



Julio 2019 - ISSN: 1696-8352

EL DETERIORO DEL VALOR DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS

Vicente Enrique Macías Pilay

Egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
vicentmacp@hotmail.com

María Fernanda Torres Cañar

Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
torrescafer@gmail.com
Actividad laboral, Docente

Lcdo. Stalin Guamán, MBA.

Docente de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
sguamana@ulvr.edu.ec

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Vicente Enrique Macías Pilay, María Fernanda Torres Cañar y Stalin Guamán (2019): "El deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo y su incidencia en los resultados financieros", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana (julio 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/deterioro-valor-propiedades.html>

RESUMEN

En el siguiente artículo de investigación se plantea reconocer el deterioro del valor de las propiedades, planta y equipo y su incidencia en los resultados financieros la empresa Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA. el cual permitirá evaluar la situación actual de los activos de la empresa, con el fin de emitir opciones viables para la toma de decisiones.

PALABRAS CLAVES

Deterioro - pérdida de valor – propiedades - planta y equipo – evaluación - indicios.

ABSTRACT

The following research article aims to recognize the deterioration of the value of property, plant and equipment and its impact on financial results Industrias Químicas Guayas CIA. LTDA which will allow to evaluate the current situation of the assets of the company, in order to issue viable options for decision making.

KEY WORDS

Deterioration - loss of value – property, plant and equipment – evaluation - signs.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador las empresas omiten la aplicación de ciertos criterios contables o tributarios al momento de gestionar el rubro de propiedades, planta y equipo. De esta omisión o falta de conocimientos actualizados provoca que la empresa incurra en un pago no real del impuesto a la renta, lo que en un futuro generaría en glosas administrativas, el pago de multas e intereses, así como también de pérdidas de nuevos inversores.

Las futuras implicaciones anteriormente mencionadas, provocarían que la empresa tenga menos efectivo para solventar sus obligaciones a corto plazo y se interrumpe el ciclo operativo, lo que conlleva la generación de un sinnúmero de dificultades adicionales a la empresa.

La normativa contable establece los lineamientos para la correcta gestión de las propiedades, planta y equipo, así como también permite obtener una valoración precisa y real de la misma. A su vez, la normativa tributaria ofrece a los contribuyentes las herramientas necesarias para el control de los costos y gastos que se generan en el consumo de estos bienes, permite identificar los beneficio que se obtiene de la correcta gestión de los gastos y la deducibilidad de los mismos, de igual manera el reconocimiento de los impuestos diferidos generados por la pérdida por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo utilizados en el proceso productivo del sujeto pasivo.

Por motivo de la problemática se plantea que se genere el mejoramiento de los procedimientos y políticas enfocadas en la correcta determinación del deterioro de las propiedades, planta y equipo, puesto que con ello permitirá que se pueda identificar los indicios para conocer si un activo ha sufrido de deterioro en su valor y como dicho deterioro incide en los resultados de la empresa.

DESARROLLO

Objetivo general

Determinar el tratamiento del deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo y su incidencia en los resultados financieros en la empresa Industrias Químicas Guayas Cía. Ltda.

Justificación

La evaluación del deterioro de las propiedades, planta y equipo permite determinar aquellos indicios que se generan a partir del deterioro de dichos activos, con la finalidad de presentar soluciones para la corrección de prácticas erróneas en dicho rubro.

MARCO TEÓRICO

Administración de las Propiedades, Planta y equipo

Según Aguiar (2015) sostiene que “contar con una buena gestión administrativa de los activos fijos, permite que los mismos se conviertan en una de las mejores inversiones de la empresa.” (p.1)

Aguiar (2015) indica que esta acción impacte en los siguientes aspectos:

Financiero: debido a que se debe reflejar en las cuentas del estado de resultado el valor de las amortizaciones, ingresos o gastos que estos generen.

Fiscal: permite generar una oportunidad de optimización fiscal, ya que ayuda a tomar los criterios más convenientes según las normativas impuestas.

Costos: permite reducir el valor de inversiones (terrenos, edificios, maquinarias, entre otros) haciendo cargos que afecten al estado de resultados a través del tiempo.

La correcta gestión de las propiedades, planta y equipo, debe ser un tema muy importante, puesto que dichos activos dinamizan la productividad de la empresa, tanto en el área de producción como en el área administrativa. La administración de dicho rubro está sujeta a lineamientos contables y tributarios que permiten su adecuado tratamiento.

Vida útil de un activo fijo

Fierro Martínez & Fierro Celis (2015) definen a la vida útil como el lapso durante el cual se espera que la propiedad, planta o equipo, contribuirá a la generación de ingresos. Para su determinación es necesario considerar, entre otros factores, las especificaciones de fábrica, el deterioro por el uso, la acción de factores naturales, la obsolescencia de avances tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios a cuya producción o suministro contribuyen. (p.298)

Además Gallego, Villa, Zapata & Castaño (2017) nos explica que para determinar la vida útil de un activo fijo, es necesario considerar el deterioro por uso, la incidencia de fenómenos naturales y su exposición al medio ambiente, puesto que no es lo mismo el desgaste de un activo fijo en zonas selváticas, desérticas o costeras, que en ciudades al interior del país; así mismo, su ubicación, si será a la intemperie o si estará dentro de algún recinto con determinada protección, las especificaciones de fábrica y las obsolescencias tecnológica y de mercado.

Ambos autores expresan que la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo es de importancia para conocer la situación real y actual de dichos activos puesto que con ello permiten determinar si existe algún otro indicio de movimiento de valor en ese activo.

Importancia de los Activos Fijos

Aguiar Mónica (2015) menciona que la importancia radica en que “si se posee la información correcta de los mismos, se puede conocer el pasado, vigilar el presente y programar el futuro de las inversiones del negocio, tanto a corto como a largo plazo. Para lograr esto, es necesario considerar las necesidades propias de la empresa y evaluar las políticas con las que cuentan para la planificación o gestión de sus activos.” (p.1)

Aguiar menciona que la correcta obtención de la información de las propiedades, planta y equipo permite determinar los movimientos sucedidos y el control futuro de dicho rubro, se deben de considerar la situación de la empresa, así como también la valoración de los procedimientos para su eficiente gestión.

Control de los Activos Fijos

Según Perea Murillo (2014) explica que la NIC 36, busca controlar que los activos de la empresa no estén sobrevalorados respecto de los ingresos que estos pueden generar y el valor de mercado que puedan tener. Planteando, controlar el valor de los activos mediante la aplicación de la prueba

de deterioro que se le debe practicar a los activos anualmente para saber si los activos están registrados a un valor real o están deteriorados. (p. 131)

Considerando la definición anteriormente emitida por el autor, las propiedades, planta y equipo están sujetos a los lineamientos expuestos en las normativas contables vigentes, lo que permiten reconocer el valor real del activo de acuerdo a los cambios que se generen, así como también la evaluación de la existencia de deterioro de valor en dicho rubro.

Pérdida por deterioro del valor

Según García Suárez (2015) “Una pérdida por deterioro de valor de un activo se reconoce cuando su importe recuperable es inferior al importe en libros, y se registra en la cuenta de resultados minorando el valor del activo, excepto que se contabilice por su importe revaluado.”(p.97)

Así mismo De la Portilla Vera (2013) menciona que “Esta cuenta, se relaciona con la NIC 36 deterioro del valor de los activos, es un elemento del estado de resultado, se registra el deterioro para inmuebles (edificios), maquinarias y equipos; activos intangibles cuando se midan a costo; individualmente considerados o grupos homogéneos.” (p. 309)

Las definiciones expresadas por ambos autores coinciden que la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo es la diferencia entre el valor que está registrado un activo en libros y que da como resultado ser mayor al valor que puede ser vendido dicho activo.

Procedimientos para la evaluación de la situación de las propiedades, planta y equipo

Católico, Pulido & Cely (2013) expresan que las normas internacionales señalan el tratamiento contable que se debe observar para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las operaciones y de los recursos que controlan los entes económicos. Por lo anterior, cobran importancia el concepto que tengan y las prácticas que deben realizar las empresas sobre la revelación de sus operaciones y recursos. (p.946)

Además, Católico, Pulido & Cely (2013) indican que los principales aspectos a trabajar con respecto a la propiedad, planta y equipo son su reconocimiento, importe de cada activo, el valor que se reconoce por concepto de depreciación, sus pérdidas de valor por deterioro del activo y la actualización de su valor, los cuales inciden significativamente en los aspectos a revelar. (p.952)

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

Reconocimiento de las propiedades, planta y equipo

Católico, Pulido & Cely (2013) exhorta que es importante identificar la información que se revela sobre propiedad, planta y equipo en las empresas colombianas, para entender qué tan cerca o qué tan lejos están de los lineamientos establecidos en las normas internacionales de contabilidad y de información financiera emitidas por la IASB. (p. 946)

Escalante (2014) Los hallazgos como resultado de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor, en el transcurso del examen de los estados financieros, están respaldados por la evidencia obtenida y adecuadamente presentada en los papeles de trabajo de auditoría. La evidencia recabada por el auditor debe cumplir con los criterios de competente y suficiente. Competente, se

refiere a la pertinencia o calidad de la evidencia, capaz de satisfacer al auditor sobre la razonabilidad o no de una determinada aserción manifestada por el cliente, y contenida en los estados financieros, y suficiente, se refiere a la cantidad mínima requerida de una evidencia competente, para considerar satisfecha la revisión relacionada a una determinada aserción. (p.46) Por medio de la información que se obtiene sobre las propiedades, planta y equipo permite que se pueda identificar cuáles son los procesos que se realizan para el adecuado tratamiento de dicho rubro, así como también con ello se puede proceder a realizar la evaluación sobre la aplicación de las normativas contables que se realizan en la empresa.

Tratamiento contable de las pérdidas por deterioro de valor

García señala que la NIC 16 (2015) establece las pautas que deben seguir las empresas para asegurar que sus activos no están sobrevalorados con respecto al importe que se espera recuperar por su uso o su venta. Los criterios generales de la Norma están bastante claros, pero su aplicación práctica representa un reto importante para las empresas que deben afrontar múltiples problemas de medición, derivados de la complejidad de los negocios y las incertidumbres de los entornos económicos en los que desarrollan sus operaciones. (p.80)

El autor expresa que la normativa contable NIC 16 plantea los requerimientos necesarios que las empresas deben de implementar para que sus activos estén correctamente valorados, con la finalidad de que los problemas de medición y otras acciones erróneas puedan ser mínimas en este rubro.

MARCO CONCEPTUAL

Valor de Uso

Es el valor estimado de un activo al momento de su valoración, considerando los flujos de efectivo que la empresa espera obtener por su utilización.

Activo sobrevalorado

Es cuando el valor de un activo que está registrado en los libros de una empresa es mayor al valor real de dicho activo o valor al que el activo puede ser enajenado.

Activo subvalorado

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

Deterioro de valor

Es el valor en exceso que es resultado de la resta del valor del activo que está registrado en libros menos el valor al que dicho activo podría ser vendido o también denominado importe recuperable.

Importe recuperable

Es el valor mayor entre el precio de venta de un activo o una UGE y su valor de uso.

MARCO LEGAL

NIC 16 Inmovilizado Material

Reconocimiento

Cuando las empresas adquieren un activo fijo que será destinado para la prestación de un servicio o en la producción de mercancías destinadas para la venta. Estos activos incurren en desembolsos

que al momento de analizar su clasificación como costo o gasto es necesario que se evalúe cual es el papel que desempeña dentro de los procesos en la generación de valor para la empresa.

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

Un elemento de inmovilizado material se reconocerá como activo cuando:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el coste del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad. (p. 3)

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

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

NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Independencia de indicio de deterioro del valor de un activo

En el párrafo 10 NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) menciona que, con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad también:

- (a) Comprobará anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del ejercicio anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año.

Comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes pueden realizarse en distintas fechas. No obstante, si un activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el ejercicio anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.

- (b) Comprobará anualmente el deterioro del valor del fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios, de acuerdo con los párrafos 80 a 99. (p.5)

Fuentes de información para evaluar la existencia de la pérdida del valor del activo

Párrafo 12 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (2004) expresa que al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes extremos:

Fuentes externas de información

- (a) Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- (b) Durante el ejercicio han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico,

tecnológico o de mercado en los que esta opera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.

(c) Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado, u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizado para calcular el valor de uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.

(d) El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil. (p.5)

Fuentes internas de información

(e) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.

(f) Durante el ejercicio han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción o reestructuración de la actividad a la que pertenece el activo, planes de enajenación o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo anteriormente considerada como indefinida.

*

(g) Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado. (p.5-6)

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Mediante la aplicación de las herramientas de investigación permitió realizar el levantamiento de información suficiente y competente, con el objetivo de la obtención de evidencias necesarias para el desarrollo del objetivo de la investigación, así como también la formulación de las conclusiones y recomendaciones.

Tipo de investigación

El tipo de investigación que se ejecutará es la investigación descriptiva y la investigación documental.

Se definió la investigación descriptiva, puesto que permitió examinar los procedimientos que se realizan en las propiedades, planta y equipo y si estos están de acuerdo con las normativas contables vigentes. A su vez la investigación documental faculta la obtención de la información que es objeto de análisis para el desarrollo de la investigación.

Enfoque de la investigación

Enfoque cualitativo

Se definió que la investigación posee el enfoque cualitativo, puesto que se expresa la relación de la aplicación de las normativas contables vigentes para el tratamiento de las pérdidas por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo.

Enfoque cuantitativo

La investigación es de enfoque cuantitativo, puesto que para el desarrollo se calcularon datos numéricos que están relacionados a valores que representan a las propiedades, planta y equipo,

así como también los procesos que se ejecutan en dicho rubro para evaluar la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo.

Técnica e instrumentos de investigación

Para la realización de la investigación se utilizaron las siguientes técnicas: la entrevista, observación y el análisis documental.

Entrevista

Por medio de esta técnica se puede obtener información de los procesos que se ejecutan en las propiedades, planta y equipo. Considerando la relevancia de dichos procedimientos en la investigación.

Observación

El uso de esta técnica es por la observación de los procedimientos contables que se realizan en la empresa en el rubro de los activos fijos, analizando la posible existencia de irregularidades o falta de control en los dichos procesos.

Análisis de documental

Esta técnica permite la revisión y el análisis de la información que es obtenida por medios de la documentación otorgada por la empresa, en el cual se detallan los movimientos contables que han sido objeto las propiedades, plantas y equipo a lo largo de su vida útil.

RESULTADOS OBTENIDOS

Por medio de la recopilación de la información obtenida por las técnicas de investigación empleadas, se presenta a continuación los resultados analizados en el proceso de investigación.

Con la información financiera proporcionada por la empresa objeto de la investigación, se procedió a realizar el recalcu de la depreciación acumulada y del gasto por depreciación correspondiente al ejercicio contable 2017.

Cuadro comparativo gasto de depreciación y depreciación acumulada

Bienes de la Empresa en servicio	Saldo depreciación Acumulada según ESF al 01/ene/17	Gasto depreciación según ERI al 31/dic/17	Depreciación acumulada recalculado	Gasto depreciación recalculado
Terrenos	18.000,00	-	9.778,03	-
Edificios	40.258,00	1.808,14	42.066,14	-
Muebles y enseres	3.716,70	388,17	438,91	72,04
Maquinaria y equipo	1.102,25	122,47	-	-
Equipo de Computación	3.618,53	1.698,58	221,36	180,87
Vehículos y equipo de transporte	4.660,74	3.174,70	7.835,44	3.432,01
Total	71.356,22	7.192,06	60.339,88	3.684,92

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: autores

Los datos mostrados en el cuadro anterior son los que se encuentran reflejados en los estados financieros de la empresa, la misma que utiliza el método de línea recta para el cálculo de la depreciación de sus propiedades, planta y equipo. Luego efectuado el recálculo se evidenció la variación en la depreciación acumulada por un valor de \$11.016,34; esta variación se debió a errores cometidos en periodos contables pasados en donde se disminuyó en valor de los terrenos aplicándole un gasto por depreciación inflando de esta manera el monto de la depreciación acumulada y mermando el patrimonio de la empresa.

El gasto por depreciación presentado en el Estado de Resultados Integral y declarado ante las autoridades fiscales en el periodo contable 2017 fue de \$7.192,06; sin embargo, en el recálculo de la depreciación durante el ejercicio económico mencionado el valor es de \$3.684,92.

De acuerdo con la normativa tributaria ecuatoriana, el contribuyente puede presentar una declaración sustitutiva con las correcciones pertinentes que demuestren la afectación en el monto del impuesto a la renta.

Durante el desarrollo del proyecto de investigación se realizaron entrevistas al gerente general y a la contadora de la empresa, de estas entrevistas se obtuvo la información necesaria sobre los procedimientos contables que la empresa aplica a sus propiedades, planta y equipos. De acuerdo con los resultados, la empresa cuenta con procesos que no son eficientes para llevar un control adecuado del valor de estos activos.

Los activos fijos de la empresa han sido reconocidos en los estados financieros con su valor histórico y ha adoptado como política el método del costo, sin embargo, no se encontraron indicios de la existencia de procedimientos para determinar si un activo sufre o no de deterioro de valor, por lo tanto, se procedió a emitir las conclusiones y recomendaciones respectivas.

El asiento de ajuste corresponde a la reversión de la depreciación que se encontraba sobrevalorada por un valor de \$13.258,17 de los cuales \$3.507,14 son producto del cálculo erróneo del gasto por depreciación de las propiedades planta y equipo durante el periodo y \$9.778,03 que provienen de la depreciación errónea de la cuenta terrenos en ejercicios contables anteriores. La contrapartida es Resultados acumulados ya que al verse aumentado el valor neto de los activos fijos el efecto es el aumento en el patrimonio de la empresa.

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

Detalle	Debe	Haber
Depreciación acumulada PPYE	13.285,17	
Resultados acumulados		13.285,17
<i>P/R ajuste de la depr. Acum. de propiedades, planta y equipo.</i>		

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: autores

El ajuste se ve reflejado en los estados financieros de la siguiente manera:

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

Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17			
Cuenta	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5.153,23	5.153,23	-
Doc. Y Ctas. X cobrar relacionados	33.716,51	33.716,51	-
Otras Ctas. X cobrar relacionadas	-	-	-
Doc. Y Ctas. X cobrar no relacionados	5.400,00	5.400,00	-
(-) Provisión cuentas incobrables	-337,17	-337,17	-
INVENTARIOS	12.729,97	12.729,97	-
Crédito Tributario a favor de la empresa (I. R.)	1.817,01	1.817,01	-
Total activo corriente	58.479,55	58.479,55	-
Activo no corriente			
Propiedades, Planta y Equipo			
Terrenos	18.000,00	18.000,00	-
Edificios	40.258,00	40.258,00	-
Muebles y enseres	737,06	737,06	-
Equipo de Computación	614,28	614,28	-
Vehículos. Equipos de transporte	19.655,36	19.655,36	-
(-)Depr. acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-60.339,88	-47.054,71	-13.285,17
Total activo no corriente	18.924,82	32.209,99	-13.285,17
Total de Activo	77.404,37	90.689,54	-13.285,17
Pasivo			
Pasivo corriente			
Ctas. Y Doc. Por pagar relacionadas	16.984,95	16.984,95	-
Otras Ctas. Y Doc. Por pagar no relacionadas	340,56	340,56	-
Obligaciones con Inst. financieras relacionadas	8.172,36	8.172,36	-
Obligaciones con Inst. fin. no relacionadas	3.531,01	3.531,01	-
Imp. A la Renta por pagar del ejercicio	-	-	-
Participación trabajadores por pagar	980,14	980,14	-
obligaciones con el IESS	1.760,39	1.760,39	-
Otros pasivos por beneficios a empleados	13.261,81	13.261,81	-
Total pasivo corriente	45.031,22	45.031,22	-
Pasivo no corriente	-	-	-
Total de Pasivo	45.031,22	45.031,22	-
Patrimonio			
Capital suscrito	10.000,00	10.000,00	-
Resultados acumulados	-	13.285,17	-13.285,17
Aporte de Socios	-	-	-
Reserva legal	4.786,56	4.786,56	-
Reserva facultativa	17.586,59	17.586,59	-
Total de patrimonio	32.373,15	45.658,32	-13.285,17
Total de pasivo + patrimonio	77.404,37	90.689,54	-13.285,17

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: autores

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

Cambios en el Estado de Situación Financiera al 31/12/17			
Cuenta	Valor actual	Valor corregido	Diferencia
INGRESOS			
Ventas netas locales de bienes			
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	285.033,87	285.033,87	-
Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA	36.826,70	36.826,70	-
Total de Ingresos	321.860,57	321.860,57	-
COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas	105.390,59	105.390,59	-
Total de costos	105.390,59	105.390,59	-
GASTOS			
Gastos por beneficios a los empleados			
Sueldos, salarios y gravados IESS	78.096,00	78.096,00	-
Benef. sociales, indemnizaciones IESS	26.761,18	26.761,18	-
Aporte IESS (incluye fondo de reserva)	15.635,58	15.635,58	-
Honorarios profesionales y dietas	3.418,40	3.418,40	-
Total gastos por beneficios a los empleados	123.911,16	123.911,16	-
Gastos por depreciaciones			
Del histórico de propiedades, planta y equipo	7.192,06	3.684,92	3.507,14
Total gastos por depreciaciones	7.192,06	3.684,92	3.507,14
Otros gastos			
Promoción y publicidad	2.884,37	2.884,37	-
Transporte	10.625,19	10.625,19	-
Consumo de combustibles y lubricantes	7.774,72	7.774,72	-
Gastos de viaje	2.629,04	2.629,04	-
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	12.890,33	12.890,33	-
Mantenimiento y reparaciones	2.512,67	2.512,67	-
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1.875,99	1.875,99	-
Impuestos, contribuciones y otros	6.759,90	6.759,90	-
Servicios públicos	6.671,00	6.671,00	-
Otros	24.209,26	24.209,26	-
Total otros gastos	78.832,47	78.832,47	-
TOTAL GASTOS	209.935,69	206.428,55	3.507,14
TOTAL COSTOS Y GASTOS	315.326,28	311.819,14	3.507,14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.534,29	10.041,43	-3.507,14

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: autores

Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)

Cambios en la Conciliación tributaria periodo 2017 (formulario 101)			
Casillero	UTILIDAD DEL EJERCICIO	6.534,29	10.041,43
98	Base de cálculo de participación de trabajadores	6.534,29	10.041,43
803	(-) Participación a trabajadores	980,14	1.506,21
805	(-) Ingresos exentos	-	-
806	(+) Gastos no deducibles locales	-	-
	Diferencias temporarias		
814	Por Valor Neto Realizable de inventarios	-	-
816	Por pérdidas esperadas en contratos de construcción	-	-
818	Por costos estimados de desmantelamiento	-	-
820	Por deterioro del valor de propiedades, planta y equipo	-	-
834	Por otras diferencias temporarias	-	-
836	utilidad grabable	5.554,15	8.535,22
847	Utilidad a reinvertir o capitalizar	-	-
849	Saldo utilidad gravable	5.554,15	8.535,22
850	Total impuesto causado (25%)	1.388,54	2.133,80

Fuente: Datos de la investigación
Elaborado por: autores

De acuerdo con el análisis de la información financiera de la empresa objeto de estudio, se realizó la respectiva corrección evidenciando la deficiencia en los procedimientos contables ya que se encontraron diferencias marcadas en cuanto al cálculo de las depreciaciones y no se hallaron indicios que indique que la empresa haya aplicado la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de valor de los activos.

Se realizó la respectiva conciliación tributaria en donde se evidenció que en el periodo 2017 se registró un gasto por depreciación por \$7.192,06 que luego de realizado el recálculo de la depreciación se demostró que el valor correcto es de \$3.684,92; por lo tanto, la base imponible para la determinación del impuesto a la renta aumentó de \$1.388,54 a \$2.133,80 siendo la diferencia de \$745,26.

Por lo tanto, la empresa corre el riesgo de ser sancionada por no haber declarado el valor completo del impuesto a la renta, sin embargo, la empresa puede acogerse al derecho de emitir una declaración sustitutiva como lo señala el Reglamento de aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 73 Declaraciones sustitutivas

Para complementar los resultados de la investigación se muestran a continuación tres indicadores financieros en donde interviene directamente el valor de las propiedades, planta y equipo. De esta manera se demuestra la influencia que representan estos activos en el funcionamiento de la empresa y su relación con los resultados económicos de la misma:

Liquidez general

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

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: autores

Por medio de la utilización de los indicadores financieros en el desarrollo de la investigación se pudo determinar que por medio del índice de liquidez general se constató que la empresa posee una liquidez superior al estándar establecido lo cual permitió cubrir sus pasivos a corto plazo, ya que en los periodos comprendidos entre el 2016 y 2017 con valores de \$2,90 y \$1,30 respectivamente.

Capital de trabajo neto

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

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: autores

La empresa cuenta con un capital de trabajo neto positivo en los periodos comprendidos entre el 2016 y 2017 ya que obtuvo \$ 40.330,12 y \$13.448,33 respectivamente, valor considerable ya que hace referencia que la empresa si puede solventar sus deudas a corto plazo.

Rotación de activos fijos (neto)

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

Fuente: Datos de la investigación

Elaborado por: autores

Cabe destacar que mediante la utilización del índice de rotación de activos fijos (netos) se pudo demostrar que la empresa fue eficiente en los periodos comprendidos entre el 2016 y 2017 en cuanto a la utilización de su activo fijo para la generación de las ventas.

CONCLUSIONES

Por medio de la realización de la presente investigación considerando las normativas contables vigentes para el tratamiento de la pérdida por deterioro de valor de las propiedades, planta y equipo se determinó las siguientes conclusiones:

- En la entrevista efectuada a la contadora de la empresa se pudo llegar a la conclusión que el registro extracontable que realiza la empresa para el rubro de las propiedades, planta y equipo no es muy detallado para determinar con exactitud el valor actual de dicho rubro.
- El anexo extracontable que realiza la empresa para tener un detalle de las depreciaciones que se hayan generado en las propiedades, planta y equipo no son analizadas de manera mensual ni anual como lo indica la Norma internacional de Contabilidad (NIC 16), lo que generan que no se tengan en consideración si este rubro haya sufrido deterioro de valor a causa de factores que inciden en que su estado operativo pueda disminuir y con ello beneficios futuros para la empresa.
- Por medio de la técnica de observación se pudo constatar que la empresa no posee procesos para una adecuada identificación de indicios que determinen deterioro en las propiedades, planta y equipo.
- Mediante el análisis horizontal realizado al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales se pudo determinar las variaciones significativas que existen en los periodos comprendidos entre el 2016 y 2017 corresponden a los rubros de propiedades, planta y equipo. Lo cual fue consecuencia de la gestión contable que se realiza en la empresa, de las decisiones administrativas basadas en información financiera incompleta y la debilidad del control interno de la misma.

RECOMENDACIONES

Considerando las conclusiones emitidas se plantea las siguientes recomendaciones para mejora de los procesos ejecutados en las propiedades, planta y equipo:

- Implementar una nueva opción en el sistema contable de la empresa, con el fin de mejorar y visualizar los movimientos que son objeto las propiedades, planta y equipo.
- Establecer los procedimientos adecuados para el tratamiento de las propiedades, planta y equipo, desde su adquisición hasta el reconocimiento del mismo, así como también la identificación y reconocimiento del deterioro de valor en dicho rubro.
- Implementar nuevos procesos para la mejora del reconocimiento y tratamiento de la pérdida por deterioro de valor en los activos.
- Analizar los Estados Financieros de la empresa con el objetivo de evaluar la situación financiera y tomar decisiones para la corrección de indicios de error.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguiar, M. (24 de Marzo de 2015). La importancia de una adecuada gestión de activos fijos en su negocio. *EY Builing a better working world*, 2.
- Católico-Segura, D., Pulido-Ladino, J., & Cely-Angarita, V. (2013). Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 943-970.
- De la Portilla Vera, M. Z. (2013). *Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" CASO PRACTICO ECUADOR* (Primera edición ed.). Quito, Ecuador: Noción Imprenta.
- Escalante D. , P. P. (Enero-Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Comtable FACES*, 17(28), 40-55.
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de Activos con enfoque NIIF para PYMES* (Tercera ed.). ECOE EDICIONES.
- Fuertes, J. A. (2018). Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*(18), 57-63.
- Gallero Arango, D., Villa Romero, M., Zapata Calle, S., & Castaño Rios, C. E. (Julio - Diciembre de 2017). Mejores prácticas de auditoría interna para la gestión y el control de activos fijos. *Revista Science Of Human Action*, 2(2), 318-345.
- García Suárez , P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 20, 79-100.
- IASC . (01 de Enero de 2005). *Normasinternacionalesdecontabilidad*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf>
- IASC. (2004). *Normasinternacionalesdecontabilidad.es*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf>
- Perea Murillo, S. P. (Enero-Diciembre de 2014). Deterioro del valor de los activos a la luz de la Teoría del Valor. *LÚMINA - Revista iberoamericana de contabilidad, administración y economía*.(15), 130-145.