	1%	\$102.707.294,00	\$623.752,59	1%	\$102.990.181,49	\$689.409,46
HORMICRETO CIA. LTDA.	0%	\$13.719.737,63	\$1.357,07	0%	\$14.797.982,67	\$1.357,07	0%	\$15.719.627,70	\$1.357,07	0%	\$18.648.733,72	
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	0%	\$32.652.650,78		0%	\$34.552.987,90	0,00	0%	\$34.495.501,60		0%	\$34.549.497,40	

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



ANEXO 5 CLASIFICACIÓN DE LOS INTANGIBLES 24 EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL

EMPRESA		MARCAS Y PATENTES	GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN	GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y SIMILARES/GASTOS DE EXPLOTACIÓN Y EXPLORACIÓN	OTROACTIVOS DIFERIDOS / OTROS ACTIVOS INTANGIBLES	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	2008						
	2009						
	2010				\$ 165.253,76		
	2011				\$ 701.214,03		
	2012						
	2013						
	2014						
PLASTIAZUAY	2015				\$ 991.148,42		
	2008		\$ 2.819,34				
	2009		\$ 2.819,34				
	2010		\$ 2.819,34				
	2011		\$ 2.819,34				
	2012						
	2013						
RIALTO	2014						
	2015						
	2008		\$ 8.380,71				
	2009						
	2010		\$ 8.380,71				
	2011						
	2012						
GRAIMAN CIA. LTDA.	2013						
	2014				\$ 8.380,71		
	2015						
	2008	\$ 31.682,45		\$ 216.386,12	\$ 1.244.276,72		
	2009	\$ 31.682,45		\$ 216.386,12	\$ 1.244.276,72		
	2010	\$ 31.682,45		\$ 216.386,12	\$ 1.649.580,69		
	2011			\$ 1.118.718,36			
HORMICRETO CIA. LTDA.	2012				\$ 848.149,13		
	2013				\$ 1.467.406,99		
	2014				\$.467.406,99		
	2015				\$ 1.737.976,22		
	2008			\$ 1.364.161,60	\$ 59.188,02		
	2009			\$ 1.654.754,92	\$ 59.188,02		
	2010			\$ 152.408,86	\$ 1.357,07		
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	2011			\$ 152.408,86	\$ 1.357,07		
	2012				\$ 1.357,07		
	2013				\$ 1.357,07		
	2014						
	2015						
	2008				\$ 206.602,75		
	2009				\$ 206.602,75		
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	2010	\$ 5.618,00			\$ 206.602,75		
	2011	\$ 5.618,00			\$ 116.413,13		
	2012	\$ 5.618,00			\$ 451.148,03		
	2013	\$ 5.618,00					
	2014	\$ 5.618,00					
	2015	\$ 5.618,00					



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	2008				\$ 2.780.538,83	
	2009				\$ 780.538,83	
	2010				\$ 780.538,83	
	2011					
	2012					
	2013					
	2014					
	2015					
COSMICA CIA LTDA	2008	\$ 408.725,00		\$ 9.486,59		
	2009	\$ 408.725,00				
	2010	\$ 408.725,00				
	2011	\$ 408.725,00			\$ 9.486,59	
	2012	\$ 408.725,00			\$ 12.882,14	
	2013	\$ 408.725,00			\$ 9.486,59	
	2014	\$ 408.725,00			\$ 9.486,59	
	2015	\$ 409.255,00				
CUENCA BOTTLING CO. CA	2008				\$ 38.641,91	
	2009				\$ 35.250,67	
	2010				\$ 41.152,23	
	2011				\$ 40.429,23	
	2012					
	2013					
	2014					
	2015					
CARTORAMA C.A.	2008	\$ 1.347.715,15				
	2009				\$ 11.651,98	
	2010					
	2011					
	2012					
	2013					
	2014					
	2015					
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	2008			\$ 1.943.195,23		
	2009			\$ 1.943.195,23		
	2010			\$ 1.965.013,76		
	2011			\$ 1.965.013,76		
	2012			\$ 1.965.013,76		
	2013					
	2014					
	2015					
EL MERCURIO CIA LTDA	2008	\$ 1.750,20				
	2009	\$ 1.008,00				
	2010					
	2011					
	2012					
	2013				\$ 74.783,03	
	2014	\$ 462,00			\$ 85.709,11	
	2015	\$ 73.951,23				
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	2008		\$ 1.291,48		\$ 410,02	
	2009		\$ 1.934,47			
	2010					
	2011					
	2012					
	2013					
	2014					
	2015					
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	2008				\$ 24.207,80	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	2009				\$ 24.207,80		
	2010				\$ 24.207,80		
	2011						
	2012						
	2013						
	2014						
	2015						
FIBROACERO S.A.	2008				\$ 61.348,86		
	2009						
	2010						
	2011						
	2012						
	2013						
	2014						
	2015						
INDUGLOB S. A.	2008						
	2009						
	2010						
	2011						
	2012				\$ 280.000,00		
	2013				\$ 308.587,00		
	2014				\$ 397.987,00		
	2015				\$ 501.937,00		
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	2008				\$ 8.063,77		
	2009				\$ 30.357,96		
	2010						
	2011						
	2012						
	2013						
	2014						
	2015						
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	2008						
	2009				\$ 46.755,46		
	2010						
	2011				\$ 287.728,92		
	2012						
	2013						
	2014						
	2015						
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	2008	\$ 130.893,80	\$ 7.949,84	\$ 92.852,90	\$ 927.000,77		
	2009	\$ 132.393,80	\$ 7.949,84	\$ 102.563,53	\$ 977.437,68		
	2010	\$ 178.437,80	\$ 7.949,84	\$ 102.563,53	\$ 1.088.947,63		
	2011	\$ 194.129,80			\$ 1.133.772,17		
	2012	\$ 269.001,68			\$ 1.457.521,08		
	2013	\$ 251.090,43			\$ 1.508.721,91		
	2014	\$ 318.466,86			\$ 1.635.255,00		
	2015				\$ 15.208,41	\$ 1.677.341,73	\$ 18.466,86
PASAMANERIA SA	2008				\$ 434.845,60		
	2009				\$ 472.847,02		
	2010				\$ 567.997,51		
	2011						
	2012						
	2013						
	2014				\$ 398.483,11		
	2015					\$ 549.638,00	
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	2008			\$ 5.489,05			
	2009			\$ 5.489,05			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	2010						
	2011						
	2012						
	2013						
	2014						
	2015						
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	2008				\$ 6.130,00		
	2009				\$ 12.963,57		
	2010				\$ 12.963,57		
	2011				\$ 12.963,57		
	2012				\$ 12.963,57		
	2013	\$ 12.963,57					
	2014	\$ 12.963,57					
	2015				\$ 12.963,57		
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	2008				\$ 538.409,75		
	2009						
	2010			\$ 426.842,93			
	2011	\$ 374.250,00		\$ 44.665,85			
	2012	\$ 374.250,00					
	2013	\$ 374.250,00		\$ 35.145,64			
	2014	\$ 374.250,00					
	2015	\$ 374.250,00					\$ 221.448,10
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	2008						
	2009						
	2010						
	2011						
	2012						
	2013				\$ 381.000,00		
	2014				\$ 381.000,00		
	2015				\$ 381.000,00		

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



ANEXO 6 AMORTIZACIÓN 24 EMPRESAS DE LOS AÑOS 2008/2015

EMPRESA	DETALLE	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	COSTO HISTORICO	\$ 1.943.195,23	\$ 1.943.195,23	\$ 1.965.013,76	\$ 1.965.013,76	\$ 1.965.013,76	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ -	\$ -	\$ 781.641,84	\$ 1.174.644,60	\$ 1.567.647,36	\$ -	\$ -	\$ -
CARTORAMA C.A.	COSTO HISTORICO	\$ 1.347.715,15	\$ 11.651,98	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 1.333.863,04	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CERAMICA RIALTO SA	COSTO HISTORICO	\$ 8.380,71	\$ -	\$ 8.380,71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.380,71	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 8.380,71	\$ -	\$ 8.380,71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.380,71	\$ -
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	COSTO HISTORICO	\$ -	\$ -	\$ 165.253,76	\$ 701.214,03	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 991.148,42
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 904.871,43
COSMICA CIA LTDA	COSTO HISTORICO	\$ 418.211,59	\$ 408.725,00	\$ 408.725,00	\$ 418.211,59	\$ 421.607,14	\$ 418.211,59	\$ 418.211,59	\$ 409.255,00
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 4.804,87	\$ 40.872,50	\$ 81.745,00	\$ 130.268,27	\$ 163.885,22	\$ 212.408,48	\$ 253.280,96	\$ 286.213,41
CUENCA BOTTLING CO. CA	COSTO HISTORICO	\$ 38.641,91	\$ 35.250,67	\$ 41.152,23	\$ 40.429,23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 24.214,87	\$ 24.348,63	\$ -	\$ 31.040,25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EL MERCURIO CIA LTDA	COSTO HISTORICO	\$ 1.750,20	\$ 1.008,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74.783,03	\$ 86.171,11	\$ 73.951,23
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37.047,28	\$ 48.418,61	\$ 35.323,33
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	COSTO HISTORICO	\$ 1.701,50	\$ 1.934,47	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	COSTO HISTORICO	\$ 24.207,80	\$ 24.207,80	\$ 24.207,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 14.524,56	\$ 19.366,08	\$ 24.207,80	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FIBROACERO S.A.	COSTO HISTORICO	\$ 61.348,86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 40.701,78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GRAIMAN CIA. LTDA.	COSTO HISTORICO	\$ 1.492.345,29	\$ 1.492.345,29	\$ 1.897.649,26	\$ 1.118.718,36	\$ 848.149,13	\$ 1.467.406,99	\$ 1.467.406,99	\$ 1.737.976,22
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 595.426,87	\$ 825.854,83	\$ 1.047.228,81	\$ 523.905,89	\$ 557.681,24	\$ 638.742,04	\$ 843.654,40	\$ 1.048.566,76
HORMICRETO CIA. LTDA.	COSTO HISTORICO	\$ 1.423.349,62	\$ 1.713.942,94	\$ 153.765,93	\$ 153.765,93	\$ 1.357,07	\$ 1.357,07	\$ 1.357,07	\$ -
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 14.214,00	\$ 14.214,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HORMIPISOS SA	COSTO HISTORICO	\$ 206.602,75	\$ 206.602,75	\$ 212.220,75	\$ 122.031,13	\$ 456.766,03	\$ 5.618,00	\$ 5.618,00	\$ 5.618,00
	AMORTIZACION ACUMULADA	\$ 70.999,80	\$ 112.320,38	\$ 153.640,92	\$ 104.771,89	\$ 171.955,94	\$ -	\$ -	\$ -

Fuente: Estados financieros SIC

Elaborado: Los Autores



ANEXO 7 REPRESENTATIVIDAD DEL GASTO DE AMORTIZACIÓN /GASTO TOTAL

AÑO EMPRESAS	2008		2009		2010		2011					
	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/ Total Gasto	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/ Total Gasto	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/ Total Gasto			
CUENCA BOTTLING CO. CA	24214,87	2549630,35	1%	24348,63	2489569,35	1%	41152,23	2523778,7	2%	31040,25	2564583,52	1%
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	0	9346709,93	0%	0	11541295,95	0%	0	12919213,9	0%	0	17077342,42	0%
PASAMANERIA SA	0	3442962,23	0%	0	3666315,03	0%	0	4746625,83	0%	0	9017529,04	0%
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	0	3799097,84	0%	0	3195351,73	0%	0	5780074,37	0%	0	5837689,66	0%
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	14524,56	2336161,41	1%	19366,08	2130596,01	1%	24207,8	3429878,83	1%	0	2383698,93	0%
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	620618,95	2598856,23	24%	760231,62	2404301,42	32%	913673,17	2647034,34	35%	934517,66	2495339,35	37%
CERAMICA RIALTO SA	8380,71	1889787,33	0%	0	2256943	0%	8380,71	2635133,08	0%	0	3549952,13	0%
ITALPISOS	0	2062352,85	0%	0	7514170,17	0%	0	4023592,54	0%	0	2.171.720,17	0%
PLASTIAZUAY SA	2819,34	798739,69	0%	2819,34	785405,73	0%	2819,34	1006659,32	0%	2819,34	1426804,56	0%
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	0	11387088,7	0%	0	16487221,71	0%	781641,84	12249133,3	6%	1174644,6	9742020,11	12%
CARTORAMA C.A.	1333863,04	4016718,8	33%	0	6247437,66	0%	0	3196688,28	0%	0	3642327,53	0%
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	5057,37	1110088,71	0%	7483,45	1402050,84	1%	9723,25	1634062,2	1%	11985,97	2435253,44	0%
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	0	1364,84	0%	869,44	26762,18	3%	0	0	0%	0	0	0%
INDUGLOB S. A.	0	18208985,6	0%	0	17969479,55	0%	0	22491567,5	0%	0	23717134,31	0%
EL MERCURIO CIA LTDA	0	1265491,33	0%	0	1442339,79	0%	0	1760787,58	0%	0	1807085,41	0%
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	3659,2	344966,32	1%	4756,96	379409,22	1%	0	427251,39	0%	0	522199,88	0%
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	0	8191468,8	0%	0	12506609,05	0%	0	7902991,1	0%	43662,5	8749194,59	0%
COSMICA CIA LTDA	4804,87	441570,32	1%	40872,5	356847,4	11%	81745	459981,89	18%	130268,27	928768,63	14%
FIBROACERO S.A.	40701,78	2252546,48	2%	0	2029011,95	0%	0	2412091,57	0%	0	2908336,84	0%
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	0	2987502,96	0%	0	3922034,71	0%	0	3490497,79	0%	0	4409624,67	0%
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	70999,8	2417840	3%	112320,36	2807494,95	4%	153640,92	2694471,43	6%	104771,89	3112155,9	3%
GRAIMAN CIA. LTDA.	595426,87	13746150	4%	825854,83	15765597,22	5%	1047228,81	21448717,2	5%	523905,89	21122372,41	2%
HORMICRETO CIA. LTDA.	14214	199783,92	7%	14214	279424,4	5%	0	499129,17	0%	0	1065030,18	0%
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	0	0	0%	0	0	0%	0	1128694,3	0%	0	1703914,31	0%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AÑO EMPRESAS	2012			2013			2014			2015		
	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/Total Gasto	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/Total Gasto	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/Total Gasto	Gasto Amortización	Total Gasto	Gasto Amortización/Total Gasto
CUENCA BOTTLING CO. CA	0	3.640.014,75	0%	0	4.064.854,74	0%	0	2298054,06	0%	0	293,33	0%
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	0	18.099.011,03	0%	0	21.327.880,92	0%	0	14891081,2	0%	904871,43	22683553,63	4%
PASAMANERIA SA	0	6.257.772,34	0%	0	5.757.621,19	0%	0	6644649,96	0%	0	5818379,7	0%
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	0	4.995.220,10	0%	0	5.857.912,83	0%	127000,00	5723262,00	2%	254000	5023796,85	5%
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	0	2.504.861,23	0%	0	1.714.124,75	0%	0	1989488,33	0%	0	2233786,18	0%
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	1.053.485,87	2.784.139,25	38%	1.239.169,43	3.151.061,25	39%	1.633.335,59	3015045,61	54%	1514028,41	2673309,12	57%
CERAMICA RIALTO SA	0	3.994.590,00	0%	0	3.767.536,08	0%	8380,71	9411308,64	0%	0	4780240,74	0%
ITALPISOS	0	3.509.106,95	0%	0	3.606.598,34	0%	0	3708705,01	0%	0	3372414,43	0%
PLASTIAZUAY SA	0	1.426.066,05	0%	0	1.534.010,33	0%	0	1436435,36	0%	0	1465945,14	0%
CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL	1.567.647,36	13.375.359,85	12%	0	14.636.417,30	0%	0	16450565,8	0%	0	16839757,5	0%
CARTORAMA C.A.	0	3.301.020,85	0%	0	2.041.648,58	0%	0	1687754,31	0%	0	2433570,32	0%
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	12.740,32	2.588.902,86	0%	12.740,32	2.862.396,82	0%	12.740,32	3371497,48	0%	12.740,32	3866013,89	0%
INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	0	6.102.656,50	0%	0	6.657.573,97	0%	0	5930428,15	0%	0	6365574,48	0%
INDUGLOB S. A.	54.444,44	30.696.058,87	0%	151.741,97	33.562.049,12	0%	266368,85	36068345,9	1%	355627,45	42700651,96	1%
EL MERCURIO CIA LTDA	0	1.905.499,93	0%	37.047,28	2.111.716,22	2%	48418,61	2353902,71	2%	35323,33	1743471,33	2%
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	0,00	639.776,87	0%	0,00	795.953,83	0%	0,00	844830,91	0%	0	900352,34	0%
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	118.512,50	10.072.777,94	1%	193.362,50	10.730.887,32	2%	268212,5	13989572,3	2%	336825	12204887,67	3%
COSMICA CIA LTDA	163.885,22	739.375,66	22%	212.408,48	1.006.804,14	21%	253280,96	957786,99	26%	286213,41	1095757,36	26%
FIBROACERO S.A.	0,00	3.976.789,65	0%	0	3.800.265,13	0%	0	3808396,53	0%	0	5843599,05	0%
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	0,00	5.233.383,40	0%	0,00	5.813.047,52	0%	0,00	5836420,78	0%	0	6134510,57	0%
HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.	171.955,94	3.160.833,28	5%	0,00	3.914.909,35	0%	0	3407086,48	0%	0	3814010,28	0%
GRAIMAN CIA. LTDA.	557.681,24	27.486.929,47	2%	638.742,04	28.096.379,74	2%	843654,4	32071983,6	3%	1048566,76	34765201,9	3%
HORMICRETO CIA. LTDA.	0,00	748.947,62	0%	0,00	1.025.123,95	0%	0	1096807,77	0%	0	1853834,23	0%
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	0,00	2.335.974,85	0%	0,00	2.154.322,85	0%	0	2155221,53	0%	0	2432186,81	0%

Fuente: Estados financieros SIC
Elaborado: Los Autores



ANEXO. 8 IMPUESTOS DIFERIDOS

EMPRESA	Impuestos Diferidos	2011	2012	2013	2014	2015
CUENCA BOTTLING CO. CA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ 732.204,34	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 617.725,03	\$ 785.938,66
PASAMANERIA SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 540.825,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 174.932,16	\$ 71.488,10	\$ 71.488,10	\$ 505.342,36	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 234.993,63	\$ -	\$ -	\$ 327.625,97	\$ -
FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 92.802,37	\$ -	\$ -	\$ 92.312,01	\$ -
JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10.405,52	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 6.017,83	\$ 6.017,83	\$ 6.017,83	\$ 6.017,83	\$ 6.017,83
CERAMICA RIALTO SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 74.222,53	\$ 74.222,53	\$ -	\$ -	\$ 7.070,18
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ITALPISOS	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.040.384,00	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PLASTIAZUAY SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CARTONES NACIONALES S.A. / CARTOPEL	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CARTORAMA C.A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 641.864,02	\$ 429.814,73	\$ 214.907,36	\$ 214.907,36	\$ 79.095,94
PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 18.515,45	\$ 18.515,45	\$ 18.515,45	\$ 18.515,45	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 11.493,11	\$ 11.493,11	\$ 11.493,11	\$ 11.493,11	\$ -



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ 5.577,12	\$ -	\$ 5.577,12	\$ 5.577,12
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
INDUGLOB S. A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 1.107.974,15	\$ 954.273,94	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 1.380.676,96	\$ 1.400.399,96	\$ 1.319.856,51	\$ 1.139.587,66	\$ -
EL MERCURIO CIA LTDA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 106.663,66	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PLASTICOS RIVAL CIA LTDA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 121.116,47	\$ -	\$ -	\$ 35.145,64	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 943.136,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COSMICA CIA LTDA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.592,98
FIBROACERO S.A.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 121.943,52	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ 266.090,05	\$ 266.090,05	\$ 266.090,05	\$ 30.051,25
INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GRAIMAN CIA. LTDA.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 89.955,30
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 2.103.863,98	\$ -	\$ -	\$ 1.550.957,00	\$ -
HORMICRETO CIA. LTDA.	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 79.509,13	\$ 67.988,10	\$ -	\$ 35.154,83	\$ -
EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HORMIPISOS SA	Activos por Impuestos Diferidos	\$ 42.650,35	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	Pasivos por Impuestos Diferidos	\$ 17.927,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 431.392,81



ANEXO 9 FORMATO ENCUESTA



La presente encuesta tiene como propósito complementar nuestro proyecto de grado "Análisis de los Modelos de Valoración de las NIIF en Intangibles y su incidencia en la información financiera de las empresas Industriales de Cuenca-Ecuador"

Marque con una X una sola opción

Nombre de la empresa auditora:

1. ¿Qué tipo de intangible se utilizan en las empresas?

- Marcas, patentes, derechos de llave, cuotas
- Patrimoniales y otros similares
- Plusvalías
- Activos de exploración y explotación
- Otros intangibles

2. ¿Cómo se originan los intangibles en sus empresas?

- Adquisición
- Generación Interna
- Combinación de negocios

3. ¿Cuáles son los documentos que sustentan el reconocimiento inicial?

- SI NO
- Facturas
 - Contratos
 - Otros:

4. ¿Cuáles son los costos atribuibles más comunes en el activo intangible?

- Transporte
- Instalación del activo intangible
- Honorarios profesionales
- Impuestos atribuibles al mismo
- Remuneraciones a empleados



Adecuación del lugar en el cual va a ser instalado el activo

Otros: especifique

.....
.....

5. ¿Cómo realiza el cálculo del costo de adquisición independiente de un activo intangible?

Valor razonable

Precio de Compra y costos atribuibles

Costo de producción

6. ¿Cuándo se realiza el asiento contable del reconocimiento inicial un activo intangible y en función a que los registra?

Explique:

- Adquisición

Contratos

Otros

- Generación Interna

Fase de investigación

Fase de desarrollo

- Combinación de negocios

Goodwill

Superávit

7. ¿Qué modelo de reconocimiento posterior considera usted el más indicado para la medición de los intangibles?

Modelo de Costo

Modelo de Revaluación



¿Por qué?-----

8. En base a la NIIF 13 ¿Cómo determina usted el valor razonable de un intangible?

- Peritajes
- Cotizaciones
- Vía última compra, la más reciente
- Otros ¿Cuáles?-----

9. ¿Cuál es el método de amortización más común en los activos intangible?

- Método de línea recta
- Método de suma de dígitos
- Método de porcentaje constante
- Método de unidades producidas

10. ¿Cómo determina el tiempo de vida útil de un activo intangible?

GRACIAS POR SU COLABORACION.



ANEXO 10 PROTOCOLO PROYECTO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Tema:

“Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador”

Autores:

Vanessa Alexandra Chávez Muzha
Hortencia Anabel Guayllasaca Guamán

1. JUSTIFICACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

El proyecto de investigación que vamos a realizar se justifica con respecto a términos académicos, debido a que primeramente al tratarse de un proyecto enfocado en un tema de la actualidad y además teniendo presente que en nuestro país Ecuador, se han realizado pocos estudios relacionados a este tema, la realización de este proyecto será en un futuro una fuente de información para estudiantes y referencia para elaboración de futuros proyectos de titulación.



Con relación a un aspecto Institucional justificamos a este proyecto, debido a que los resultados que se obtengan de la investigación, las empresas del sector industrial, así como entidades que tienen relación con el sector industrial, el manejo o vigilancia de las NIIF³, específicamente la NIIF 38⁴, podrán tener como ayuda o referencia esta investigación.

Nuestro tema de proyecto de investigación se justifica socialmente porque al ser este un proyecto de gran importancia, los resultados que se obtengan servirán como guía para agentes directa e indirectamente relacionados con el mismo, proporcionando de esta manera una ayuda a las empresas del sector industrial, entidades que manejan o controlan el correcto manejo de Normas Internacionales de Información Financiera. Así mismo ayudar a las empresas a poder tener un correcto manejo con respecto a aspectos contables y fiscales de sus activos intangibles, en la medición inicial y posterior de los mismos. Generando un adecuado manejo de la información financiera en las empresas.

Nosotras tenemos las capacidades y conocimientos básicos que nos permitirán llevar a cabo esta investigación, así como hacer frente a sucesos inesperados que se presenten en el transcurso de la investigación; misma que la realizaremos con la mejor predisposición de cada una, para de esta manera garantizar una correcta investigación.

Para el proyecto de investigación contamos con la información suficiente la misma que principalmente será obtenida de: Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Banco Central del Ecuador, Instituto nacional de Estadísticas y Censos, Normas Internacionales de Información Financiera, páginas web, entre otros.

³ NIIF NORMAS INTERNACIONALES D EINFORMACIÓN FINANCIERA

⁴ NIIF 38 ACTIVOS INTANGIBLES



Además, debemos tener presente que, en el año 2009, año en el que en nuestro país Ecuador, se realizó la adopción de la NIIF, de acuerdo a la resolución. 06. Q.ICI.004 de 2006.08.21, R.O. No. 348 de 2006.09.04 emitida por la Superintendencia de Compañías.

En el informe sobre la observancia de los códigos y normas en Ecuador realizado por el Banco Mundial y el Fondo monetario Internacional, al sector empresarial de nuestro país, como parte de las recomendaciones nos describen que:

- Las normas de contabilidad y auditoría son incompletas y de cumplimiento irregular.
- Mejorar la calidad de los estados financieros legales y facilitar su divulgación pública, lo cual puede ayudar a mejorar las actividades financieras de los bancos comerciales porque les permitiría hacer análisis comparativos de los datos financieros dentro de un mismo sector.
- Aunque están basadas en las IAS, las NEC⁵ son significativamente menos completas puesto que han dejado fuera varias áreas delicadas.
- Establecer un órgano independiente con facultades otorgadas oficialmente para la definición de normas contables aplicables a todas las entidades empresariales en Ecuador. (Mundial, 2004)

El examen de una muestra de estados financieros emitidos por entidades empresariales ecuatorianas permitió identificar varios casos de incumplimiento de los principios contables aplicables.

De acuerdo a lo descrito anteriormente se puede apreciar la existencia de problemas de valuación y ajuste a los elementos de los Estados Financieros, en la etapa de adopción de la Normativa Internacional de Información Financiera, así como la Escasa información sobre tendencias en la aplicación de Modelos de Revaluación, determinación de Importes recuperables, Valor Razonable, Costo, Valor de Uso, entre otros modelos y el Desconocimiento de factores internos y

⁵ Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



externos que inciden sobre la medición contable de Activos y Pasivos en el sector industrial de Cuenca.

Los sucesos antes mencionados son los que nos impulsan a realizar esta investigación la misma que tiene como finalidad recolectar información sobre la aplicación de modelos de valoración de NIIF¹ en intangibles en el sector industrial de la ciudad de Cuenca - Ecuador, para en lo posterior analizar la información y sus posibles asimetrías, que dificultan a las empresas tomar correctas decisiones al momento de invertir y financiarse, recomendaciones que permitan superar asimetrías de información y mediciones óptimas de inversión. Logrando de esta manera: establecer que modelos de valoración se utilizan con mayor frecuencia en Intangibles, describir la práctica contable generalizada en el sector y establecer recomendaciones en el control contable, financiero y tributario.

2. DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO

Nuestro proyecto de investigación tendrá como objeto de estudio principalmente el de conocer los efectos contables y tributarios que se generaron de la aplicación de los modelos de costo y revaluación en intangibles en el sector industrial del cantón Cuenca. Además, investigar como las empresas industriales manejaron aspectos de información financiera como el deterioro de valor, superávit por revaluación, un activo por impuesto diferido o un pasivo por impuesto diferido, manera en la que determinan el valor razonable, ajustes que se dieron producto de los modelos de medición posterior. Luego comparar estos aspectos entre otros con la manera fiscal, que es aquella forma expuesta por las leyes con respecto al correcto manejo que deben tener las empresas en su información financiera de estos aspectos.

Para el proyecto se usará las 37 empresas de tamaño grande en el sector industrial del cantón Cuenca.



TABLA 1. COMPAÑÍAS DEL SECTOR INDUSTRIAL- GRANDES

EXPEDIENTE	RUC	DENOMINACION
216	1790013235001	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
354	0190003647001	CUENCA BOTTLING CO, CA
407	0190005070001	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.
875	0190003299001	PASAMANERIA SA
1100	0190004643001	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.
1118	0190004678001	FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.
6024	0190020185001	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA
6056	0190055906001	MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA
6073	0190062317001	CERAMICA RIALTO SA
6078	0190066304001	ITALPISOS SA
6165	0190096343001	PLASTIAZUAY SA
6233	0190115151001	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL
6299	0190148149001	CARTORAMA C.A.
6613	0190166570001	CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.
6791	0190167976001	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.
7626	1790435520001	ESFEL S.A.
8847	0990304211001	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA
30024	0190061264001	INDUGLOB S. A.
30045	0190005151001	EL MERCURIO CIA LTDA
30098	0190003507001	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.
30265	0190043797001	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.
30310	0190050033001	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
30333	0190053687001	COSMICA CIA LTDA
30453	0190057127001	FIBROACERO S.A.
30513	0190072037001	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.
30917	0190103536001	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.
31091	0190122271001	GRAIMAN CIA. LTDA.
32466	0190312771001	HORMICRETO CIA. LTDA.
33381	0190330680001	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA
33534	0190333825001	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
33642	0190340449001	ITALIMENTOS CIA. LTDA.
33686	0190336603001	ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA
60436	0190365751001	INDIAN MOTOS INMOT S. A.



47441	0190383415001	MADERCENTER CIA. LTDA.
64864	0190386325001	PROALISUR CIA. LTDA.
170671	0190392287001	PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.
202041	0190353575001	ASSEMBLYMOTOS S. A.

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

TÍTULO: TABLA 1(COMPAÑIAS DEL SECTOR INDUSTRIAL- GRANDES)

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Las primeras normas creadas para la aplicación y preparación de los estados financieros en el Ecuador fueron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), la Superintendencia de Compañías, órgano regulador de la actividad empresarial en nuestro país; mediante decreto resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que ayudan a que la información en los estados financieros sea transparentes y comparables, ayudando así a que las empresas se comuniquen a nivel internacional ya que esta norma sirve como lenguaje universal del sistema financiero. Los cambios que se dieron de NEC a NIIF son los siguientes:

TABLA 2. Diferencias entre NEC y NIIF

13. Conjunto de Estados Financieros	
NIIF 1	NEC 1
f) Estado de Situación Financiera	f) Balance General
g) Estado de Resultados Integral	g) Estado de Resultados
h) Estado de Cambios en el Patrimonio	h) Estado de Cambios en el Patrimonio
i) Estado de Flujos de Efectivo	i) Políticas Contables y notas explicativas.
j) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas.	j) Flujos de Efectivo



<p>Un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.</p>	
<p>14. 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 revaluadas al valor razonable.</p> <p>Los Activos Biológicos, derivados y la mayoría de los títulos valores deber ser revaluados al valor razonable.</p>	<p>Usa el costo histórico</p>
<p>15. Interés Implícito</p>	
<p>NIC 17</p>	<p>NEC</p>
<p>Se emplea para las transacciones que no generan interés</p>	<p>No se utiliza este concepto</p>
<p>16. Impuestos Diferidos</p>	
<p>NIC 12</p>	<p>NEC</p>
<p>Determinación de activo y/o pasivo para efectos tributarios futuros</p>	<p>No se utiliza este concepto</p>
<p>17. Arrendamientos</p>	
<p>NIC 17</p>	<p>NEC</p>



<p>El arriendo debe ser clasificado como financiero u operativo.</p> <p>Arrendamiento financiero.- “Es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en sus caso, puede o no ser transferida.”</p> <p>Arrendamiento operativo.- cualquiera distinto al financiero.</p>	<p>No se utiliza este concepto</p>
<p align="center">18. Valuación de los inventarios</p>	
<p>NIC 2</p>	<p>NEC 11</p>
<p>Se contabilización al menor entre el costo o el valor neto de realización (VNR). El método LIFO está prohibido.</p>	<p>Método LIFO es permitido.</p>
<p align="center">19. Cambios en la información</p>	
<p>NIC 8</p>	<p>NEC 5</p>
<p>Todo cambio en políticas contables o corrección de errores tiene que ser efectuado de manera retroactiva.</p>	<p>Todo cambio se lo hace en el ejercicio corriente</p>
<p align="center">20. Instrumentos Financieros</p>	
<p>NIC 32</p>	<p>NEC 23</p>
<p>Se establecen cuatro categorías para su reconocimiento y medición.</p> <ul style="list-style-type: none"> - A valor razonable con cambio en resultados. - Mantenedos al vencimiento. - Préstamos y cuentas por cobrar. - Disponibles para la venta. 	<p>No existen reglas específicas para su medición y reconocimiento.</p>
<p align="center">21. Estados Financieros Consolidados.</p>	



<p>NIC 27</p>	<p>NEC 6</p>
<p>Se deben incluir todas las subsidiarias, el interés no controlador (minoritario) forma parte del patrimonio.</p>	<p>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.</p>
<p>22. Propiedad, Planta y Equipo</p>	
<p>NIC 16</p>	<p>NEC 12</p>
<p>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 vida útil del activo (no siempre la línea recta es el mejor método. La depreciación va de acuerdo a la realidad de la entidad), las pérdidas y ganancias de la venta o disposición de activos se registran como gastos operacionales.</p>	<p>Se utiliza el costo histórico, se deprecian en línea recta en función de porcentajes fijos establecidos de la ley.</p>
<p>23. Construcción</p>	
<p>NIC 11</p>	<p>NEC 15</p>
<p>Se emplea únicamente el método de avance de obra. Está prohibido el método de obra terminada.</p>	<p>Son permitidos ambos métodos.</p>
<p>24. Activos no corrientes disponibles para la venta</p>	
<p>NIIF 5</p>	<p>NEC</p>



Se presentan de manera separada de la propiedad, plata y equipo, se contabilizan a su valor razonable.	No indica ningún tratamiento
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

FUENTE: <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4086/1/UPS-QT03433.pdf>

TÍTULO: TABLA 2. Diferencias entre NEC y NIIF

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

Con la implementación de las NIIF en nuestro país se busca que la información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas, y evitar fraudes que pueden ser: informes financieros fraudulentos, malversación de los activos y corrupción. (Hansen-Holm & Co., 2011)

En la actualidad, los activos intangibles se encuentran en todas las empresas, pero la contabilización de los mismos es un problema progresivo al que se han venido enfrentando los contadores a nivel mundial. El problema principal es la valuación y ajuste de los Estados Financieros en la etapa de adopción de las NIIF, la poca información que existe sobre la aplicación de los modelos de Costo y Revaluación, importes recuperables, valor en libros, valor razonable, costos atribuibles y demás factores que afectan a la medición contable de dichos activos en el sector industrial de la ciudad de Cuenca. (Rodríguez, 2014)

Las empresas que compiten en el mundo de los negocios de alta tecnología, incurren en gastos crecientes en publicidad, investigación y desarrollo, recursos humanos especializados en habilidades específicas y otras actividades, los cuales son frecuentemente difíciles de identificar y valorar en un momento del tiempo como "activos" individuales. Incluso una marca que sea sinónimo de alta calidad o servicios especializados, puede ser una fuente de lealtad del consumidor, con su consecuente demanda cautiva y, en este sentido, es un activo valioso aunque pudiera no estar claro cómo será declarado o presentado en los estados financieros de la empresa. (Rodríguez, s.f.)

Es necesario llevar a cabo esta investigación, debido a la revisión de las prácticas contables y de auditoría en Ecuador, que realizó el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional (FMI), presentó críticas y recomendaciones; entre las cuales se pueden mencionar de importancia:

- a) La inexistencia de un organismo de normalización contable constituido legalmente en Ecuador.
- b) Aunque están basadas en las IAS, las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad), fueron significativamente menos completas. Las NEC estuvieron adoptadas en dos momentos, lo que provocó la desactualización



sobre NIIF y promovió el desarrollo de una contabilidad exclusiva para efectos fiscales.

- c) El examen de una muestra de estados financieros emitidos por entidades empresariales ecuatorianas permitió identificar varios casos de incumplimiento de los principios contables aplicables. Si bien las normas contables aplicables en Ecuador son bastante menos exigentes que las IFRS, parecería que en varios casos las compañías, por ejemplo:

Activos intangibles – La revisión ROSC observó que un banco capitalizó costos de publicidad y otro difirió costos de inicio de operaciones por un período de cinco años. Estos tipos de costos no son elegibles para su capitalización, en virtud de la IAS 38, Activos Intangibles.

4. DETERMINACIÓN DE LOS OBJETIVOS.

4.1 OBJETIVO GENERAL

Estudiar los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador, para evaluar posibles asimetrías de información que dificultan tomar decisiones sobre Inversión y Financiamiento.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- 4.2.1 Confirmar que las empresas industriales que aplican NIIF completas como utilizan el modelo de costo y aplica exclusivamente bases como costo histórico en el reconocimiento inicial y posterior en Intangibles.
- 4.2.2 Verificar como se determinan valores razonables en el modelo de revaluación en Intangibles.
- 4.2.3 Determinar el efecto tributario de registrar los ajustes resultantes de aplicar los modelos de revaluación de las NIIF en Intangibles.
- 4.2.4 Establecer qué modelo de valoración de Intangibles es el más usado por las Industrias.
- 4.2.5 Comprobar cuáles fueron los ajustes que se dieron en la adopción de las NIIF.



5. MARCO TEÓRICO DE REFERENCIA

5.1 MARCO CONCEPTUAL

INDUSTRIA

“La Industria es la **actividad económica fundamental del sector secundario, que se encarga de transformar los productos naturales (materias primas) en otros productos elaborados y semielaborados.**” (ConceptoDefinicion.de, 2016)



FUENTE: INEC

TÍTULO: GRAFICO 1(INDICES DE VOLUMEN INDUSTRIAL MENSUAL)

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

Por lo tanto, podemos observar, la evolución en crecimiento de este sector es notorio, podemos decir que la economía ecuatoriana ya no depende solo del petróleo, pues existen más sectores que aportan a mantener estable la economía ecuatoriana y el sector industrial es uno de estos.

Es importante tener presente el Ranking de las 1000 empresas más grandes ya que esta nos muestra, como han ido creciendo y mejorando la economía del Ecuador, según el ranking presentado por la revista EKOS.

ACTIVOS INTANGIBLES



En la actualidad las empresas colocan gran cantidad de dinero en bienes y derechos que generan beneficios futuros durante varios años, a estos se les conoce como Propiedad, Planta y Equipo, e intangibles. (SÁNCHEZ, 2008)

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. (IFRS Foundation, 2014)

IDENTIFICABILIDAD

Un activo satisface el criterio de identificabilidad incluido en la definición de activo intangible cuando:

- a) Es separable, este es, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido. Cedido ,dado en explotación ,arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con el contrato, activo o pasivo con los que guarde relación; o (IFRS Foundation, 2014)
- b) Surge de derechos contractuales o de otros derechos legales, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos u obligaciones. (IFRS Foundation, 2014)
- c) Una entidad controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios. La capacidad que la entidad tiene para controlar los beneficios económicos futuros de un Activo Intangible tiene su justificación, normalmente, en derechos de tipo legal que son exigibles ante los tribunales. En ausencia de tales derechos de tipo legal, será más difícil demostrar que existe control. (IFRS Foundation, 2014)

BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS

Entre los beneficios económicos futuros procedentes de un Activo Intangible se incluye los ingresos ordinarios procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad. (IFRS Foundation, 2014)



Ejemplo:

- El uso de la propiedad intelectual, dentro del proceso de producción puede reducir los costos de producción futuros, en lugar de aumentar los ingresos ordinarios futuros. (IFRS Foundation, 2014)

Tabla 4. TIPOS DE INTANGIBLES

<i>INTANGIBLES</i>	
NO AMORTIZABLES	AMORTIZABLES
Prestigio o crédito mercantil: adquirido en proceso de absorción, fusión o combinación de negocios.	Licencias y concesiones: permisos estatales para explotar temporalmente ciertas actividades económicas, como peajes y pontazgos, caminos, puentes o explotación de minas, canteras, etc.
	Franquicias: adquiridas mediante contrato o desarrolladas, que les permiten explotar durante un tiempo definido ciertos logotipos, sistemas de administración, formas de atención, prestigio, procedimientos y en fin, todo cuanto sea necesario para replicar en otros lugares negocios prestigiosos.
	Patentes industriales: permisos que se requieren para explotar formulas industriales.
	Lista de clientes: adquiridos a bancos. Formas comerciales e industriales que por alguna razón dejan un mercado cautivo que pueda seguir siendo controlado.
	Inventos: ciencia y tecnología.
	Propiedad intelectual: sobre escritos, poesía, literatura, música y tecnología desarrollados por los individuos y sociedades.
	Derechos editoriales: adquiridos o desarrollados para la edición y comercialización de obras literarias, técnicas y aportes científicos por medios escritos, fonográficos y auditivos.
	Marcas y patentes: derechos que se adquieren o se desarrollan sobre marcas comerciales de productos y servicios, que luego son patentadas.



Desarrollo de investigaciones: todos los desembolsos realizados durante el proceso posterior a la investigación, que evidencien productivamente la aplicación de dicha investigación.

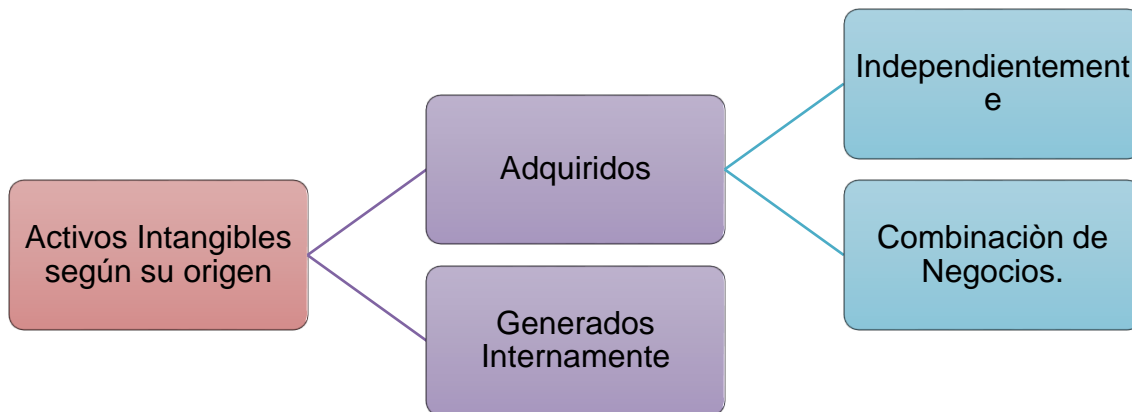
Programas informáticos: adquiridos o desarrollados que puedan ser explotados comercialmente o sirvan para simplificar y optimizar trabajos administrativos,

FUENTE: LIBRO DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA (SANCHEZ, 2008)

TÍTULO: TABLA 4. TIPOS DE INTANGIBLES.

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

ADQUISICIÓN



FUENTE: NORMA DE CONTABILIDAD 38

TÍTULO: ESQUEMA 1(ACTIVOS INTANGIBLES SEGÚN SU ORIGEN)

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

ADQUISICION INDEPENDIENTE

Normalmente, el precio que paga la entidad para adquirir de forma independiente un Activo Intangible refleja las expectativas acerca de la probabilidad de que los beneficios económicos futuros incorporados al activo fluyan a la entidad. Por tanto, el criterio de probabilidad como requisito para su reconocimiento se considera siempre satisfechos en el caso de los activos intangibles de forma independiente. (Hansen-Holm & Co., 2011)

Al momento de la compra o en la construcción de activos fijos intangibles se genera el IVA, dicho impuesto se puede contabilizar como crédito tributario siempre que la



empresa que adquiera dicho intangible facture sus ventas de bienes o servicios con tarifa 12%, si no fuere el caso, el IVA deberá incluirse al costo del activo comprado o construido. (Hansen-Holm & Co., 2011)

En el caso del Impuesto a la renta la empresa debe retener un porcentaje del valor de la compra de los activos.

Ejemplo:

Una compañía compra a otra del mismo sector la patente de uno de sus productos por un valor de \$80000,00.

En la operación intervienen consultores que tramitan la operación entre las dos compañías y que cobran honorarios de \$5000,00. No obstante, para poder explotar dicha patente, la empresa necesita formar al personal que estará directamente involucrado. Los gastos de formación del personal ascienden a \$10000,00. La operación de compra se realiza en enero del año 2010. A lo largo del primer semestre de ese año, la compañía realizó fuertes campañas publicitarias que ascendieron a un total de \$30000,00. El periodo de vigencia de la patente es de seis años. Determinar monto a reconocer como Activo intangible en el Estado de Situación Financiera.

Como podemos observar en el cuadro de componentes del costo al costo de adquisición se deben sumar otros costos directamente atribuibles.

Según la NIC 38 ejemplos de costos directamente atribuibles son:

- ✓ los costos de las remuneraciones a los empleados, derivados directamente de poner en marcha el activo en sus condiciones d uso;
- ✓ honorarios profesionales surgidos directamente de poner el activo en sus condiciones de uso; y
- ✓ los costos de comprobación de que el activo funcione adecuadamente.

Por lo tanto, en el ejercicio formarán parte del costo los honorarios de la empresa consultora (\$5000,00).



Además de acuerdo con las NIIF, los gastos de formación del personal no son capitalizables y por tanto deberá ser registrado como gasto del periodo por \$10000,00 y de la misma manera los gastos de publicidad y promoción.

Tendremos:

Concepto	Costo
Precios de Adquisición	80000,00
Honorarios de empresa consultora	5000,00
Total Costo Patente	85000,00

FUENTE DEL EJERCICIO: (Hansen-Holm & Co., 2011, págs. 289-290)

ADQUISICION COMO PARTE DE UNA COMBINACION DE NEGOCIOS

Según lo establecido en la NIIF 3: Combinaciones de Negocios, si se adquiere un Activo Intangible en una combinación de negocios, el costo del mismo será su Valor razonable o llamado también valor justo a la fecha de adquisición.

Determinación del Valor Razonable de un Activo Intangible Adquirido de una Combinación de Negocios

El IASB define el valor razonable como: "*Es el importe por el que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua*". (IFRS Foundation, 2014)

Además, cuando un Activo Intangible adquirido en una combinación de negocios tiene vida útil finita, existe una presunción refutable de que su valor razonable puede medirse con fiabilidad.

Las únicas circunstancias en las que no se podría medir de manera fiable el Valor Razonable de un activo Intangible adquirido en una combinación de negocios será cuando este surja de derechos legales o contractuales y además:



No sea separable; o

Sea separable, pero no exista un historial o evidencia de transacciones de intercambio para el mismo activo u otros similares, y la estimación del Valor Razonable dependerá de variable que no se pueden medir.

LOS ACTIVOS INTANGIBLES GENERADOS INTERNAMENTE

El costo de los Activos Intangibles generados Internamente será la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento... prohíbe la reintegración, en forma de elementos del activo, de los desembolsos reconocidos previamente como gastos. (IFRS Foundation, 2014)

No se reconocerán como activos intangibles generados internamente la: los "... activos surgidos de la fase de investigación. Los desembolsos por investigación se reconocerán como gastos del período en el que se incurran. Y La plusvalía generada internamente no se reconocerá como un activo." (IFRS Foundation, 2014)

Entre otras cosas, la entidad debe demostrar la existencia de un mercado para la producción que genere el activo intangible o para el activo en sí, o bien, en el caso de que vaya a ser utilizado internamente, la utilidad del mismo para la entidad. (IFRS Foundatio, 2014)

RECONOCIMIENTO Y MEDICION

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, para la entidad, demostrar que el elemento en cuestión cumple:

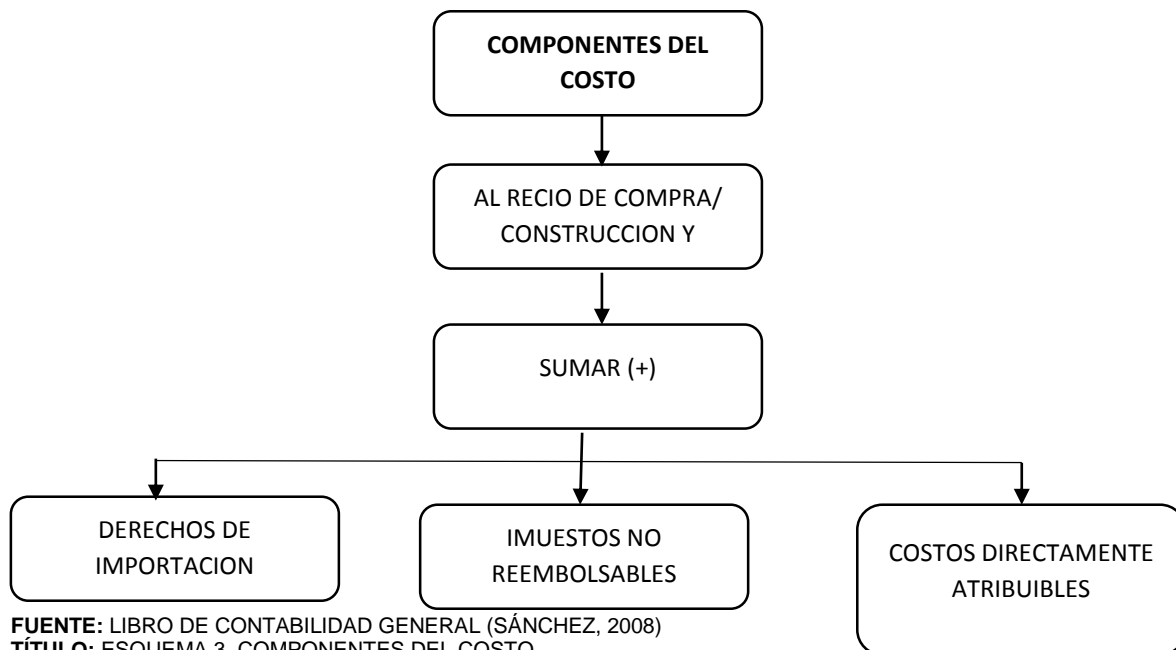
- (a) la definición de un activo intangible y
- (b) el criterio de reconocimiento

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. (IFRS Foundation, 2014)

Un Activo Intangible se valorará inicialmente por su costo.



El costo de un Activo Intangible comprende:



FUENTE: LIBRO DE CONTABILIDAD GENERAL (SÁNCHEZ, 2008)
 TÍTULO: ESQUEMA 3. COMPONENTES DEL COSTO
 ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

EJEMPLO RECONOCIMIENTO Y REGISTRO DE UN ACTIVO INTANGIBLE

Durante el primer semestre del 2016, la empresa ABC realizó los siguientes desembolsos para desarrollar un programa específico del sistema financiero automático. Al final del proceso se obtuvo dicho sistema que comprende los módulos de presupuesto, contabilidad, activos fijos, tesorería e inventarios.

Los desembolsos son los siguientes:

CONCEPTOS	IMPORTES
Remuneraciones	3.678,00
Materiales	987,00
Depreciaciones de equipo de computo	2.567,00
Asesorías	5.467.00
TOTAL	12.699,00

El registro sistemático y sostenido durante el periodo de desembolsos es el siguiente:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	-X-			



Enero 2016	SISTEMA FINANCIERO AUTOMÁTICO - PROCESO		12.699,00	
	Remuneraciones	3.678,00		
	Materiales	987,00		
	Depreciaciones de equipo de computo	2.567,00		
	Asesorías	5.487,00		
	BANCOS/DEP. ACUM., ETC.			12.699,00
	P/R Reclasificar cuentas y reconocer el intangible.			

Una vez recibido técnicamente el sistema, que la gerencia financiera ha denominado SIAUFI, el registro es:

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER
	-X-			
Julio 2016	PROGRAMAS AUTOMÁTICOS-SIAUFI		12.699,00	
	SISTEMA FINANCIERO AUTOMÁTICO PROCESO			12.699,00
	Remuneraciones	3.678,00		
	Materiales	987,00		
	Depreciaciones de equipo de computo	2.567,00		
	Asesorías	5.487,00		
	P/R Reclasificar cuentas y reconocer el intangible.			

FUENTE: LIBRO DE CONTABILIDAD GENERAL (SÁNCHEZ, 2008, págs. 179-180)

AMORTIZACIÓN

La amortización es el término contable utilizado para indicar el “desgaste” técnico por la explotación directa o indirecta de los intangibles.

La amortización se calculará según el tiempo de uso o explotación estimado; se debe utilizar el método de línea recta y definir como valor residual \$0,00. En el caso de que algunos activos podrían ir tomando valores superiores en el tiempo, no se deberían amortizar.



Según la Ley de Régimen Tributario Interno la 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. (LRTI)⁶

La Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) acepta como gasto deducible la amortización de activos intangibles adquiridos hasta el 10% anual y, en el caso de intangibles contratados a un plazo específico, la deducción se aceptará por ese tiempo.

Cualquier exceso que haya dará paso a un gasto no deducible que se considerará en la conciliación tributaria para establecer un valor mayor sobre el cual se calculara el impuesto a la renta.

FÒRMULA

$$\text{Amortizació} = \frac{\text{costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS INTAGIBLES

Es necesario conocer que para la contabilización se debe tener en cuenta la vida útil del activo intangible, definiéndose como vida útil:

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad. (IFRS Foundation, 2014)

Los activos intangibles pueden tener una vida útil finita o indefinida, si hablamos de la primera probabilidad el importe amortizable se distribuirá a lo largo de su vida útil, entendiéndose como importe amortizable el costo de un activo o el importe que lo haya sustituido menos su valor residual. El periodo de amortización iniciara cuando el activo esté en condiciones necesarias y disponible para la utilización y terminará

⁶ LRTI LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO



en la fecha que se de baja o en el que se clasifique como para la venta. El método de amortización utilizado será el que más convenga a la entidad y el que pueda ser fiable reflejando el patrón de consumo esperado; caso contrario la entidad adoptará el método lineal de amortización. (IFRS Foundation, 2014)

El valor residual de un activo intangible es el importe que se puede recuperar después de haber deducido los costos al final de su vida útil. Se supondrá que el valor residual de un activo intangible es nulo a menos que:

- (a) haya un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil; o
- (b) exista un mercado activo para el activo intangible, y:
 - (i) pueda determinarse el valor residual con referencia a este mercado; y
 - (ii) sea probable que ese mercado existirá al final de la vida útil del mismo. (IFRS Foundation, 2014)

Tanto el método como el periodo de amortización se revisarán al final de cada periodo, se cambiará el periodo de amortización solo cuando la nueva vida útil difiera de las estimaciones anterior; y se cambiará el método de amortización si se da un cambio en el patrón de generación de beneficios económicos futuros. Estos cambios se los conoce como Cambios en las Estimaciones Contables. (IFRS Foundation, 2014)

Por otro lado, tenemos los activos intangibles con vidas útiles indefinas, estos activos no se amortizan, pero para poder detectar que han tenido una pérdida por deterioro se compara su importe recuperable con su importe en libros ya sea anualmente o cuando se crea que puede haber un deterioro de su valor. Serán revisados periódicamente permitiendo que sigan manteniendo su vida útil indefinida, siempre y cuando las circunstancias lo ameriten caso contrario se realizara el cambio de vida útil indefinida a finita, conociéndose como Cambio en la Estimación Contable. (IFRS Foundation, 2014)

La única diferencia entre el valor razonable de un activo y su valor razonable



Menos los costos de disposición es el costo incremental directo atribuible a la disposición del activo.

- Si los costos de disposición son insignificantes, el importe recuperable del activo revaluado será necesariamente próximo a, o mayor que, su valor revaluado. En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, es improbable que el activo revaluado se haya deteriorado, y por tanto no es necesario estimar el importe recuperable. (IFRS Foundation, 2014)
- Si los costos de disposición no fueran insignificantes, el valor razonable menos los costos de disposición del activo revaluado será necesariamente inferior a su valor razonable. En consecuencia, el activo revaluado verá deteriorado su valor, si su valor en uso es inferior a su valor revaluado. En este caso, después de la aplicación de los requerimientos de la revaluación, una entidad aplicará La NIC 36 para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor. (IFRS Foundation, 2014)

DETERIORO DE VALOR

El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable.

Se debe tener presente que:

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. (IFRS 36, 2012)

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. (IFRS 36, 2012)

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. (IFRS 36, 2012)



Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, una entidad considerará, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes externas de información

- Existen indicios observables de que el valor del activo ha disminuido durante el periodo significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal. (IFRS 36, 2012)
- Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que ésta operara, o bien en el mercado al que está destinado el activo. (IFRS 36, 2012)
- Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa. (IFRS 36, 2012)
- El importe en libros de los activos netos de la entidad es mayor que su capitalización bursátil. (IFRS 36, 2012)

Fuentes internas de información

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo. (IFRS 36, 2012)
- Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la



reconsideración como finita de la vida útil de un activo, en lugar de indefinida.
(IFRS 36, 2012)

- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. (IFRS 36, 2012)
- Para una inversión en una subsidiaria, negocio conjunto o asociada, el inversor reconoce un dividendo procedente de la inversión y existe evidencia de que:
 - ✓ el importe en libros de la inversión en los estados financieros separados supera el importe en libros en los estados financieros consolidados de los activos netos de la entidad en que se ha invertido, incluyendo la plusvalía asociada; o (IFRS 36, 2012)
 - ✓ el dividendo supera el resultado integral total de la subsidiaria, negocio conjunto o asociada en el periodo en que éste se ha declarado. (IFRS 36, 2012)

MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

Una entidad seleccionará el modelo de costo o el modelo de revaluación como parte de su política contable. Si un activo intangible se contabiliza según el modelo de revaluación, todos los demás activos pertenecientes a la misma clase también se contabilizarán utilizando el mismo modelo, a menos que no exista un mercado activo para esa clase de activos. (IFRS Foundation, 2014)

MODELO COSTO

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el Valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (IFRS Foundation, 2014)



EJEMPLO:

La empresa “Rosita” adquiere una concesión por \$60000,00, durante 10 años.
La concesión tendrá una vida útil de 10 años

Registro Contable Adquisición

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Activo Intangible-Concesiones y Franquicias	\$ 60.000,00	
Bancos		\$ 60.000,00

Amortización

$$Amortización = \frac{\text{costo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$Amortización = \frac{660000,00 - 0}{10}$$

$$Amortización = 5500,00$$

Registro Contable Amortización

CUENTA	DEBITO	CREDITO
Amortización Activo Intangible- Concesiones y franquicias	\$ 66000,00	
Amortización Acumulada Activo Intangible- Concesiones y franquicias		\$ 66000,00

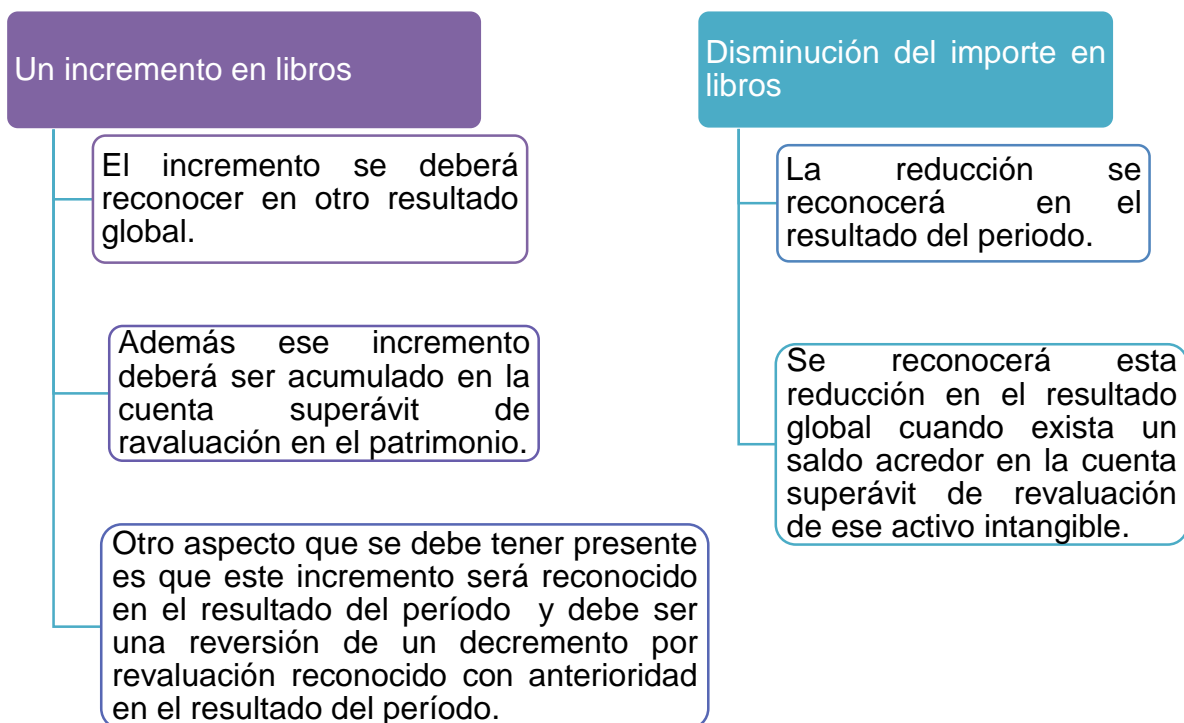
Aplicamos lo que dice el Modelo de Costo

Costo Concesión	\$ 660.000,00
Amortización Acumulada	\$ 66.000,00
Valor en libros	\$ 594.000,00



MODELO DE REVALUACIÓN

Con posterioridad al reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la amortización acumulada, y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Para fijar el valor de las revaluaciones según esta Norma, el valor razonable se determinará por referencia a un mercado activo. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros del activo, al final del periodo sobre el que se informa, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable. Es necesario tener claro que en el modelo de revaluación cuando usamos valor razonable van a generarse dos situaciones:



FUENTE: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 38
TÍTULO: ESUEMA 4. MODELO DE REVALUACION
ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES



CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El Impuesto a las Ganancias (IG) es un gasto devengado más, que suele presentarse en el último reglón de gastos. (Hansen-Holm & Co., 2011)

Resultado contable (RC) es la utilidad o pérdida del periodo antes de deducir el Gasto por el Impuesto sobre las ganancias. (Hansen-Holm & Co., 2011)

$$\text{Resultado Contable (RC)} = +\text{Ingrsos Contables} - \text{Gastos Contables}$$

Base Imponible (Resultado Fiscal) como la utilidad (pérdida) de un ejercicio, calculada de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal, sobre la que se calculan los impuestos por pagar (o recuperar). (Hansen-Holm & Co., 2011)

$$\text{Base Imponible (BI)} = +\text{Ingresos Fiscales} - \text{Gastos Fiscales}$$

Al momento de registrar las operaciones determinadas en las cuentas ingresos y/o gastos las normativas contables y fiscales coincidan, el Impuesto sobre las Ganancias generado será idéntico para ambos casos. Cuando no coincidan, el ingreso y el gasto correspondiente serán diferentes. Atendiendo a estas diferencias, la relación entre el Resultado Contable (RC) y la Base Imponible (BI) puede expresarse: (Hansen-Holm & Co., 2011)

$$\text{Base Imponible} = +\text{Resultado Contable(RC)} \pm \text{Diferencias}$$

Estas diferencias se pueden clasificar en permanentes y temporales, entonces la ecuación se puede expresar de la siguiente manera:

$$\text{BI} = +R \pm \text{Diferencias Permanentes} \pm \text{Diferencias Temporales}$$

Diferencias permanentes

Las diferencias permanentes son aquellas diferencias entre la base contable y fiscal que nunca podrán ser superadas en el tiempo, se refieren a ingresos y/o gastos que son considerados contablemente pero no tributariamente, o viceversa. (Hansen-Holm & Co., 2011)

También se pueden definir como ingresos o gastos contables que la legislación tributaria no permite imputar. Si un gasto contable no es deducible fiscalmente genera una diferencia permanente positiva, ya que aumenta el resultado; por otro



lado si un ingreso contable no es un ingreso fiscal genera una diferencia negativa. (Hansen-Holm & Co., 2011)

Diferencias temporales

Las diferencias temporales son diferentes criterios temporales de imputación, diferentes normas de valoración o diferente calificación de gastos e ingresos, entre lo contabilizado y la legislación fiscal, es decir un gasto contabilizado no es deducible este año, con lo que modifica el beneficio contable, pero si será deducible al año que viene, con lo que se volverá a modificar el beneficio con signo contrario. (Hansen-Holm & Co., 2011)

Una diferencia temporal positiva, significa un aumento del resultado contable, mayor base imponible, más impuestos a pagar. Por otro lado una diferencia temporal negativa, significa una disminución del beneficio contable, menor base imponible y menos impuesto a pagar. (Hansen-Holm & Co., 2011)

Estado de Situación Financiera			
Diferencias Temporarias	Activos	Pasivos	generan:
Imponibles(Gravables)	VL >BASE FISCAL	VL <BASE FISCAL	Pasivos por Impuestos Diferidos
deducibles	VL <BASE FISCAL	VL >BASE FISCAL	Activos por Impuestos Diferidos

FUENTE: (Hansen-Holm & Co., 2011)
 TÍTULO: TABLA 3 (ESTADO DE SITUACION FINANCIERA)
 ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES



5.2. MARCO DE ANTECEDENTES

Artículo: Efectos Tributarios Derivados de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera. Caso: Venezuela.

Título: M.Sc Administración, Mención Finanzas. Doctor en Educación Profesor Asociado de la FACES - ULA

Autor: Peña Molina, Alirio

Año: 2007

La adopción de las normas Internacionales de Contabilidad acordadas por la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela y, anteriormente por la Comisión Nacional de Valores para las empresas que hacen oferta pública de títulos valores, conlleva la adopción de nuevas formas para cuantificar y presentar información financiera que seguramente tendrá efectos sobre la actividad de los negocios. Es importante y necesario estudiar y evaluar tales efectos antes de que las nuevas normas sean de aplicación obligatoria. En el presente análisis se intenta determinar a través de un ensayo hermenéutico, las consecuencias que la adopción de las normas internacionales de contabilidad tendrá para fines tributarios. (PEÑA, 2007)

La adopción plena de las normas internacionales de información financiera representa un importante reto tanto para el gremio de los contadores públicos como para la comunidad de negocios y los mercados financieros venezolanos, por las consecuencias que su aplicación puede generar. La aplicación obligatoria de las normas contables venezolanas (VenPCGA) por parte de los contribuyentes, permite a la administración tributaria contar con registros documentados, sistemáticos, continuos, verificables y con criterios de permanencia en el tiempo, lo cual facilita el examen de los importes declarados para fines fiscales. De esa manera la determinación de la base imponible del impuesto sobre la renta, a través del procedimiento denominado conciliación fiscal de rentas, se sustenta sobre bases confiables y verificables. (PEÑA, 2007)

Aun cuando en Venezuela hay diferencias importantes entre la normativa contable y tributaria, se puede observar una casi total autonomía e independencia entre ellas. No hay mayor intromisión de la normativa tributaria en el ámbito contable; por el contrario, la normativa tributaria obliga a los contribuyentes a aplicar los principios contables para llevar sus libros y registros. La adopción de las NIIF como principios contables en Venezuela no modificará esa situación. (PEÑA, 2007)



Artículo: EFECTOS DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 38 (ACTIVOS INTANGIBLES) EN LA DETERMINACIÓN DE LA BASE FISCAL DEL IMPUESTO DE RENTA EN COLOMBIA.

Título: Contador Público Auditor.

Autores: Diana Mejía. Paula Ortiz. Yuri Roldán.

Año: 2011

Desde la academia se pretende hacer un aporte en la determinación de los efectos tras la implementación de la NIC 38: Activos intangibles, a la hora de calcular la base fiscal del impuesto sobre la renta en Colombia, dada la amplitud de las disposiciones contenidas en dicha norma, haciendo énfasis en los activos intangibles formados. Para tal fin se realizó principalmente un análisis documental de la normativa contable colombiana, las normas internacionales, el Estatuto Tributario (E.T.) y también estudios relacionados con el tema, que han sido realizados por diversos autores, en esta medida, se pudo identificar las principales diferencias contenidas entre la NIC38 y el Decreto 2649 de 1993, llevándolo a una comparación con las disposiciones del E.T., lo anterior, permitió prever las principales implicaciones fiscales que se generarían una vez se converja a las Normas Internacionales de Contabilidad. (MEJIA, ORTIZ, & ROLDAN, 2011)

La convergencia a estándares internacionales generará un aumento en la calidad y comparabilidad de la información financiera, mejora la competitividad empresarial, posibilita la inversión y genera información económica consolidada de comprensión mundial, satisface las necesidades de información para todos los usuarios y posibilita la toma de decisiones; sin embargo, como todo cambio se ve enfrentado a algunas barreras que dificultan su aplicación. En Colombia implica un cambio en la tradición legal y fiscal de la contabilidad, la cual evidencia una preferencia por las disposiciones fiscales a la hora de definir las políticas contables; implica procesos de formación y capacitación continuos, dado el dinamismo propio de las normas internacionales; en términos generales, como algunos organismos de orden nacional han mencionado, implica re-aprender. (MEJIA, ORTIZ, & ROLDAN, 2011)



1.1 Artículo: Capital intelectual y la NIC 38 el Binomio que favorece la valoración de la empresa

Autores: [Alejandro González León](#). [Zully Ortega de Villalobos](#)

Año: 2011

El Capital Intelectual es tema de discusión en los espacio académicos y empresariales, el decidir sobre como capitalizar este es materia de actualidad, unido a esta situación se presentan las Normas Internacionales de Contabilidad como una opción estandarizada de aplicar políticas y principios contables a la organización en búsqueda de la competitividad, así pues se identifica la NIC 38 relacionada con activos intangibles como una herramienta favorable para la valoración del capital intelectual. Con base en lo anteriormente descrito este articulo tiene como objetivo ofrecer una propuesta metodológica que permita la valoración y registro del Capital Intelectual como activo intangible dentro de los estados financieros de las organizaciones basado principalmente en la Norma Internacional de Contabilidad N° 38, para cumplir este propósito se soportó teóricamente la investigación en las publicaciones de la IASB para lo concerniente a activo intangible y lo referido a el capital intelectual está basado en las teorías de autores como Brooking (1997), Edvinson (1998), Edvinsson (2003). La metodología utilizada fue de tipo empírica, descriptiva, con diseño no experimental. La población objeto de estudio fue abordada a través de una encuesta aplicada a los Contadores Públicos integrantes del Comité de Divulgación de Normas Internacionales de Contabilidad del Colegio de Contadores Públicos del Estado Zulia, la recolección de datos se llevó a cabo a través de un instrumento tipo cuestionario, validado por tres expertos, dos del área contable y uno del área metodológica. Los datos obtenidos fueron analizados con estadística simple. Como conclusión se obtuvo que existe una deficiencia en cuanto al conocimiento y manejo de metodologías aplicables a la valoración y contabilización del Capital Intelectual, al final se presenta una propuesta que permite la articulación del valor del capital intelectual y su incorporación en los estados financieros como un Activo Intangible de acuerdo a la importancia dada en cada organización. (GONZÁLEZ & ORTEGA, 2011)



Artículo: Efectos de la aplicación de la NIC 38 y del Plan General de Contabilidad de 2007 en los gastos de I+D de las universidades.

Autores: Emilia Fernández Rodríguez. Belén González Díaz

Año: 2008.

En este artículo se revisa la normativa que regula la contabilización de uno de los recursos que hoy día se considera más importante en la creación de valor de las empresas: los activos intangibles y, dentro de ellos, los gastos de investigación y desarrollo. Tras revisar la normativa contable actual nacional e internacional, se analiza el caso concreto de las universidades, poniendo de relieve que sus modelos contables no reflejan la imagen fiel de su situación al no considerar los gastos de I+D como activos intangibles. Con vistas a completar la información que sobre estos recursos se presenta en dichos estados, se propone una batería de indicadores capaces de medir los activos intangibles de estas instituciones, que ofrezcan una visión más completa acerca del nivel de inversión que la sociedad realiza en estos conceptos y a los cuales cada vez se destinan más y mejores medios, como sector prioritario de la economía. (FERNÁNDEZ & GONZÁLEZ, 2008)

6. FORMULACIÓN DE PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN.

- ¿La mayor parte de empresas industriales que aplican NIIF completas utilizan el modelo de costo y aplica exclusivamente bases como costo histórico en el reconocimiento inicial y posterior en Intangibles?
- ¿Cómo se determinan valores razonables en el modelo de revaluación en Intangibles?
- ¿Cuál es el efecto tributario de registrar los ajustes resultantes de aplicar los modelos de revaluación de las NIIF en Intangibles?
- ¿Qué modelo de valoración de Intangibles es el más usado por las Industrias?
- ¿Cuáles fueron los ajustes que se dieron en la adopción de las NIIF?



7 DISEÑO METODOLÓGICO

7.1 Tipo de Investigación: La investigación tiene carácter exploratorio en su etapa inicial; debido a que se indagará sobre la valoración en Intangibles en el sector industrial bajo NIIF completas, a través de la utilización de casos de estudio, encuestas y entrevistas. En una segunda etapa tendrá un enfoque aplicativo; ya que buscará la generación de propuestas y estrategias de determinación del valor contable en Intangibles en el sector.

7.2 Enfoque Cualitativo y Cuantitativo (Mixto): Para alcanzar el propósito Análisis de los Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador; se utilizará el enfoque de la investigación cualitativa y cuantitativa.

La investigación tiene enfoque cualitativo porque vamos a seleccionar de las 37 empresas una en especial, para realizar el caso de estudio.

Es enfoque cuantitativo porque vamos a realizar encuestas a las 37 empresas del sector comercial y además análisis de los estados financieros de las mismas.

7.3 TIPOS DE VARIABLES:

Variable independiente: X= Aplicación de NIIF en el sector industrial.

Variable dependiente: Y= presentación de Información Financiera



7.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para nuestra investigación sobre Efectos Contables y Tributarios de la Aplicación de los Modelos de Costo y Revaluación en Intangibles en el Sector Industrial de la Ciudad de Cuenca-Ecuador, utilizaremos información de la Superintendencia de Compañías; en la que se determina el número de empresas industriales que presentan su Información Financiera con NIIF completas.

Nuestra población a estudiar es de 37 empresas grandes del Sector Industrial de la ciudad de Cuenca, además se realizará un estudio de caso para lo cual seleccionaremos una empresa del siguiente listado para en lo posterior compararlo con el sector industrial.

EXPEDIENTE	RUC	DENOMINACION
216	1790013235001	C.A. ECUATORIANA DE CERAMICA
354	0190003647001	CUENCA BOTTLING CO, CA
407	0190005070001	CONTINENTAL TIRE ANDINA S. A.
875	0190003299001	PASAMANERIA SA
1100	0190004643001	TUBERIA GALVANIZADA ECUATORIANA S.A.
1118	0190004678001	FABRICA DE RESORTES VANDERBILT S.A.
6024	0190020185001	JOYERIA GUILLERMO VAZQUEZ SA
6056	0190055906001	MOLINO Y PASTIFICIO ECUADOR SA MOPASA
6073	0190062317001	CERAMICA RIALTO SA
6078	0190066304001	ITALPISOS SA
6165	0190096343001	PLASTIAZUAY SA
6233	0190115151001	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL
6299	0190148149001	CARTORAMA C.A.
6613	0190166570001	CARPINTERIA Y TAPICERIA INTERNACIONAL CTIN CIA. LTDA.
6791	0190167976001	PIGGI'S EMBUTIDOS PIGEM CIA. LTDA.
7626	1790435520001	ESFEL S.A.
8847	0990304211001	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT SA
30024	0190061264001	INDUGLOB S. A.
30045	0190005151001	EL MERCURIO CIA LTDA
30098	0190003507001	PASTIFICIO TOMBAMBA CIA. LTDA.
30265	0190043797001	MONSALVE MORENO CIA. LTDA.



30310	0190050033001	PLASTICOS RIVAL CIA LTDA
30333	0190053687001	COSMICA CIA LTDA
30453	0190057127001	FIBROACERO S.A.
30513	0190072037001	INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.
30917	0190103536001	HORMIGONES Y PISOS HORMIPISOS C.LTDA.
31091	0190122271001	GRAIMAN CIA. LTDA.
32466	0190312771001	HORMICRETO CIA. LTDA.
33381	0190330680001	EMPAQUES DEL SUR S. A. ESURSA
33534	0190333825001	HORMIGONES DEL AZUAY CIA. LTDA.
33642	0190340449001	ITALIMENTOS CIA. LTDA.
33686	0190336603001	ALIMENTOS ECUATORIANOS LOS ANDES S.A. AECDESA
60436	0190365751001	INDIAN MOTOS INMOT S. A.
147441	0190383415001	MADERCENTER CIA. LTDA.
164864	0190386325001	PROALISUR CIA. LTDA.
170671	0190392287001	PROVEEDORA NACIONAL DE EQUIPAMIENTO PRONAE S.A.
202041	0190353575001	ASSEMBLYMOTOS S. A.

FUENTE: SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

TÍTULO: TABLA 1(COMPAÑIAS DEL SECTOR INDUSTRIAL GRANDES)

ELABORADO POR: ELABORACIÓN DE LOS AUTORES

7.5 Métodos de recolección

Para el levantamiento de las fuentes primarias de información lo vamos a realizar mediante técnica directa (encuestas, entrevistas y observación del sector).

Las fuentes secundarias de información se obtendrán mediante técnica Indirecta. - obtención de la información de páginas como: la INEC, publicaciones y artículos académicos relacionados, las NIIF, Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera.



8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES REALIZADAS

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES												
ACTIVIDADES	MES 1		MES 2		MES 3		MES 4		MES 5		MES 6	
	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4	Semana 1 y 2	Semana 3 y 4
<ul style="list-style-type: none"> ✓ MARCO CONCEPTUAL ✓ DISEÑO DE INVESTIGACION ✓ PRUEBA PILOTO 	X	X	X									
LEVANTAMIENTO DE INFORMACION DE FUESTES PRIMARIAS Y SECUNDARIA				X	X							
ANALISIS ESTADISTICO						X	X	X				
REDACCION O EXTRACCION DE RESULTADOS RELEVANTES									X	X		
REDACCION FINAL											X	X



H. Bibliografía Inicial

ConceptoDefinicion.de. (18 de 10 de 2016). Obtenido de ConceptoDefinicion.de:

<http://conceptodefinicion.de/industria/>

FERNÁNDEZ, E., & GONZÁLEZ, B. (02 de 01 de 2008). *dialnet.unirioja.es*. Obtenido de

dialnet.unirioja.es: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3362327>

GONZÁLEZ, A., & ORTEGA, Z. (0 de 0 de 2011). *dialnet.unirioja.es*. Obtenido de *dialnet.unirioja.es*:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3789839>

Hansen-Holm & Co. (2011). NIIF Teoría y Práctica. En M. Hansen-Holm, J. Hansen-Holm, L. Chávez, &

M. T. Hansen-Holm, *NIIF Teoría y Práctica* (págs. 3-4). Guayaquil: Hansen-Holm & Co.

IFRS 36. (01 de 01 de 2012). <http://www.ifrs.org>. Obtenido de <http://www.ifrs.org>:

<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2036.pdf>

IFRS Foundatio. (19 de 10 de 2014). *IFRS NIC 3*. Obtenido de IFRS NIC 3:

<http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IFRS%203.pdf>

IFRS Foundation. (0 de 0 de 2014). *IFRS NIC 38*. Obtenido de IFRS NIC 38:

https://mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS38_2013.pdf

MEJIA, D., ORTIZ, P., & ROLDAN, Y. (0 de 0 de 2011). *aprendeenlinea.udea.edu.co*. Obtenido de

aprendeenlinea.udea.edu.co:

<http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/issue/view/1130>

Mundial, B. (18 de 03 de 2004). *Banco Mundial*. Obtenido de Banco Mundial:

<http://documentos.bancomundial.org/curated/es/773061468037753809/Ecuador-Informe-sobre-la-Observancia-de-los-Codigos-y-Normas-ROSC-contabilidad-y-auditoria>

PEÑA, A. (10 de 03 de 2007). *GO.GALEGROUP.COM*. Obtenido de *GO.GALEGROUP.COM*:

<http://go.galegroup.com/ps/anonymous?id=GALE%7CA176858317&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=fulltext&issn=13168533&p=AONE&sw=w&authCount=1&isAnonymousEntry=true>

Rodriguez, D. (2014). *repository.unimilitar.edu.co*. Obtenido de *repository.unimilitar.edu.co*:

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/12783/1/Ensayo%20%20Activos%20Intangibles.pdf>

Rodríguez, F. (s.f.). *Monografias.com*. Obtenido de *Monografias.com*:

<http://www.monografias.com/trabajos16/activos-intangibles/activos-intangibles.shtml>

SÁNCHEZ, P. (2008). *CONTABILIDAD GENERAL*. 0: McGraw-Hill Interamericana.