

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO
EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL SECTOR DE CALZADO

Trabajo de Titulación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en
Contabilidad y Auditoría.

Modalidad de Titulación Proyecto de Investigación y Desarrollo

Autora: Ingeniera Jessica del Rocío Moreno Osorio.

Director: Doctor Germán Marcelo Salazar Mosquera Magíster.

Ambato-Ecuador

2021

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor de la Defensa del Trabajo de Titulación presidido por la Doctora Alexandra Tatiana Valle Álvarez Magíster, e integrado por los señores: Ingeniero Carlos Alberto Mancheno Vaca Magíster e Ingeniero Edison Marcelo Coba Molina Doctor, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL SECTOR DE CALZADO.”, elaborado y presentado por la señorita Ingeniera Jessica del Rocío Moreno Osorio, para optar por el Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría; una vez escuchada la defensa oral del Trabajo de Titulación el Tribunal aprueba y remite el trabajo para uso y custodia en las bibliotecas de la Universidad Técnica de Ambato.

Dra. Alexandra Tatiana Valle Álvarez Mg.
Presidente y Miembro del Tribunal de Defensa

Ing. Carlos Alberto Mancheno Vaca Mg.
Miembro del Tribunal de Defensa

Ing. Edison Marcelo Coba Molina Dr.
Miembro del Tribunal de Defensa

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

La responsabilidad de las opiniones, comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación presentado con el tema: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL SECTOR DE CALZADO, le corresponde exclusivamente a: Ingeniera Jessica del Rocío Moreno Osorio, Autora bajo la Dirección del Doctor Germán Marcelo Salazar Mosquera Magíster, Director del Trabajo de Titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica de Ambato.

Ing. Jessica del Rocío Moreno Osorio

AUTORA

Dr. Germán Marcelo Salazar Mosquera Mg.

DIRECTOR

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que el Trabajo de Titulación, sirva como un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los Derechos de mi Trabajo de Titulación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este, dentro de las regulaciones de la Universidad Técnica de Ambato.

Ing. Jessica del Rocío Moreno Osorio
c.c. 050399221

ÍNDICE GENERAL

Contenido

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
ÍNDICE GENERAL.....	v
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
AGRADECIMIENTO.....	xii
DEDICATORIA	xiii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
EXECUTIVE SUMMARY.....	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1. Tema.....	2
1.2. Planteamiento del problema	2
1.2.1. Contextualización	2
1.2.2. Análisis crítico.....	4
1.2.2.1. Árbol de problema.....	5
1.2.3. Prognosis	6
1.2.4. Formulación del problema.....	7
1.2.5. Interrogantes	7
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación	7
1.3. Justificación.....	8
1.4. Objetivos.....	9

1.4.1.	Objetivo general	9
1.4.2.	Objetivos específicos.....	10
CAPÍTULO II.....		11
MARCO TEÓRICO		11
2.1.	Antecedentes investigativos	11
2.2.	Fundamentación filosófica	14
2.3.	Fundamentación legal.....	15
2.4.	Categorías fundamentales.....	17
2.4.1.	Subordinación de la variable independiente.....	19
2.4.2.	Subordinación de la variable dependiente	20
2.4.3.	Normas Internacionales de Contabilidad.....	21
2.4.3.1.	Antecedentes de las normas contables a nivel mundial.....	21
2.4.3.2.	Antecedentes de las normas contables en Ecuador	23
2.4.3.3.	Antecedentes de la NIC 36 Deterioro de valor de los activos.....	24
2.4.3.4.	NIC 36 Deterioro del valor de los activos	24
2.4.3.5.	El valor razonable y el valor de uso	31
2.4.3.6.	Medición del importe recuperable.....	32
2.4.3.7.	Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor.....	33
2.4.3.8.	Cálculo de la nueva depreciación tras el reconocimiento de la pérdida por deterioro.....	34
2.4.3.9.	Efecto de la pérdida por deterioro del valor del activo en la declaración del impuesto a la renta.....	35
2.4.3.10.	Unidades generadoras de efectivo	37
2.4.3.11.	Activos comunes.....	38
2.4.3.12.	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	38
2.4.3.13.	Información a revelar.....	39
2.4.3.14.	Propiedad, planta y equipo	40

2.4.3.15.	Implicancia tributaria de la NIC 36	40
2.4.4.	Toma de decisiones	40
2.4.4.1.	Definiciones	40
2.4.4.2.	Proceso para la toma de decisiones	43
2.4.4.3.	Toma de decisiones financieras	43
2.4.5.	Impacto de la NIC 36 en la toma de decisiones	48
2.4.6.	El Sector de calzado	48
2.5.	Hipótesis	49
2.6.	Señalamiento de variables	49
2.6.1.	Variable independiente	49
2.6.2.	Variable dependiente	49
CAPÍTULO III	50
METODOLOGÍA	50
3.1.	Enfoque de investigación.....	50
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	50
3.2.1.	Investigación de campo	50
3.2.2.	Investigación bibliográfica – documental.....	51
3.2.3.	No experimental	51
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	52
3.3.1.	Investigación descriptiva	52
3.3.2.	Investigación correlacional.....	52
3.4.	Población y muestra.....	53
3.4.1.	Población	53
3.4.2.	Muestra	53
3.5.	Operacionalización de variables	55
3.5.1.	Operacionalización de la variable independiente	55
3.5.2.	Operacionalización de la variable dependiente	56

3.6.	Recolección de información	57
3.6.1.	Plan de recolección de información.....	57
3.6.2.	Procesamiento y análisis de la información	58
CAPÍTULO IV		63
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....		63
4.1.	Análisis e interpretación	63
4.1.1.	Análisis de la variable independiente: deterioro del valor de los activos..	63
4.1.2.	Análisis de la variable dependiente: toma de decisiones.....	87
4.2.	Comprobación de hipótesis	91
CAPÍTULO V.....		94
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		94
5.1.	Conclusiones.....	94
5.2.	Recomendaciones	95
BIBLIOGRAFÍA.....		96
ANEXOS		103

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Asiento contable de perdida por deterioro de un activo no revaluado.....	34
Tabla 2: Asiento contable de perdida por deterioro de un activo revaluado.....	34
Tabla 3: Asiento contable por ajuste de depreciación.....	35
Tabla 4: Asiento contable por la venta del activo deteriorado.....	36
Tabla 5: Asiento por reversión de la perdida por deterioro del activo.....	39
Tabla 6: Clasificación de los tipos de decisiones.....	41
Tabla 7: Operacionalización de la variable independiente	55
Tabla 8: Operacionalización de la variable dependiente.....	56
Tabla 9: Dimensiones planteadas.....	59
Tabla 10: Alfa de Cronbach	76
Tabla 11: Análisis factorial	77
Tabla 12: Varianza total explicada.....	78
Tabla 13: Matriz de componentes	78
Tabla 14: Correlación lineal de Pearson variable independiente	79
Tabla 15: Tasa de crecimiento	82
Tabla 16: Tasa de descuento	83
Tabla 17: Proyección de flujos del efectivo y determinación del deterioro.....	84
Tabla 18: Asiento contable de perdida por deterioro	85
Tabla 19: Resumen deterioro del valor de los activos	85
Tabla 20: Calculo costo - beneficio	86
Tabla 21: Tendencia de crecimiento de propiedad, planta y equipo.....	88
Tabla 22: Alfa de Cronbach	89
Tabla 23: Correlación lineal de Pearson variable dependiente	90
Tabla 24: Correlación lineal de Pearson variable dependiente e independiente.....	92

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Indicio de deterioro.....	12
Figura 2: Plan de implementación.....	16
Figura 3: Categorías fundamentales.....	18
Figura 4: Variable independiente.....	19
Figura 5: Variable dependiente.....	20
Figura 6: Plan de implementación.....	26
Figura 7: Registro de deterioro del valor del activo en el formulario 101.....	35
Figura 8: Registro por reversión de deterioro del valor del activo en el formulario 101	37
Figura 9: Circuito de la toma de decisiones.....	41
Figura 10: Modo de decisión.....	42
Figura 11: Etapas del proceso de toma de decisiones.....	43
Figura 12: La gestión financiera y la toma de decisiones financieras.....	45
Figura 13: Estructura para el análisis financiero.....	46
Figura 14: Análisis horizontal.....	47
Figura 15: Modelo para el cálculo del deterioro del valor de los activos.....	61
Figura 16: Tabulación encuesta pregunta 1.....	63
Figura 17: Tabulación encuesta pregunta 2.....	64
Figura 18: Tabulación encuesta pregunta 3.....	64
Figura 19: Tabulación encuesta pregunta 4.....	65
Figura 20: Tabulación encuesta pregunta 5.....	65
Figura 21: Tabulación encuesta pregunta 6.....	66
Figura 22: Tabulación encuesta pregunta 7.....	66
Figura 23: Tabulación encuesta pregunta 8.....	67
Figura 24: Tabulación encuesta pregunta 9.....	67

Figura 25: Tabulación encuesta pregunta 10	68
Figura 26: Tabulación encuesta pregunta 11	68
Figura 27: Tabulación encuesta pregunta 12	69
Figura 28: Tabulación encuesta pregunta 13	69
Figura 29: Tabulación encuesta pregunta 14	70
Figura 30: Tabulación encuesta pregunta 15	70
Figura 31: Tabulación encuesta pregunta 16	71
Figura 32: Tabulación encuesta pregunta 17	71
Figura 33: Tabulación encuesta pregunta 18	72
Figura 34: Tabulación encuesta pregunta 19	72
Figura 35: Tabulación encuesta pregunta 20	73
Figura 36: Tabulación encuesta pregunta 21	73
Figura 37: Tabulación encuesta pregunta 22	74
Figura 38: Tabulación encuesta pregunta 23	74
Figura 39: Tabulación encuesta pregunta 24	75
Figura 40: Tabulación encuesta pregunta 25	75

AGRADECIMIENTO

A Dios, por bendecirme y guiarme en este largo camino.

A mis padres Rocío y Joselito por su esfuerzo y dedicación para la consecución de mis metas personales y profesionales.

A mi hermana Belén por su apoyo incondicional en cada momento difícil.

A mi abuelita Concepción por su amor infinito y estar a mi lado compartiendo cada logro.

A mi tutor Dr. Germán Salazar por brindarme su guía profesional.

A la Universidad Técnica de Ambato por los conocimientos impartidos.

A la Facultad de Contabilidad y Auditoría por el nivel educativo brindado.

Jessica.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mis padres, hermana y abuelita por ser mi soporte, guía e inspiración en mi realización profesional.

Jessica.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN EL SECTOR DE CALZADO.

AUTORA: Ingeniera Jessica del Rocío Moreno Osorio.

DIRECTOR: Doctor Germán Marcelo Salazar Mosquera Magíster.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Teoría Contable y Contexto Regulatorio

FECHA: 21 de septiembre del 2021

RESUMEN EJECUTIVO

Las Normas Internacionales de Información Financiera permite el desarrollo empresarial a nivel internacional a través de la aplicación de los principios, políticas y procedimientos que la normativa establece, con el fin de preparar y presentar estados financieros oportunos y acertados para la correcta gestión administrativa. Por ello la presente investigación tiene como objetivo demostrar que la aplicación de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos tiene influencia en la toma de decisiones en las empresas del sector de calzado, con el propósito de estimar el valor real de los activos mediante la aplicación de un modelo de cálculo de deterioro.

Por tal razón se trabajó con las diez compañías activas del sector de calzado del distrito zonal 3 que son: Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza, mismas que están registradas en la Superintendencias de Compañías, Valores y Seguros. Para la consecución de la investigación se aplicó una encuesta relacionada con el deterioro del valor de los activos y la determinación de la perdida por deterioro, tomando el Valor en Libros de los Estados Financieros y el importe en libros a través del cálculo del valor en uso, así como la determinación de la tendencia de crecimiento de la cuenta propiedad, planta y equipo, para establecer la influencia que tiene la toma de

decisiones en la gestión administrativa; procesando y contrastando los resultados obtenidos en el programa estadístico SPSS; en donde se aplicó el estadístico Alfa de Cronbach para conocer la viabilidad y confiabilidad de los datos y la correlación de Pearson para aceptar o rechazar la hipótesis y establecer la correlación entre los componentes.

Como resultado final del trabajo de investigación se puede concluir que el deterioro del valor de los activos si influye en la toma de decisiones, razón por la cual hay que realizar una adecuada adopción de la NIC 36 y de todas las Normas Internacionales de Información Financiera para dar un valor correcto a todos los componentes contables y así presentar una información financiera transparente que permita una correcta toma de decisiones.

Descriptor: Activos, Correlación, Deterioro, Fuentes Internas, Fuentes externas, Incidencia, Normas, Rentabilidad, Toma de Decisiones, Variable.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

THEME:

IMPAIRMENT OF THE VALUE OF ASSETS AND ITS IMPACT ON DECISION
MAKING IN THE FOOTWEAR SECTOR.

AUTHOR: Ingeniera Jessica del Rocío Moreno Osorio.

DIRECTED BY: Doctor Germán Marcelo Salazar Mosquera Magíster.

LINE OF RESEARCH: Accounting Theory and Regulatory Context

DATE: September 21th, 2021

EXECUTIVE SUMMARY

The international standards of financial information allow the Business development to international level through the application principles, policies, and procedures that the regulation establishes with the purpose to prepare and present timely and accurate financial statements for the correct administrative management. Thus, the present investigation has the purpose to show that the application of NIC 36 deterioration of the asset value has influence in making decision in the footwear sector, with the purpose of estimate the real value of assets through the application of an impairment calculation model.

For this reason, we worked with the ten active companies in the footwear sector of the zonal district 3 such as: Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua and Pastaza which are registered in the Superintendency of Companies, Securities and Insurance. For the achievement of this investigation, we applied a survey related with the deterioration of assets and the determination of the impairment loss, taking the value of Financial State Books and on books through the calculation of value in use, as well as, the determination of the growth trend of the property, plant and equipment account, to establish the influences that has decision-making in administrative management

processing and contrasting the results obtained in the statistical program SPSS; where the statistic was applied Alfa de Cronbach to know the viability and reliability of the data and the correlation of Pearson to order to accept or reject the hypothesis and establish the correlation between the components

As a final result of the research work it can be concluded that the deterioration of the value assets has influences in the decision making for this reason, it is necessary to carry out an adequate adoption of the NIC 36 and all International Financial Reporting Standards to give a correct value to all accounting components to present a transparent financial information that allows the correct decision making.

Keywords: Assets, Correlation, Decision Making, External Sources, Impairment, Internal Sources, Incidence, Norms, Profitability, Variable.

INTRODUCCIÓN

La ejecución de esta investigación permite conocer la relación que existe entre el deterioro del valor de los activos y la toma de decisiones, principalmente en las Compañías del sector de calzado del distrito zonal 3; en donde se logra obtener resultados confiables que lleva a una gestión administrativa positiva en base a decisiones sustentadas en la normativa.

En el **Capítulo I**, se trata el tema de la investigación, describiendo el planteamiento del problema, la contextualización, el análisis crítico, las causas y efectos, la prognosis, formulación del problema, interrogantes, delimitación del objeto y los objetivos de la investigación.

En el **Capítulo II**, se relaciona con el marco teórico de la investigación, estado del arte, fundamentación filosófica y legal, las categorías fundamentales de la variable independiente y la variable dependiente, el marco conceptual del deterioro del valor de los activos y la toma de decisiones, la formulación de la hipótesis y las variables investigativas.

En el **Capítulo III**, hace referencia a la metodología de la investigación estableciendo los tipos de investigación, el enfoque, la modalidad, así como la estimación de la población y muestra, la realización de la operacionalización de las variables independiente y dependiente y el plan de recolección de la información.

En el **Capítulo IV**, se lleva a cabo la recolección, análisis e interpretación de los datos, es decir se realiza un análisis descriptivo y correlacional de la variable deterioro del valor de los activos y la variable toma de decisiones y finalmente la comprobación de la hipótesis planteada.

En el **Capítulo V**, se presenta las conclusiones y recomendaciones que se obtuvieron en el trabajo investigativo.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

Deterioro del valor de los activos y su impacto en la toma de decisiones en el sector de calzado.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

El crecimiento económico y la nueva arquitectura financiera internacional en las últimas décadas ha reconocido la importancia de tener normas que regulen la contabilidad y la información financiera a presentar, para relacionar la infraestructura institucional con el mercado se necesita requerimientos administrativos, económicos y de control, lo que genera una problemática institucional, considerando a las normas contables como un instrumento de opresión para los empresarios y de oportunidad para generar desarrollo y útil para la toma de decisiones (Salazar, 2013).

A raíz del comercio internacional la contabilidad crea la necesidad de regirse a estándares internacionales y lograr una armonización contable a nivel global, poniendo a la profesión contable dificultades y retos por afrontar al tener que implementar un proceso de adopción, adaptación y regularización para lograr información financiera transparente, comparable y confiable (Restrepo & Londoño, 2011).

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), permite obtener información financiera comparable a nivel global, por ello la adopción de las normas en Ecuador se dio por un proceso de transición desde las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), en base a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, esta implementación engloba una serie de inconvenientes por la complejidad, costos e incidencia sobre las variables contables (Jiménez et al., 2017).

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad lo han realizado alrededor de 110 países en todo el mundo bajo diversos modelos de conciliación, para lograr un cambio desde la normativa nacional a la internacional, dándose con el propósito de alcanzar un manejo normativo de la contabilidad en las empresas y tener un impacto favorable en la economía, tomando en cuenta que las normas nacionales de contabilidad de los diferentes países se mostraban obsoletas ante el gigantesco proceso evolutivo de los negocios y de la presentación de la información financiera (Camargo, 2011).

El valor de los activos se mide anualmente para determinar si contablemente están registrados a un valor real o se están deteriorando con el tiempo y esto se controla a través de pruebas y métodos para determinar el deterioro, para ello es importante resaltar que se necesita de un alto conocimiento de procesos contables, existiendo actualmente en Ecuador poca información para la medición del valor de los activos, dando origen a un desconocimiento de los profesionales de contabilidad de cómo debe ser técnicamente el tratamiento en función del deterioro dando origen a la NIC 36 (Perea, 2013).

La NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos tiene un impacto importante en la utilidad de las empresas y en los estados de Situación Financiera debido al uso del activo, porque disminuye su valor dentro de la entidad y la empresa tendrá que renovar ese activo desgastado por su utilización, esto nos permite mantener la capacidad operativa de la empresa protegiendo su patrimonio (Castañeda & Ramírez, 2018).

El deterioro del valor de activos se enfoca en un análisis de interés prioritario para evitar una sobrevaloración de estos lo que permite controlar el valor en los estados dando transparencia financiera y así incrementar la confianza en los entes reguladores.

Ecuador posee una gran producción de calzado de diferente tipo, variedad de diseño y especialización; la industria de calzado ha alcanzado altos niveles de tecnificación y automatización de punta, la producción abastece el mercado local, nacional e inclusive se realizan exportaciones. Según la Cámara Nacional de Calzado la producción del país se duplicó, alrededor de 600 productores fabricaban más de 36 millones de pares (Camara Nacional de Calzado, 2014).

Según información de Lilia Villavicencio presidente de la Cámara Nacional de Calzado (CALTU), esta organización reúne a 77 empresas relacionadas con la producción y comercialización de calzado y relacionados, otro dato importante es que, según la CALTU, en la zona centro se confecciona el 65% de la producción nacional de calzado y se produce el 80% del cuero del país (El Telegrafo, 2017).

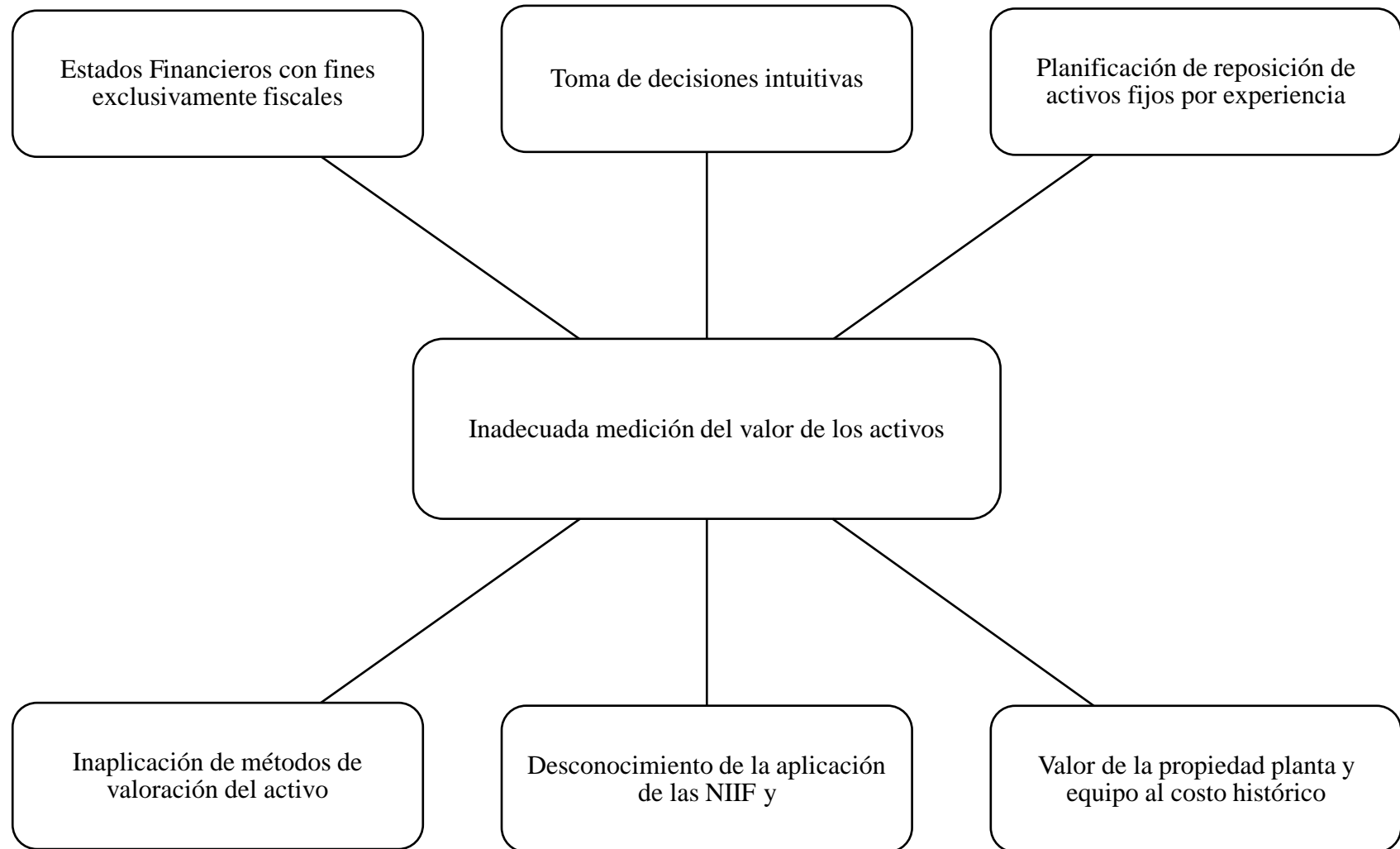
1.2.2. Análisis crítico

Las Normas Internacionales de Contabilidad, es un avance contable a nivel internacional, las mismas que hacen posible una adecuada homologación de la actividad financiera a nivel internacional, precisamente surgen con la finalidad de alcanzar un lenguaje universal en los estados financieros, por ello se puede decir que en la actualidad es una obligación que la información financiera adopte estas normas a fin de que las empresas puedan desenvolverse adecuadamente en el campo financiero internacional, debido a la globalización. Esta necesidad fue determinante para que el Ecuador aplique esta normativa internacional desde el primero de enero del año 2010, de acuerdo con la resolución tomada por la Superintendencia de Compañías (Supercias, 2019).

El deterioro bajo el modelo de NIIF para PYMES, representa un gran reto para las empresas, porque esta medición determinará la situación real de los activos que inciden en los resultados de la empresa.

El deterioro del valor de los activos es un tema realmente importante para el mundo financiero tanto a nivel interno del país así como en el campo internacional, es importante señalar que las Normas Internacionales de Contabilidad no tienen una definición específica y tampoco son permanentes, pues de acuerdo al campo financiero mundial, estas normas son susceptibles al cambio luego de un tiempo determinado a consecuencia de otras normas que indican la actualización del mundo financiero internacional, de modo que las empresas deberán aplicar las normas vigentes señaladas por los organismos internacionales pertinentes.

1.2.2.1. Árbol de problema



1.2.3. Prognosis

Si no se adopta las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en las diferentes empresas de las distintas actividades económicas, estas no podrán ser competitivas internacionalmente, ni desarrollar comparaciones con otras empresas sobre su gestión y pueden estar sujetas a sanciones de los organismos de control. Mientras que al aplicar la normativa pueden insertarse en el mercado global, por ello el no sujetarse a los cambios puede tener complicaciones en el desarrollo y competitividad; siendo importante la pronta transición en los cambios contables para no desembocar en dificultades financieras y económicas.

La aplicación de las normas particularmente de la NIC 36 permitirá que el valor de los activos se presente de manera razonable en los Estados Financieros y así las empresas logren una estandarización contable a nivel internacional.

Siendo de gran importancia que el área financiera de las empresas del sector de calzado, de manera oportuna realicen una evaluación sobre la aplicación de la NIC 36 con la finalidad de aplicar métodos de calculo que nos permitan obtener el valor real del deterioro de los activos de la empresa, con la finalidad de implementar políticas contables de deterioro y corregir falencias existentes, al no fomentar esta práctica contable en la empresa puede traer complicaciones futuras y obstaculizar el crecimientos y desarrollo productivo (Silva, 2018).

El no realizar la estimación y cálculo adecuado del deterioro del valor de los activos contempla no tener resultados operativos confiables, sin embargo, la valoración de los activos a pesar de ser un gran cambio en la forma de gestionar, medir, valorar, documentar, reconocer y revelar las transacciones relacionadas, permite tener un juicio formado para tomar decisiones y conseguir apoyo de parte de la administración.

Al desarrollarse la presente investigación se logrará identificar las causas y problemas que se están dando en el área contable, con respecto al tratamiento del deterioro de los activos, además el beneficio que se obtiene al medir el valor del deterioro es alcanzar una mejor comprensión, uniformidad y confiabilidad de los datos

financieros, otro aspecto favorable es la optimización del tiempo y trabajo de los contadores al manejar un estándar contable bajo una normativa global.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera el deterioro del valor de los activos impacta en la presentación de la información financiera para la toma de decisiones en las empresas del sector de calzado?

1.2.5. Interrogantes

¿Cuál es la tendencia de aplicación de la NIC 36 en las empresas del sector calzado?

¿Cuál es el impacto de la aplicación de la NIC 36 en los resultados operativos?

¿Cómo influye en la toma de decisiones estratégica la aplicación de la NIC 36?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Delimitación conceptual:

La investigación pretende determinar el deterioro del valor de los activos con el fin de establecer los efectos y cambios en los estados financieros para las empresas del sector de calzado y así precisar el impacto en la toma de decisiones, siendo un análisis de interés prioritario en base a las exigencias de la normativa de la NIC 36, para ello es indispensable realizar la identificación de indicios de deterioro, reconocimiento y medición de un activo (García, 2015), este análisis se realiza con el fin de evidenciar una situación financiera más confiable y adecuada a la realidad del sector de la producción de calzado que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías de la Zona 3.

Delimitación geográfica

El trabajo de investigación se llevará a cabo con la información consolidada de 29 empresas dedicadas a la fabricación y producción de calzado registradas en la Superintendencia de Compañías dentro de la zona de planificación 3, correspondiente

a las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza, estas están distribuidas así: 27 en Tungurahua, 1 en Chimborazo y 1 en Cotopaxi (Supercias, 2021).

Delimitación temporal:

Los datos que van a ser analizados corresponden al Periodo 2019 y 2020, esta delimitación se da ya que el estudio se va a realizar en base a los Estados Financieros presentados por las empresas al final de dicho periodo, teniendo estos la información contable y financiera necesaria para la aplicación del análisis.

1.3. Justificación

Con este trabajo de investigación se pretende evaluar el impacto en la toma de decisiones ocasionado por el deterioro del valor de los activos que se plasma en los estados financieros, en empresas del sector de calzado bajo el control de la Superintendencia de Compañías, ubicadas en el distrito Zonal 3.

Una gran parte de las empresas a nivel mundial se han acogido a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que tiene como objetivo proporcionar información financiera sobre la entidad con datos útiles para los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan a comprar, vender o mantener el activo (Consejo NIIF, 2010).

Según la Cámara de Calzado de Tungurahua la industria del calzado ha experimentado un importante crecimiento, según se señala que de los 15 millones de pares de zapatos que se producía, se pasó a 28,8 millones. Es decir, el nivel de manufacturación se incrementó en un 154% según el Ministerio de Industrias, además en el país existían alrededor de 600 empresas productoras de calzado que estuvieron a punto de quebrar, sin embargo, gracias a las medidas gubernamentales se dinamizó este sector. Según datos del Censo Económico 2010, realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), en el país, existen 870 establecimientos que se dedican a la producción de calzado (Revistalideres, 2018).

La importancia del estudio radica en la necesidad de que el sector de calzado cuente con información fiable y pertinente respecto al aspecto contable y financiero (Chacón, 2006), por ello es de interés analizar el deterioro de activos y su afectación en los estados financieros en el sector de calzado en el Distrito Zonal 3, siendo los beneficiarios del análisis los empresarios productores de calzado, quienes contarán con información pertinente que ayude a tomar acciones correctivas en el problema significativo como es el deterioro de la propiedad, planta y equipo, mismo que afecta a sus pérdidas y ganancias. Este trabajo de investigación será útil y de gran interés.

La complejidad que existe en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, así como los inconvenientes para poder determinar el valor razonable de los activos para este caso la propiedad, planta y equipo, es por ello que se busca los lineamientos teóricos y prácticos para la obtención de resultados a través del presente trabajo de investigación. Según (IASB, 2004) la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” dice que la norma también especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Las entidades deberán aplicar medidas de cálculo que permitan evaluar el grado de indicios de deterioro del valor de activos. Una guía útil para ello, lo constituye el párrafo 12 de NIC 36, en él se presentan las mínimas situaciones que deben ser consideradas por la administración al momento de configurar el cuadro de mando u otro mecanismo de evaluación que permita monitorear los indicios de deterioro, sean estos desde una óptica externa o interna (Jara et al., 2009).

La investigación es factible puesto que se cuenta con acceso a la información que permita describir las variables de estudio y existe la predisposición del sector de calzado para colaborar con el estudio.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Identificar los factores determinantes del deterioro del valor de los activos para evaluar su impacto en la toma de decisiones, de las empresas del sector de calzado de la Zona 3 en el periodo 2019 - 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar el porcentaje de adopción de la NIC 36 para delinear procedimientos que permitan incrementar el nivel de aplicación.
- Analizar el impacto de la NIC 36 en los resultados operativos, para calcular su costo – beneficio.
- Evaluar la contribución de la aplicación de las NIC 36 en la toma de decisiones, para promover la mejora continua.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Por la importancia del tema se genera la obligatoriedad de aplicar las normas internacionales de contabilidad en las instituciones económicas controladas por la superintendencia de compañías, valores y seguros; a partir de las resoluciones emitidas por dicha institución se han dado contribuciones importantes que se relacionan con las variables de estudio deterioro del valor de los activos y toma de decisiones; teniendo como investigaciones previas las siguientes:

Suárez (2018) revela que el mundo empresarial se ha visto muy exigente por la información que se debe revelar en los estados financieros ya que se han establecido bases de igualdad para que los usuarios tengan un mejor panorama de la información, por ello el objetivo de analizar el deterioro del valor de los activos es realizar una revisión sistemática con la finalidad de establecer métodos que permita revelar la pérdida y su repercusión en los resultados del periodo contable.

Sin embargo Perea (2015) revela que la variedad de métodos que la norma permite utilizar a los profesionales del área contable para la determinación del deterioro del valor pone en riesgo los principios de representación fiel, objetividad, transparencia y comparabilidad, por el grado de subjetividad, pareceres y conveniencias que puede contener la determinación del deterioro y posteriormente la preparación y presentación de la información financiera, ocasionando desconfianza en usuarios de la información para la toma de decisiones adecuadas.

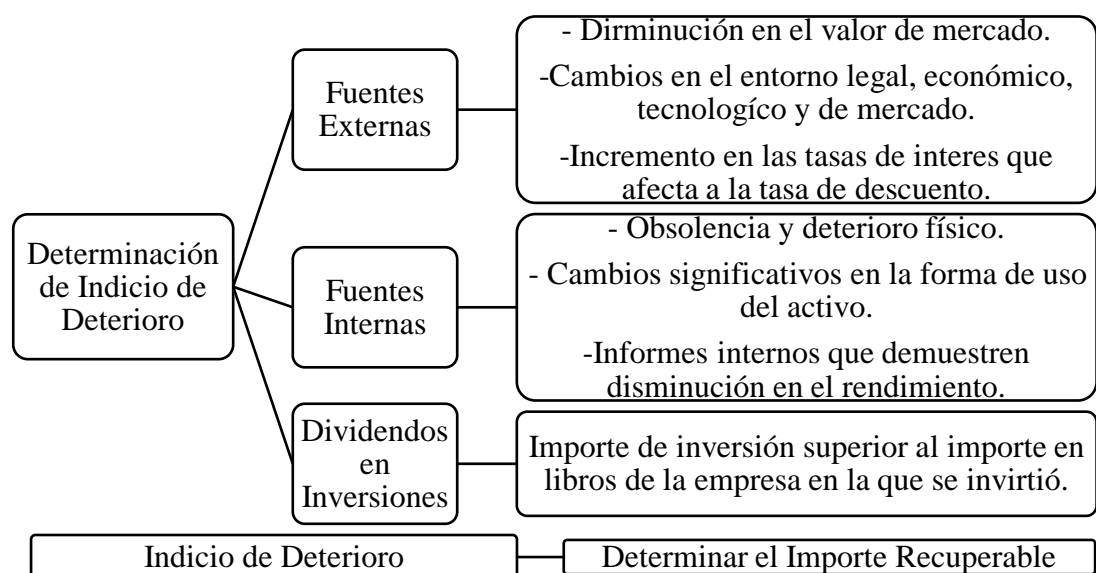
Pero Fuertes (2018) manifiesta que el reconocimiento de las pérdidas por deterioro es un aspecto importante en el proceso contable y en la presentación de los estados financieros, por la complejidad del reconocimiento del deterioro y por lo cambios constantes en la normativa contable sobre la valoración del activo como consecuencia de los métodos y técnicas de valoración que conlleva ventajas y desventajas que emergen al momento de reconocer una situación económica.

Perea (2013) explica que la NIC 36 trata de controlar que los activos de una empresa no estén sobrevalorados respecto a los ingresos que generan mediante su utilización y al valor de mercado, es por ello por lo que el control del valor de los activos se logra con la aplicación de la prueba de deterioro, misma que se debe practicar anualmente a los activos para establecer si se encuentran registrados a un valor real o están deteriorados.

Por otro lado Zamora (2011) menciona que la aplicación de la prueba de deterioro genera una complejidad en determinada clase de activos, especialmente en aquellos componentes que pueden contar con diferentes fuentes para generar los beneficios económicos futuros y por ello es necesario desarrollar un proceso específico de deterioro, sin embargo, la contabilización del deterioro resulta aplicable a la mayoría de los activos.

Además Orellana (2016) considera que es indispensable la revisión de los activos cuando existe indicios de pérdida de valor, destacando que la aplicación del test de deterioro depende del juicio de los administradores o personal contable que son los encargados de evaluar la evidencia que permita aplicar los métodos de valoración del deterioro para determinar las perdidas en activos que resulta casi definitiva por la utilización de las unidades generadoras de efectivo.

Figura 1: Indicio de deterioro



Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

De acuerdo a lo expuesto por Ruíz (2019) el deterioro del valor es un elemento necesario que debe ser reconocido en la contabilidad para lograr que los estados financieros aporte información útil para la toma de decisiones por inversores u otros agentes externos, basándose siempre en las variaciones del mercado como componentes fundamentales para el reconocimiento y medición que es el punto de partida para comprobar si existe una pérdida por deterioro del valor de un activo que se da cuando el importe en libros excede a su importe recuperable.

Adicionalmente Chingate & Duque (2016) indica que las empresas deben fortalecer su sistema de información contable y financiera a través de una capacitación contante sobre la normativa; adicionalmente expresa que se debe proporcionar una información clara respecto a los activos, en donde los valores deben estar ajustados a la realidad y al uso que cada activo tiene dentro del desarrollo de la actividad económica ya que dicha información facilita la toma de decisiones por parte de los inversionistas, referente al uso y destino de los mismos.

Vilchez (2014) menciona que el proceso de adopción de la NIC 36 implica una revisión y aplicación exhaustiva que requiere un trabajo complejo en el proceso de implementación y cumplimiento, así como el reconocimiento de los resultados y el impacto que representa; además precisa que en la norma se define como activos sujetos a deterioro a propiedades, plantas y equipos, activos intangibles, plusvalías compradas, inversiones inmobiliarias valoradas y los activos que no posean mecanismos de deterioro en sus propias normas internacionales de información financiera.

Según expresa Murillo (2014) la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ha dado origen a nuevas dinámicas de valoración de los procesos económicos como lo es el deterioro del valor, adicional a esto indica que el valor de los activos se debe reflejar ajustado, es decir, el valor razonable menos los costos de venta, o por el valor de uso, lo que da una mejor representación de la realidad económica y financiera de la empresa, ya que los efectos que ocasionan los ajustes de valor afecta las partidas de los estados financieros, lo que permite obtener un patrimonio neto más ajustado al valor real de la empresa.

La aplicación de las NIIF especialmente de la NIC 36, permite que el valor de los activos se presente razonablemente en los Estados Financieros para que las empresas alcancen el nivel de eficiencia y competitividad para una toma de decisiones sustentada.

2.2. Fundamentación filosófica

A nivel internacional son escasas las investigaciones que realicen el estudio de ambas variables y enfocadas al sector de calzado, sin embargo, se obtuvo los siguientes hallazgos:

Castañeda & Ramírez (2018) en su trabajo de grado titulado: “Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima,”. Realizó un estudio basado en el método deductivo de diseño no experimental, transaccional, llegando a su principal conclusión: la NIC 36 Deterioro de valor de los activos influye en el impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017.

Espinoza (2016) realizó un trabajo de investigación titulado: “Deterioro del valor de los activos y su efecto en la presentación de estados financieros”, cuya investigación es de tipo aplicativo, de nivel descriptivo, explicativo, correlacional; siendo su objetivo principal facilitar la comprensión y aplicación de cómo identificar posibles indicios de deterioro del valor de los activos, el cual dará como resultado una situación financiera real de las empresas para la toma de decisiones oportunas.

El desarrollo del presente trabajo de investigación se enfocará en el paradigma crítico propositivo, crítico puesto que se parte de una crítica y análisis de una realidad existente siendo la problemática planteada y propositivo para llegar así a una propuesta de cambio y dar una alternativa de solución.

Este trabajo investigativo se fundamenta en las premisas del paradigma crítico propositivo, lo que permite comprender y explicar ciertos aspectos; tiene como finalidad descubrir, analizar, interpretar y proponer soluciones al problema en estudio. El paradigma crítico propositivo permite al sector mejorar de manera positiva la

calidad con el objetivo de satisfacer plenamente las exigencias, por ello se aplica el conocimiento disponible para comprender el problema, siendo el punto de partida la información otorgada con respecto al tema (Melero, 2012).

El paradigma crítico - propositivo en la investigación propone el más minucioso análisis y el ofrecer una alternativa de solución, pues muchas son las necesidades que afrontan las empresas en general, aplicando el conocimiento disponible para comprender el problema, el punto de partida será la información obtenida de la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

2.3. Fundamentación legal

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros siendo la entidad de control y vigilancia de las sociedades anónimas de economía mixta y responsabilidad limitada establecidas en Ecuador, haciendo uso de las atribuciones otorgadas en la ley de compañías ha regulado los principios y normativa contable. Por ello siendo el organismo de control ha emitido resoluciones que especifica y obliga la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las resoluciones más importantes relacionadas con el tema se detallan a continuación:

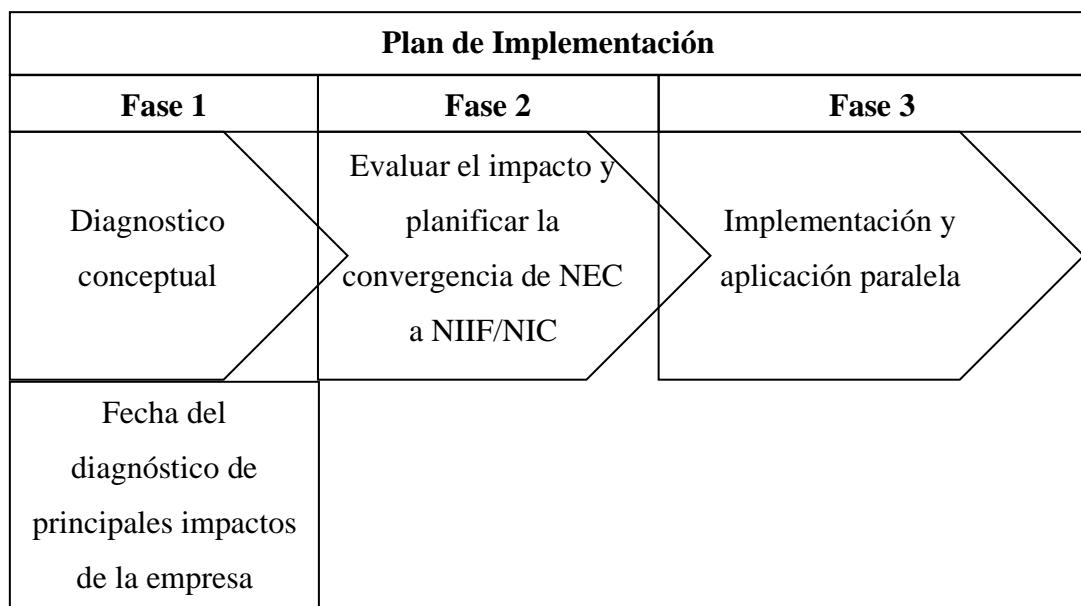
La Ley de Compañías mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año (Supercias, 2006).

“**Art. 294** de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios. El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009” (p. 1).

“**Artículo Primero:** Establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en donde se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011” (p. 1).

“**Artículo Segundo:** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente: Un plan de capacitación; El respectivo plan de implementación; La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa. Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país” (p. 2).

Figura 2: Plan de implementación



Fuente: Superintendencia de Compañías (2006)

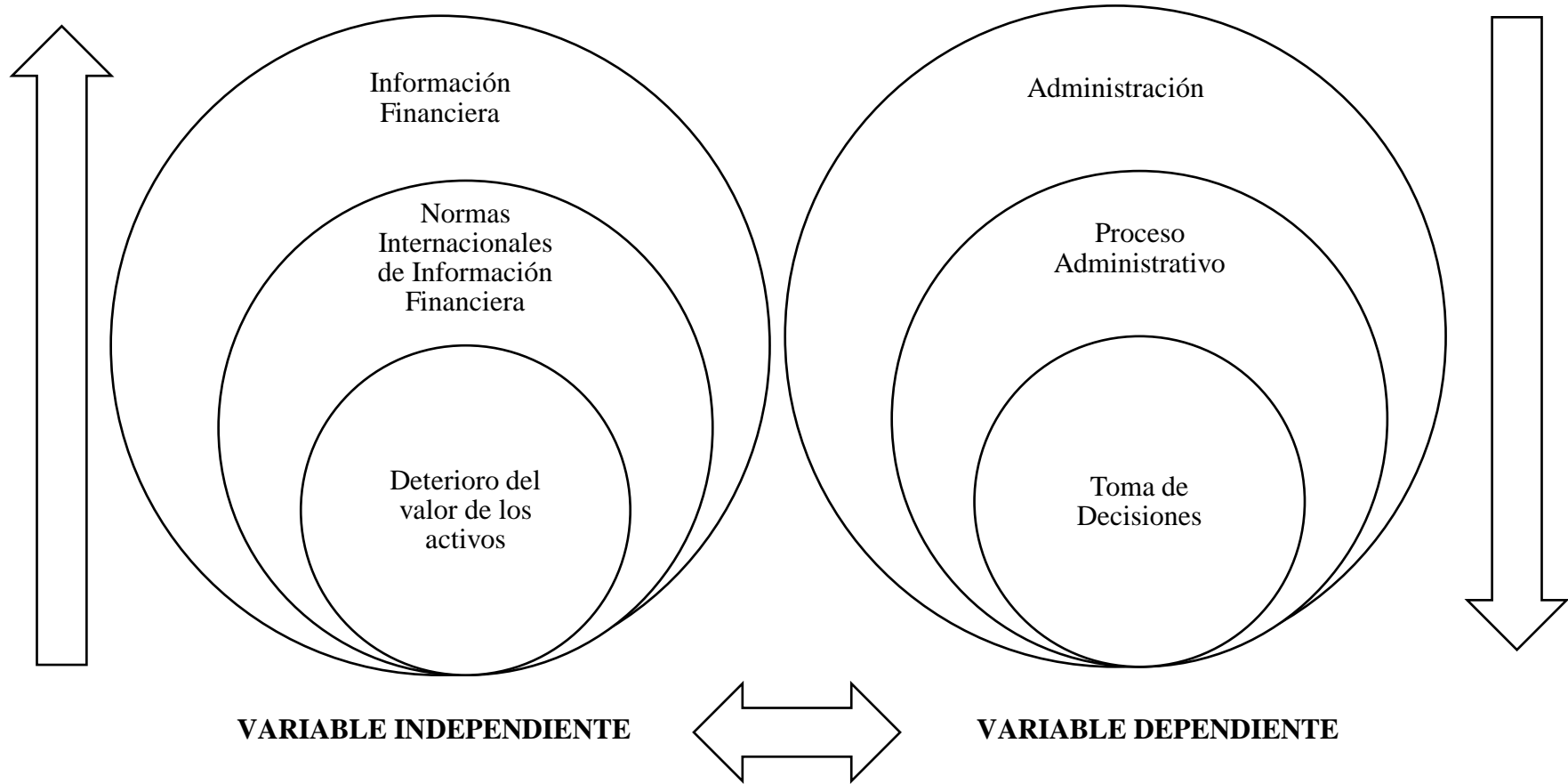
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4. Categorías fundamentales

El tratamiento del deterioro es una parte esencial del modelo contable que plantea la actual regulación para los activos que se reconocen en el balance. Esta regulación parte de la coherencia que ha de guardar la norma con el marco conceptual, lo que permite explicar la necesidad de controlar el posible deterioro de valor de los activos y el procedimiento para llevarlo a cabo.

A continuación, en la figura 3 se detalla las categorías fundamentales como son la variable independiente y la variable dependiente.

Figura 3: Categorías fundamentales

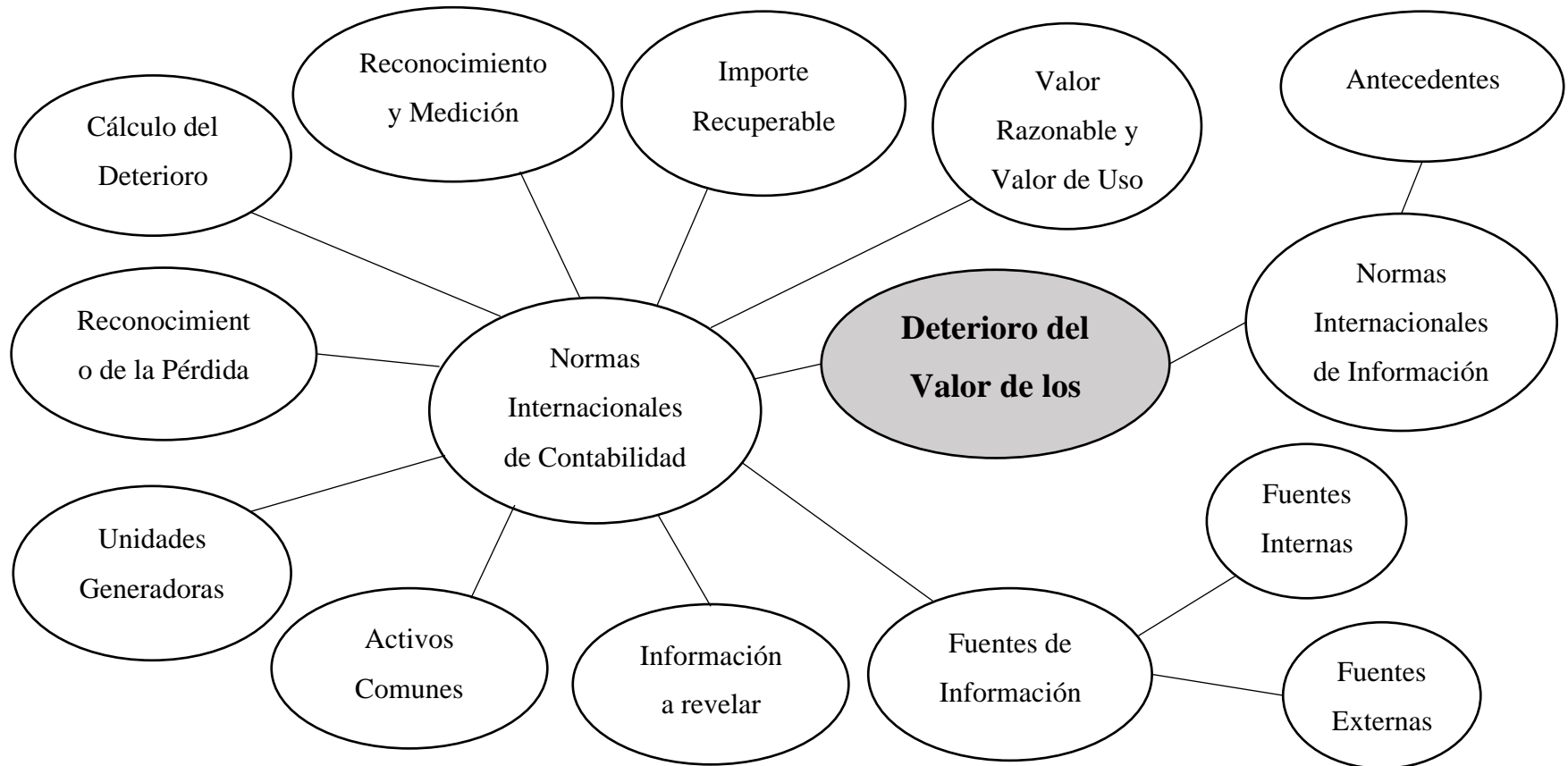


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.1. Subordinación de la variable independiente

A continuación, en la figura 4 se puede visualizar la subordinación de la variable independiente **Deterioro del valor de los activos**

Figura 4: Variable independiente

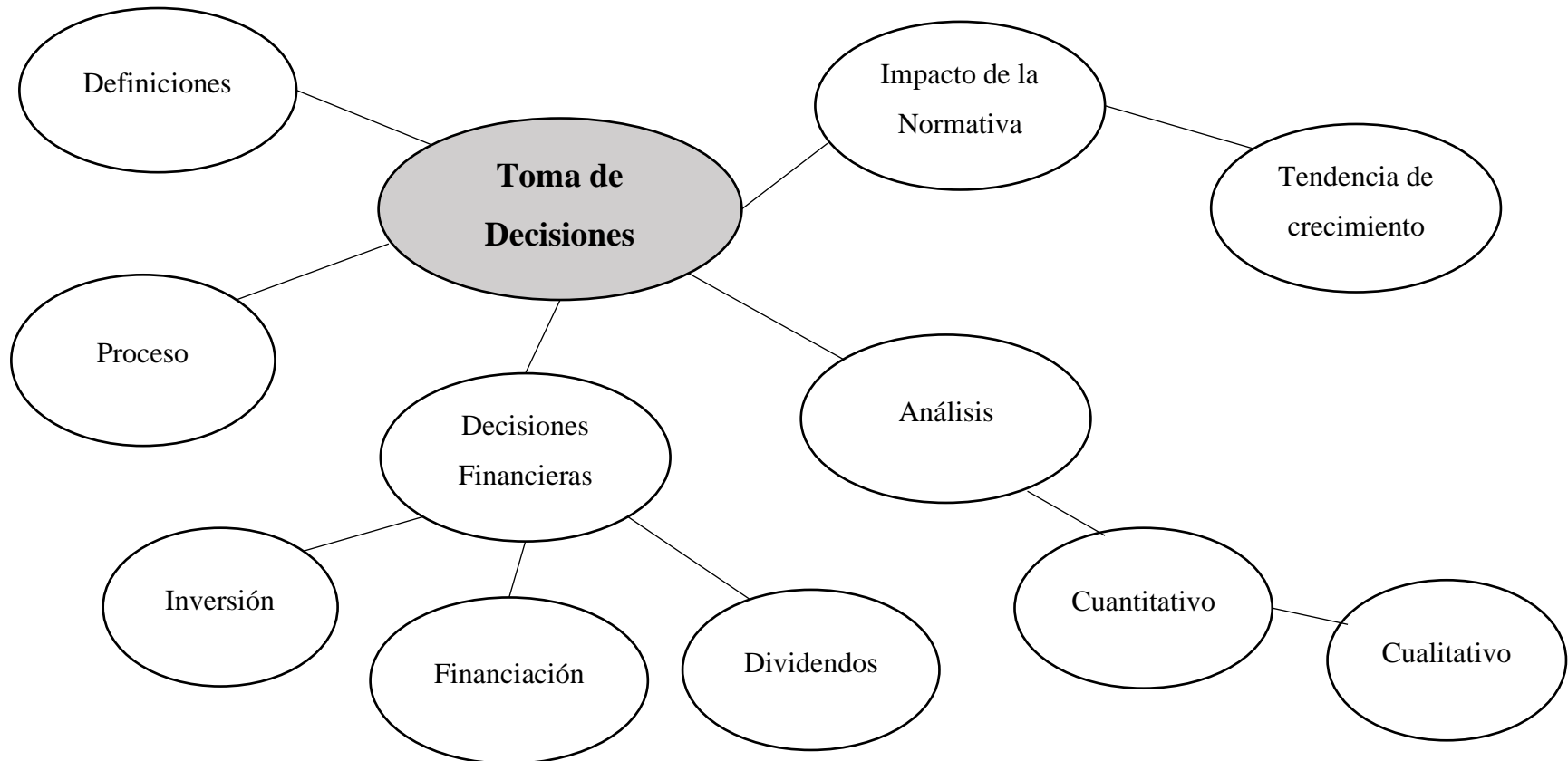


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.2. Subordinación de la variable dependiente

A continuación, en la figura 5 se puede visualizar la subordinación de la variable dependiente **Toma de decisiones**

Figura 5: Variable dependiente



Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.3. Normas Internacionales de Contabilidad

El 29 de junio de 1973, nació el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y estableció las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la primera sede en Londres, siendo un conjunto de normas que regula la información que debe presentarse en los estados financieros de una empresa y la forma en que esta información debe ser registrada para su análisis, las normas se han adaptado fácilmente a las necesidades de cada país sin obstaculizar en los procedimientos utilizados en todos los países.

2.4.3.1. Antecedentes de las normas contables a nivel mundial

La globalización del mundo ha introducido importantes cambios al entorno financiero y ha traído un acelerado crecimiento de los negocios, en la reglamentación, en las tendencias de consumo, en los intercambios comerciales, aplicándolo en todos los países, organizaciones y empresas que tienen como fin ser más competitivas en los negocios.

La contabilidad debe combinarse con el progreso tecnológico, modelo económico y los estándares internacionales, considerando la situación de cada país, las costumbres, globalización, competitividad, relaciones comerciales, lineamientos internacionales y las exigencias de presentación de la información financiera para la toma de decisiones de los socios, accionistas, propietarios, empresarios y entes fiscales (Maza, 2015). Se ha convertido en un núcleo primordial para el crecimiento de las empresas, contribuyendo a la competitividad y sostenibilidad de un mundo global para conseguir la homogenización de la información financiera.

La Organización Mundial del Comercio OMC y el Comité de Estándares Internacionales de Contabilidad IASB, busca cumplir su objetivo principal que es unificar el lenguaje contable en todos los países del mundo y tener información financiera comprensible, dando la oportunidad a las empresas de cumplir con los estándares internacionales, con la finalidad de ingresar a nuevos mercados y tratados de libre comercio, sin embargo implica cumplir con exigencias en materia contable y el manejo e implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (Jaimes, 2012).

La aplicación de la Normativa Contable es un reto para los profesionales de contaduría porque requiere un amplio conocimiento sobre su comprensión, aplicación y desarrollo, ya que es un cambio importante por su proceso de conversión y adopción, que tiene como finalidad explorar nuevos mercados y eliminar fronteras.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de leyes y normas que determinan la presentación de estados financieros y la forma en que la información debe ser reflejada en los mismos, esta normativa cumple estándares de alta calidad para los inversores, siendo el objetivo principal reflejar la naturaleza económica de las operaciones comerciales de las empresas. Este cuerpo normativo se ha basado en estudios realizados por décadas para comprender las condiciones contables indicadas para ser aplicadas en cada país, convirtiéndose en un direccionamiento estratégico de contabilidad (Arcila et al., 2007).

La creación de la normativa se dio por problemas económicos que se reflejaban en las potencias mundiales y por los indicios de fraudes, desfalcos y corrupción dentro de las empresas públicas y privadas, provocando desequilibrios económicos y legales en los países, surgiendo la necesidad de transparentar y mejorar la situación económica en los estados financieros.

Al paso del tiempo los negocios y las empresas se internacionalizaron originando la necesidad de que la información financiera sea entendible en cualquier parte del mundo, debido a esta problemática en Londres en el mes de junio del año 1973 se fundó el Comité de Normas Internacionales (IASB), esta organización es el resultado de un acuerdo de los grupos contables de varios países como Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos, Francia, Irlanda, Japón, México, Países Bajos y Reino Unido, siendo el responsable de emitir las Normas Internacionales de Contabilidad que fundamentalmente pretende lograr comparabilidad y uniformidad en la presentación de información sin tomar en cuenta la nacionalidad, dando origen así a las NIC (Cardozo et al., 2013). Buscando la transparencia y comparabilidad en abril del 2001 nace el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), asumiendo la responsabilidad de establecer los estándares de la contabilidad, en el proceso de cambio las IASB adopto las normas emitidas por las IASB, es decir las

NIC, estas sufrieron modificaciones y reformulaciones hasta cambiar su denominación por Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por ello a partir del año 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), acoge a las NIC y las adhiere al conjunto de normas denominadas NIIF.

2.4.3.2. Antecedentes de las normas contables en Ecuador

El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador y su Comité de Pronunciamientos, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador el 8 de julio de 1999, emitió el primer grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), estas fueron formadas por normas básicas de acuerdo a la economía y lineamientos del país, para la presentación de los estados financieros en las entidades del sector público y privado (H. García et al., 2019). Por la devaluación e hiperinflación que sufrió Ecuador en los años 1998 y 1999, se emitió un nuevo grupo de NEC basado en las Normas Internacionales de Contabilidad teniendo un total de 27 NEC para el mes de abril del 2000. A partir del 2002, el Instituto de Investigaciones en Ciencias Económicas emitió reportes sobre la deficiencia de actualizaciones de las normas aplicadas en el país, por ello el 22 de febrero del 2006 el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador solicitó a los organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Se dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se apliquen de manera obligatoria a partir del año 2009 en todas las sociedades que están sujetas al control de la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año, derogando así a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y creando un cronograma de implementación en el año 2008 por la prórroga aprobada para su implementación entre el año 2010 y el año 2012 (Supercias, 2021).

El cambio de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha sido representativo por los profundos cambios que conlleva la aplicación de la normativa, siendo obligatoria la transición para ajustar los estados financieros y formar parte del cuerpo único de normas contables de los 130 países alrededor del mundo y así la información financiera sea comparable con otros mercados (Ron, 2018).

2.4.3.3. Antecedentes de la NIC 36 Deterioro de valor de los activos

El consejo de normas internacionales de contabilidad en la búsqueda de un modelo económico dinámico y sencillo que muestre la realidad de las empresas creó una serie de normas, dentro de las cuales encontramos la NIC 36 Deterioro del valor de los activos. Esta NIC 36 fue emitida en junio de 1998 por el IASB, con el fin de dinamizar las economías y con miras a la globalización mundial, sin embargo, se hace efectiva el 1 de Julio de 1999 basándose en los resultados de las pruebas de campo, luego es revisada el 31 de marzo de 2004 (IASB, 2004).

El desarrollo de la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos fue basada en las siguientes razones:

- a) la exigencia de identificar, reconocer y medir una pérdida de valor de un activo ocasionado por el deterioro
- b) las guías establecidas para el reconocimiento y medición de la perdida por deterioro del valor no estaban detalladas por completo
- c) la comprobación anual del deterioro por la amortización de los activos intangibles y la plusvalía podría superar los 20 años en situaciones especiales

2.4.3.4. NIC 36. Deterioro del valor de los activos

2.4.3.4.1. Aspectos generales

El deterioro del valor contablemente se refiere a la pérdida del valor razonable de un activo, con base en su uso, propósito y posible recuperación, es decir que el activo pueda recuperar su valor en el futuro, por ello a nivel contable el deterioro se registra como un gasto, el mismo que se ocasionará cuando el importe recuperable sea

inferior al valor en libros del activo, sin embargo, al momento de recuperación del valor a la baja será contabilizado como un ingreso. El fin principal de la adopción de esta normativa es medir el capital de trabajo de la empresa, pues asegura que los activos generadores de efectivo estén debidamente registrados sin que estos excedan su monto recuperable (Lara, 2017).

Es importante conocer los diferentes métodos de medición del deterioro para cada categoría del activo, para así evitar errores en la presentación de Estados Financieros, además de tomar en cuenta los principios generales previstos en la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, siendo los más importantes los siguientes:

- a) El valor de un activo registra deterioro cuando el valor en libros es superior al importe recuperable.
- b) Al final de cada periodo económico, se estimará el valor recuperable siempre que se determine indicios de deterioro del valor de los activos.
- c) Para identificar indicios de deterioro se debe considerar que las fuentes de información pueden ser internas y externas.
- d) La determinación de los indicios de deterioro conlleva a analizar si es necesario revisar y ajustar la vida útil, depreciación y valor residual de los activos.

2.4.3.4.2. Objetivo

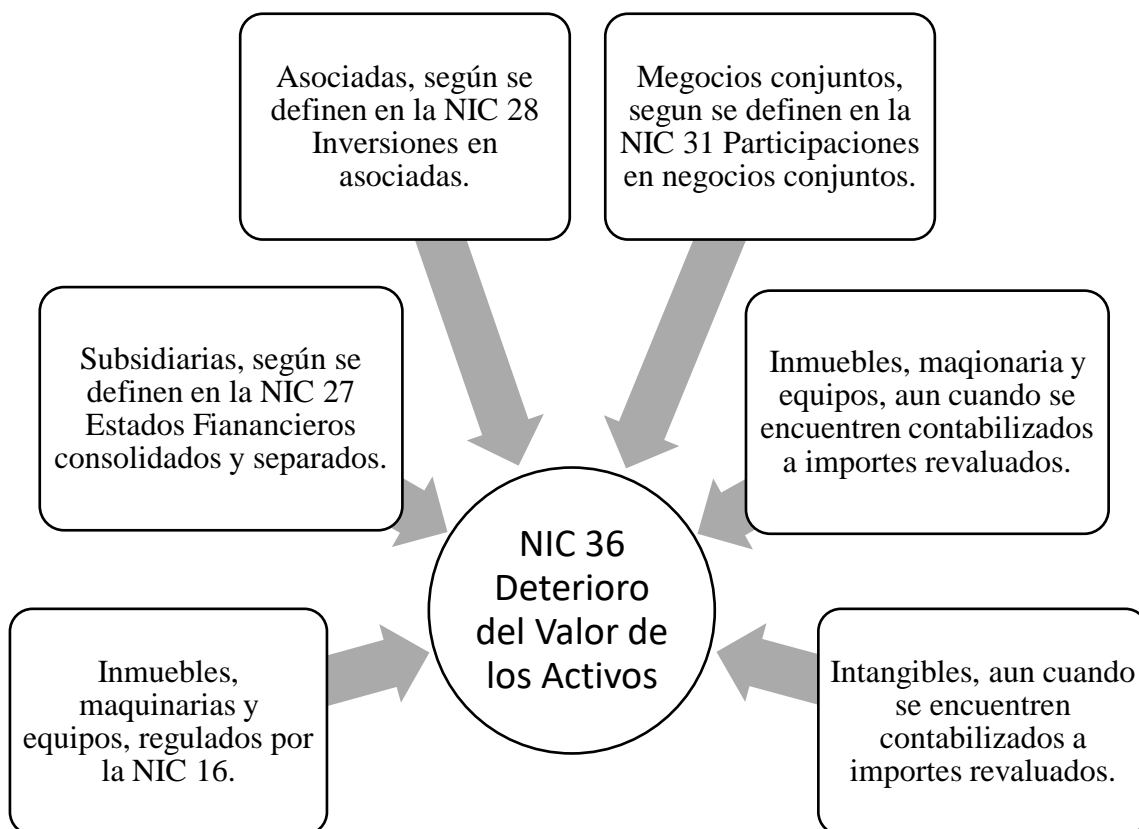
La NIC 36 Deterioro del valor de Activos tiene como propósito fijar parámetros para que los activos de una entidad estén contabilizados por un importe no mayor a su valor de recupero. Esta situación se da cuando el importe en libros de un activo supera al importe recuperable ya sea a través de su valor de uso o valor razonable menos los costos de venta, incurriendo en problemas de recupero de valor que se traducen en un deterioro con lo cual se configura una pérdida. Esta norma precisa que las entidades revelen las reversiones de pérdidas por deterioro generadas en el periodo (IASB, 2004).

2.4.3.4.3. Alcance

La norma contable se aplica a todos los activos con exclusión de: inventarios, impuesto a las ganancias, retribuciones a empleados, contratos de construcción,

propiedades de inversión, activos diferidos e intangibles originados de contratos de seguros, activos no corrientes para la venta y los activos financieros considerados en el alcance de la NIIF 9 (IASB, 2004). Porque dichos activos tienen una norma específica que indica su tratamiento, reconocimiento y medición.

Figura 6: Plan de implementación



Fuente: NIC 36 Deterioro del valor de activos (IASB, 2004).

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.3.4.4. Definiciones

Las definiciones a considerar para el desarrollo de la investigación se tomarán de la (IASB, 2004) y son los siguientes:

“**Mercado activo** es un mercado en el que se presenta las siguientes condiciones: las partidas negociadas en el mercado son homogéneas; normalmente se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores interesados; y los precios están disponibles al público” (p. 1695).

“**Activos comunes de la entidad** son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras” (p. 1695).

“**Costos de venta o disposición por otra vía** son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias” (p. 1695).

“**Depreciación (amortización)** es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil” (p. 1695).

“**Importe depreciable o amortizable** de un activo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual” (p. 1695).

“**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” (p. 1695).

“**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” (p. 1695).

“**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” (p. 1695).

“**Una unidad generadora de efectivo** es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos” (p. 1695).

“**Valor razonable menos los costos de venta** es el importe que se puede obtener por la venta de un activo o unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre las partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de venta o disposición por otra vía” (p. 1695).

“**Vida útil** es: el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad” (p. 1695).

“**Valor en uso** es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo” (p. 1695).

2.4.3.4.5. Estructura de la norma

Según el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en el párrafo 7 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (IASB, 2004), se establece la siguiente estructura:

“Párrafos 8 a 17 se especifica cuándo se debe determinar el importe recuperable. En ellos se utiliza el término “activo”, pero su contenido es de aplicación tanto a los activos individuales como a las unidades generadoras de efectivo” (p. 1696).

“Los párrafos 18 a 57 establecen las reglas para la medición del importe recuperable. En estas reglas, se utiliza el término “un activo”, pero son aplicables tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo” (p. 1696).

“Los párrafos 58 a 108 establecen las reglas para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro del valor. El reconocimiento y la medición de las pérdidas por deterioro del valor de activos individuales, distintos de la plusvalía, se trata en los párrafos 58 a 64. Los párrafos 65 a 108 tratan sobre el reconocimiento y la medición de las pérdidas por deterioro del valor de las unidades generadoras de efectivo y de la plusvalía” (p. 1696).

“Los párrafos 109 a 116 establecen las reglas para la reversión de una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo reconocida en periodos anteriores. De nuevo, se utiliza en dichos párrafos el término “un activo”, pero son aplicables tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo. Además, se establecen requisitos adicionales, para el caso de los activos individuales, en los párrafos 117 a 121, para las unidades generadoras de

efectivo en los párrafos 122 y 123 y para la plusvalía en los párrafos 124 y 125” (p. 1696).

“En los párrafos 126 a 133 se especifica la información a revelar sobre las pérdidas por deterioro del valor y las reversiones de dichas pérdidas para activos y unidades generadoras de efectivo. Los párrafos 134 a 137 contienen los requerimientos de información a revelar adicionales para las unidades generadoras de efectivo entre las que se haya distribuido la plusvalía o activos intangibles con vidas útiles indefinidas, con el propósito de comprobar su deterioro del valor” (p. 1696).

2.4.3.4.6. Reconocimiento de deterioro

Deloitte (2010), menciona que debe efectuarse al cierre de cada ejercicio contable para verificar la existencia de indicios que algún activo o grupo de activos hayan sufrido deterioro, de ser así, se debe proceder con el cálculo de su valor de recupero. En caso de no existir indicios de deterioro, no se procede con realizar el cálculo respectivo salvo algunas excepciones. Al margen de que exista o no algún indicio, es obligatorio realizar una prueba recuperabilidad de manera anual de elementos que tiene alcance la NIC 36.

2.4.3.4.7. Causas del deterioro del valor de los activos

Las eventuales causas del deterioro del valor de los activos son todos aquellos aspectos que puedan incidir en forma negativa en la capacidad que un activo individual o unidad generadora de efectivo tienen para producir flujos de efectivo futuros a lo largo del remanente de su vida útil, es decir en términos más sencillos, de acuerdo con el planteamiento de la norma contable, el deterioro del valor de un activo se debe medir no solo en función de sus limitaciones físicas, sino considerando también todos aquellos factores que puedan disminuir su capacidad real de producir efectivo (Ubal & Pintos, 2011) .

2.4.3.4.8. Identificación de un activo que podría estar deteriorado

Cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable, su valor está deteriorado. La normativa establece ciertos indicadores a través de los cuales se determina el deterioro y si se identifica el mismo la norma exige a la empresa

estimar de manera formal el importe recuperable y si al contrario no se reconoce indicios de deterioro la empresa no está obligada a calcular el valor recuperable (Rojas, 2020), salvo las siguientes circunstancias:

- a) Comprobación anual, se lo podrá llevar a cabo en cualquier momento del periodo verificando su importe en libros y su importe recuperable.
- b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una serie de negocios, según lo establecido en la norma
- c) Dividendos derivados de subsidiarias, negocios conjuntos o asociadas en donde el importe en libros en los estados financieros separados sea mayor que el importe en libros en los estados financieros consolidados, el dividendo sea superior al resultado integral de la subsidiaria y la identificación de indicios adicionales para estimar el deterioro.

2.4.3.4.9. Fuentes de información

Para determinar el deterioro del valor de un activo es preciso identificar si existe indicios de deterioro (IASB, 2004) y considerar si estos son de fuente:

Fuentes externas de información

- a) El valor del mercado del activo ha sufrido un incremento significativo durante el periodo.
- b) Cambios significativos en el ámbito legal, económico, tecnológico o de mercado en el que la empresa opera o al que va destinado.
- c) Las tasas de interés de mercado u otras tasas de desempeño de inversiones, han experimentado decrementos que pueden afectar a la tasa de descuento para el cálculo del valor de uso del activo durante el periodo.

Fuentes internas de información

- a) Evidencia de obsolescencia o deterioro físico de un activo
- b) Cambios significativos en el alcance o la manera en que se usa o se espera usar al activo, con efecto favorable o desfavorable para la entidad durante el periodo.

c) Evidencia que procede de informes internos que demuestre el desempeño económico del activo.

2.4.3.5. El valor razonable y el valor de uso

Por la importancia de los conceptos del valor razonable y el valor de uso en la NIC 36 Deterioro de valor de los activos, es necesario determinarlos.

2.4.3.5.1. Valor razonable

El valor razonable de un activo se refiere al precio que se recibirá por la venta del mismo en una transacción opcional en el mercado a la fecha de medición, siendo esta la base principal de estimación del valor razonable de la propiedad, planta y equipo; sin embargo cuando un activo tiene expectativas de variación en su valor razonable de manera significativa, será necesario realizar valuaciones anuales y cuando las expectativas son insignificantes las valuaciones se pueden realizar cada tres o cinco años (IASB, 2004).

Las técnicas para la valoración de los activos corresponden al enfoque del costo que toma información de mercado siendo similar al costo de reposición, el enfoque de mercado que cotiza los precios en el mercado y el enfoque de ingresos guarda similitud con el valor presente que se utiliza para establecer el valor de uso.

Valor razonable = Precio cotizado de mercado activo

2.4.3.5.2. Valor en uso

Corresponde al valor presente de los flujos futuros del efectivo estimados que se obtendrá de un activo, por ello el valor de uso se puede reducir en dos pasos primordiales que son: estimación de las entradas y salidas futuras del efectivo derivadas del uso del activo, así como su disposición final y la aplicación de una tasa de descuento como medida de ajuste a los flujos del efectivo por las incertidumbres y variaciones del valor del activo y el valor temporal del dinero.

Para ello la fórmula del valor presente utilizada corresponde a:

$$VP = C * (1 + i)^{-n}$$

Donde:

VP = Valor presente

C = Flujo del efectivo (capital)

i = Tasa de descuento

n = Numero de periodos

2.4.3.6. Medición del importe recuperable

La norma define que los activos no deben estar registrados por encima de su valor recuperable, en el caso de que esto sucediera se confirmaría que el activo tiene una capacidad generadora deficiente y con ello no alcanza a cubrir los costos y gastos necesarios para su operación normal, siendo un indicador específico del deterioro del valor del activo; por esta situación se registra en contabilidad una pérdida por la diferencia y se lleva a cabo un ajuste del activo al final del periodo en los estados financieros (Suárez, 2015). Además, se establece que:

- a) Se define que el importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y su valor de uso.
- b) No es necesario estimar siempre entre los dos parámetros y no existirá deterioro cuando uno de ellos es superior al valor en libros y por ende no es necesario estimar otro parámetro.
- c) Cuando no se puede hallar el precio de un activo o de un bien idéntico en el mercado para poder estimar el valor razonable se podría utilizar el valor en uso como importe recuperable.
- d) El importe recuperable se determinará para un activo individual salvo que el activo no genere ingresos independientes de otros activos y se establecerá para la unidad generadora del efectivo a la que pertenezca el activo.
- e) Los costos de disposición distintos a los reconocidos como pasivos se deberán deducir al establecer el valor razonable menos los costos de disposición.

f) El grupo más pequeño de los activos es la unidad generadora de efectivo, misma que genera entradas de efectivo independientemente de otros activos o grupo de activos.

El valor razonable de un activo es medible incluso cuando no exista un precio de cotización para un activo idéntico, para esto se utilizará técnicas de valoración apropiadas maximizando el uso de datos proporcionados por el mercado y minimizando los datos generados internamente (Madiedo, 2011).

Valor razonable – Costo de disposición

Valor razonable – Costo de disposición > Valor en Uso

2.4.3.7. Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

La normativa insta los criterios para reconocer y medir la pérdida por deterioro del valor de los activos clasificándolos para su aplicación como activos individuales y los que comprenden unidades generadoras de efectivo.

La pérdida por deterioro del valor de un activo se reconoce cuando su importe recuperable es menor al importe en libros, por ello el deterioro se registra contablemente en la cuenta de gastos disminuyendo el valor del activo, a menos que este sea contabilizado por su importe revaluado; cuando un activo revaluado genere una pérdida por deterioro se considerará como una disminución de la revaluación efectuada y será reconocida contablemente en el patrimonio neto bajando la reserva de revaluación (Ordoñez, 2018).

Al reconocer la pérdida por el deterioro, es indispensable que la entidad realice un ajuste de la amortización del activo para periodos futuros, con el fin de distribuir de manera sistemática a lo largo de su vida remanente el importe en libros revisado menos su valor residual.

2.4.3.7.1. Activos individuales

Se reconoce la pérdida por deterioro cuando el importe recuperable es inferior al valor en libros y así se constituye la diferencia entre estos factores.

Reconocimiento contable de la pérdida por deterioro del valor de un activo individual

Se registrará la pérdida por deterioro de manera inmediata en el resultado del periodo, salvo que se trate de un activo revaluado, en ese caso se reconocerá como una disminución de la revaluación en otros resultados integrales. Por lo tanto, el asiento contable modelo para un activo no revaluado será:

Tabla 1: Asiento contable de pérdida por deterioro de un activo no revaluado

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Gasto	Gasto Deterioro Propiedad Planta y Equipo	XXX	
Activo (correctora)	Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo		XXX

Fuente: NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (IASB, 2004)

Elaborado por: Moreno, Jessica del Rocío

A continuación, se muestra el asiento contable modelo para un activo revaluado será:

Tabla 2: Asiento contable de pérdida por deterioro de un activo revaluado

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Patrimonio	Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
Resultados	Gasto Deterioro Propiedad Planta y Equipo	XXX	
Activo (correctora)	Deterioro Acumulado de Propiedad Planta y Equipo		XXX

Fuente: NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (IASB, 2004)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.3.8. Cálculo de la nueva depreciación tras el reconocimiento de la pérdida por deterioro

Una vez registrada la pérdida por deterioro la depreciación del activo se ajustara para los periodos futuros, para ellos se debe considerar el valor en libros revisado menos el valor residual y estimado de ser el caso la vida útil restante (Montiel, 2020).

$$\text{Nueva depreciación} = \frac{\text{Valor en libros} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil restante}}$$

Para ello el asiento contable modelo será:

Tabla 3: Asiento contable por ajuste de depreciación

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Gasto	Gasto Depreciación Propiedad Planta y Equipo	XXX	
Activo (correctora)	Depreciación Acumulado de Propiedad Planta y Equipo		XXX

Fuente: NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (IASB, 2004)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.3.9. Efecto de la pérdida por deterioro del valor del activo en la declaración del impuesto a la renta

En la conciliación tributaria la empresa deberá considerar la pérdida por deterioro del valor como un incremento en la base imponible como un gasto no deducible, este se reflejará en la presentación del Formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta y Presentación de Estados Financieros para Sociedades, en la sección Generación/Reversión de Diferencias Temporarias (Impuestos Diferidos), en el casillero 820 (SRI, 2020), como se muestra en la siguiente figura:

Figura 7: Registro de deterioro del valor del activo en el formulario 101

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
		GENERACIÓN			REVERSIÓN	
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS		814	+		815	-
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		816	+		817	-
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO		818	+		819	-
POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		820	+		821	-
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)		822	+		823	-
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		824	-		825	+
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		826	+		827	-
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	828	-		829	+
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	830	+		831	-
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES					833	-
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS		834	+/-		835	+/-

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2020)

Elaborado por: Instructivo Formulario 101 SRI

Al reconocerse la pérdida por deterioro de un activo se reflejara también su efecto sobre los impuestos diferidos relacionados, según lo expresa el párrafo 64 de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos (IASB, 2004), indica que “Si se reconoce una pérdida por deterioro del valor, se determinarán también los activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con ella, mediante la comparación del importe en libros revisado del activo con su base fiscal, de acuerdo con la NIC 12”.

En nuestro país el gasto por deterioro no se reconoce como gasto tributario en el periodo contable en el que se identificó, sino que este se reconoce cuando es vendido o dado de baja, según lo dispone el artículo innumerado impuestos diferidos numeral 4 del artículo 28 del Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno (RLRTI, 2015), expresa que “El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil”.

Considerando el proceso contable de la identificación del deterioro del valor del activo, al momento de la venta de este su registro contable será el siguiente:

Tabla 4: Asiento contable por la venta del activo deteriorado

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Ingreso	Efectivo	XXX	
Activo	Deterioro acumulado del valor de propiedad, planta y equipo	XXX	
Activo	Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	XXX	
Activo	Propiedad, planta y equipo		XXX

Fuente: Instructivo Formulario 101(SRI, 2020)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Con el registro contable de la transacción por la venta del activo deteriorado, se cierra todas las cuentas de control del activo, incluyendo el deterioro acumulado que se reconoció en el periodo contable anterior como gasto no deducible del impuesto

a la renta, para posteriormente revelar en el formulario del impuesto a la renta la reversión del deterioro del valor del activo en el casillero 821.

Figura 8: Registro por reversión de deterioro del valor del activo en el formulario 101

GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
	GENERACIÓN			REVERSIÓN		
POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+		815	-	
POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+		817	-	
POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+		819	-	
POR DETERIORS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+		821	-	
POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+		823	-	
POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	824	-		825	+	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	826	+		827	-	
POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	INGRESOS	828	-	829	+	
	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	830	+	831	-	
AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES				833	-	
POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS	834	+ / -		835	+ / -	

Fuente: Servicio de Rentas Internas (SRI, 2020)

Elaborado por: Instructivo Formulario 101 SRI

2.4.3.10. Unidades generadoras de efectivo

Una unidad generadora de efectivo es un conjunto de activos que una empresa destina a un fin determinado y que puede funcionar independientemente del resto de la empresa, de manera que el conjunto de activos que forman esta unidad se puede deteriorar globalmente en lugar de deteriorarlos activo por activo (Castiblanco, 2017).

La identificación de una Unidad Generadora de Efectivo precisa una serie de criterios profesionales, constituyéndose en uno de los aspectos controversiales para el análisis del deterioro del valor, a pesar de que el requisito principal para definir una UGE es la determinación de entradas de efectivo independientes, en donde la NIC 36 menciona ciertos factores adicionales como el control de las operaciones que está a cargo de la dirección y adopción de las decisiones de continuar o disponer de los activos, así como los activos que generen productos que se comercialicen en un mercado activo y estos activos deben ser uniformes de un periodo a otro (IASB, 2004).

Las unidades generadoras de efectivo UGE, pueden ser compuestas por diferentes entidades que tengan estructuras societarias diversas y países o monedas distintas; sin embargo, deben identificarse uniformemente de un periodo a otro y estar compuestas por un mismo tipo de activos excepto por cambios justificados debidamente.

2.4.3.11. Activos comunes

Según lo expuesto por (García, 2015), los activos comunes son aquellos que no producen entradas de efectivo de manera independiente de otros activos o grupo de activos y que su valor en libros no esté asignado en su totalidad a una Unidad Generadora de Efectivo cuyo deterioro se esté examinando, puesto que los activos comunes no generan flujos de efectivo independientes y su monto recuperable no podrá ser calculado a menos que se haya decidido enajenarlos y su importe en libros no podrá ser atribuido a una sola unidad generadora de efectivo.

La estructura de la entidad establece y determina cuando un activo es considerado común, por ende, si existe algún indicio de deterioro de un activo común su importe recuperable se precisa a través de la unidad generadora de efectivo o del grupo de unidades generadoras a la que pertenece el activo común.

2.4.3.12. Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Al finalizar el periodo contable la entidad deberá evaluar si existe indicios de que la pérdida por deterioro que fue reconocida en periodos anteriores ha disminuido o desaparecido, si se presenta tal indicio la entidad estimará nuevamente el importe recuperable del activo y si este fuera mayor al valor en libros se debe revertir la pérdida reconocida previamente de forma total o parcial (Ugalde, 2020). Para dicha evaluación se debe tomar en cuenta los aspectos procedentes de fuentes externas e internas:

- a) El valor del activo en el mercado ha incrementado de manera significativa durante el periodo.
- b) Cambios relevantes y significativos en el entorno económico, legal, tecnológico o de mercado, en el periodo contable o en un futuro próximo.

c) La tasa de descuento que se ha usado para el cálculo del valor de uso del activo ha sufrido una afectación por el descenso de los tipos de interés y otros indicadores de mercado y como consecuencia de ello, el importe recuperable se incrementara de manera significativa.

d) Se dará en el periodo de evaluación o de manera inmediata cambios en el alcance o en la forma de explotación del activo, mismos que darán efectos favorables para la entidad.

e) Existencia de evidencias procedentes de informes internos que indique una mejora adicional a la esperada del rendimiento económico del activo.

Tabla 5: Asiento por reversión de la perdida por deterioro del activo

Clasificación	Concepto	Debe	Haber
Activo (correctora)	Deterioro Acumulado de Propiedad, Planta y Equipo	XXX	
Activo (correctora)	Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo		XXX
Resultados	Ingreso por reversión de deterioro		XXX

Fuente: NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (IASB, 2004)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.3.13. Información a revelar

La normativa exige una estimación y revelación sustancial del deterioro del valor de los activos (IASB, 2004), por tal requerimiento la información a revelar, incluye lo siguiente:

a) Los activos de toda clase, el monto del deterioro reconocido y el monto de cualquier deterioro revertido.

b) Las Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) o activos comunes que posean un deterioro significativo, el detalle de la naturaleza del activo, el importe de la perdida y los eventos que generan el reconocimiento de la perdida.

2.4.3.14. Propiedad, planta y equipo

Según la (NIC 16, 2006), la propiedad, planta y equipo está representado por el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se le reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.

2.4.3.15. Implicancia tributaria de la NIC 36

Según la ley de Régimen Tributario Interno (SRI, 2019), el reconocimiento del deterioro del valor de los activos no es aceptado y declarado como un gasto deducible para la determinación del impuesto a la renta, sin embargo la perdida reconocida será deducible solamente para efectos tributarios cuando se realice la enajenación o baja del activo siempre y cuando esté debidamente acreditada.

Según la NIC 36 Norma Internacional de Contabilidad (IASB, 2004), indica que si se reconoce una perdida por el deterioro del valor del activo, a su vez se deberá determinar también los activos y pasivos por impuestos diferidos relacionados con el mismo, mediante la revisión del importe en libros del activo.

2.4.4. Toma de decisiones

2.4.4.1. Definiciones

De acuerdo a (Peñaloza, 2010), expresa que: “En términos formales, decidir o tomar una decisión es elegir de entre varias alternativas, la mejor, basada en la información con que se cuenta en ese momento” (p. 225)

Según (Robles, 2012), manifiesta que: “Es la técnica de administración financiera que tiene por objeto elegir la mejor alternativa relevante para la solución de problemas en la empresa y para el logro de objetivos preestablecidos, en condiciones de certidumbre, riesgo, conflicto o incertidumbre” (p. 15).

Tabla 6: Clasificación de los tipos de decisiones

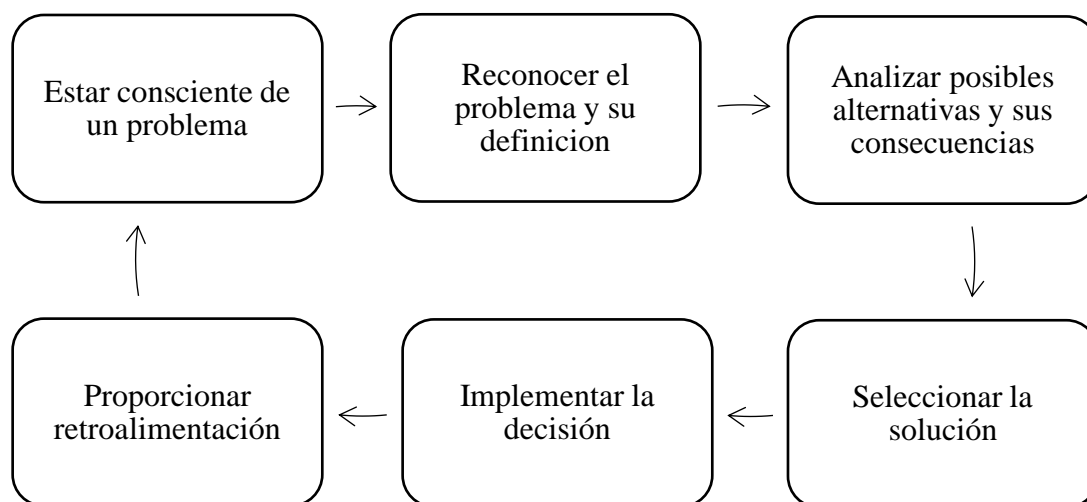
Tipo de Decisión	Información	Riesgo
Condiciones de Certeza	Clara, completa y exacta	Baja
Condiciones de Riesgo	Con probabilidades de ocurrencia	Medio
Condiciones de Incertidumbre	Muy escasa o nula	Alto

Fuente: Teoría de las Decisiones (Peñaloza, 2010)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

En la toma de decisiones es indispensable elegir entre dos o más alternativas, para esto todas las decisiones deben seguir puntualmente un proceso en común, mismo que puede ser descrito a través de una serie de pasos aplicables a todas las circunstancias en las que se toman decisiones ya seas simples o complejas, la serie de pasos es un circuito cerrado que inicia tomando conciencia del problema en cuestión, seguido de un reconocimiento y finalmente con la definición del mismo (Solano, 2003).

Figura 9: Circuito de la toma de decisiones



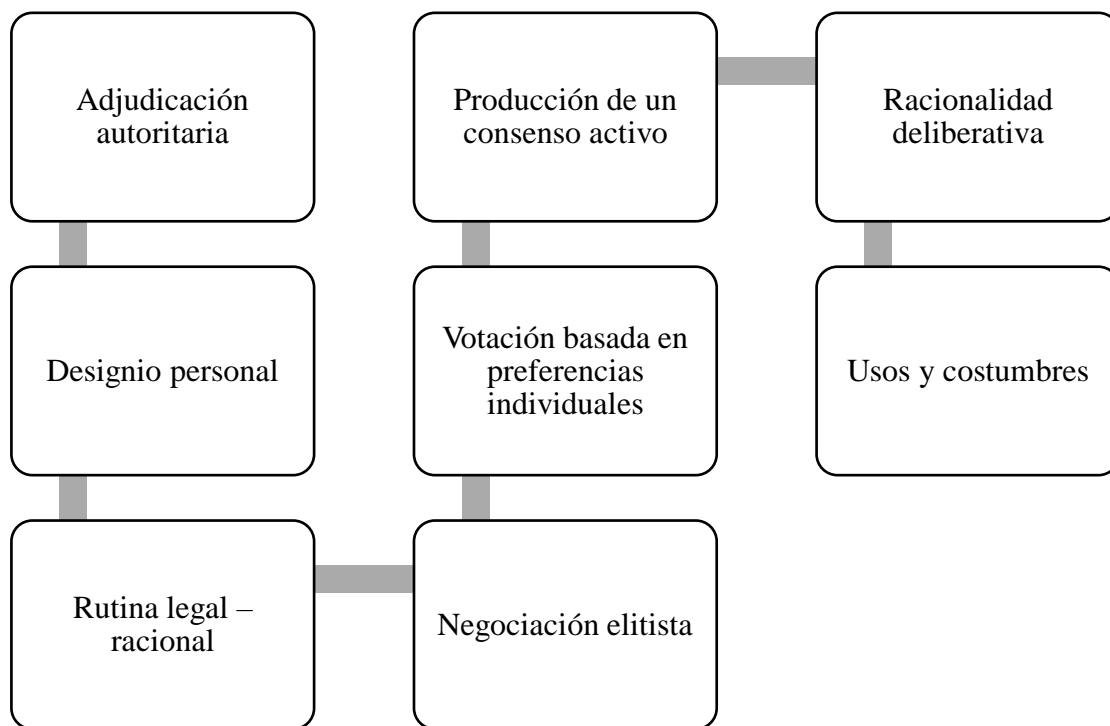
Fuente: Toma de decisiones gerenciales (Solano, 2003)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La toma de decisiones es un aspecto primordial de la organización y de su valoración siendo el espacio y tiempo en donde se establecen las metas, con el fin de asegurar su cumplimiento y legitimidad interna, además los procesos de la toma de decisiones dan origen a una dinámica y tensión poniendo en funcionamiento los

recursos y en conflicto los intereses; debido a que todas las organizaciones deben obligatoriamente producir varias decisiones de diferente índole ya que estas definen el curso de la organización, por ello se puede distinguir dos modelos extremos: el modelo vertical que se basa en una autoridad de tipo jerárquica y centralizada que tiende a ser unilateral y el modelo horizontal que trata en compartir la toma de decisiones entre varios actores o grupo de actores, denominado una dispersión dinámica de la autoridad (Luna & Tirado, 2013).

Figura 10: Modo de decisión



Fuente: Modos de toma de decisiones en las asociaciones (Luna & Tirado, 2013)

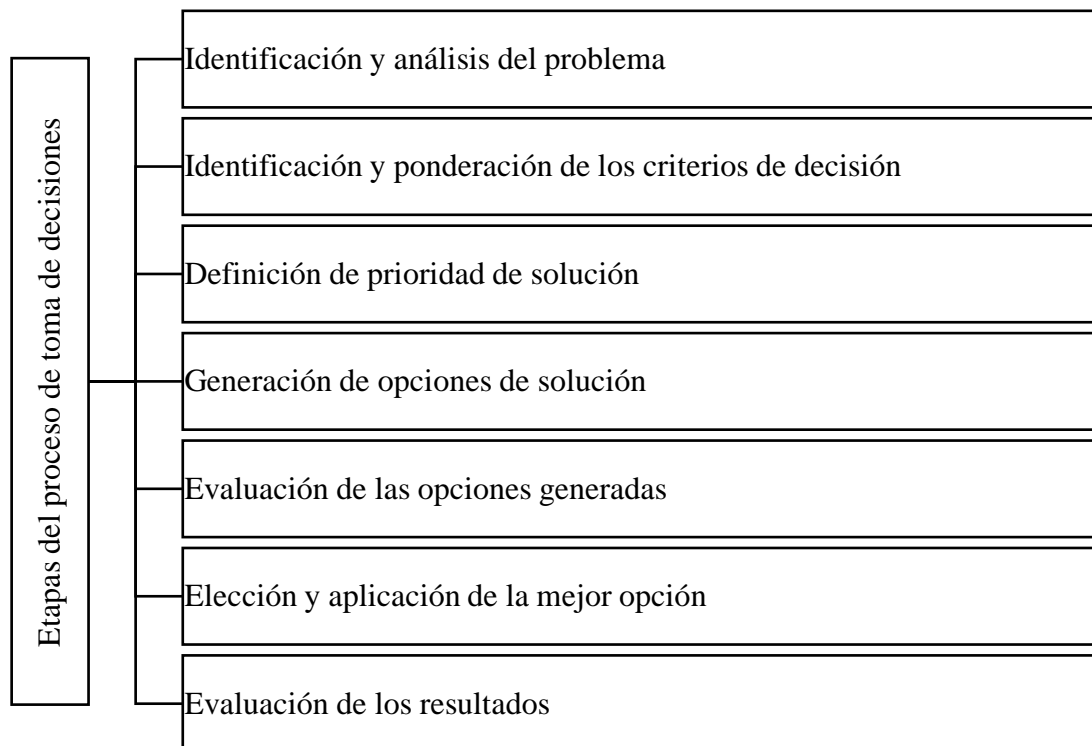
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La gestión empresarial a través de los años ha ido evolucionando, por eso las empresas pretenden alcanzar la excelencia en su gestión fundamentando el proceso de toma de decisiones; por ello es indispensable definir la palabra decisión, la misma que se origina de la raíz latina decido que significa corte entre el pasado y el futuro. Por lo tanto decisión es una respuesta adecuada ante una situación que necesita una acción y la misma es el resultado de un proceso dinámico basado en pensamientos y deliberación (Garza et al., 2007).

2.4.4.2. Proceso para la toma de decisiones

El proceso de la toma de decisiones en las diferentes organizaciones de todo tipo es posible definirlo como una serie de aspectos como el proceso de: definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción, así mismo las distintas organizaciones en tipo y tamaño se enfrentan a procesos de manera permanente, ya sea por elementos internos que fueron ocasionados por la organización o provocados por elementos externos. Por otra parte el proceso de la toma de decisiones puede ser llevado a cabo en distintas etapas ya sean desarrolladas de manera implícita o explícita para afrontar las necesidades de enfrentar procesos de cambio o evolución (Sandoval & Diaz, 2016).

Figura 11: Etapas del proceso de toma de decisiones



Fuente: Procesos de toma de decisiones (Sandoval & Diaz, 2016)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.4.3. Toma de decisiones financieras

(Huacchillo et al., 2020), plantea que “La toma de decisiones financieras es el conjunto de acciones o actividades por el cual se realiza un análisis de la situación financiera para luego evaluar las alternativas y posteriormente ejecutar las decisiones

más efectivas para suministrar adecuadamente las fuentes de financiamiento necesarias para cumplir con los objetivos a mediano y largo plazo”.

Es indispensable que los directivos de las empresas comprendan los principales indicadores económicos y financieros y la interpretación de cada uno de ellos, lo que permite profundizar y ejercer el análisis financiero como la base principal para la toma de decisiones financieras de una manera efectiva. Por lo cual el objetivo primordial es lograr que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyando a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización a través de una gestión financiera adecuada (Cabrera et al., 2017).

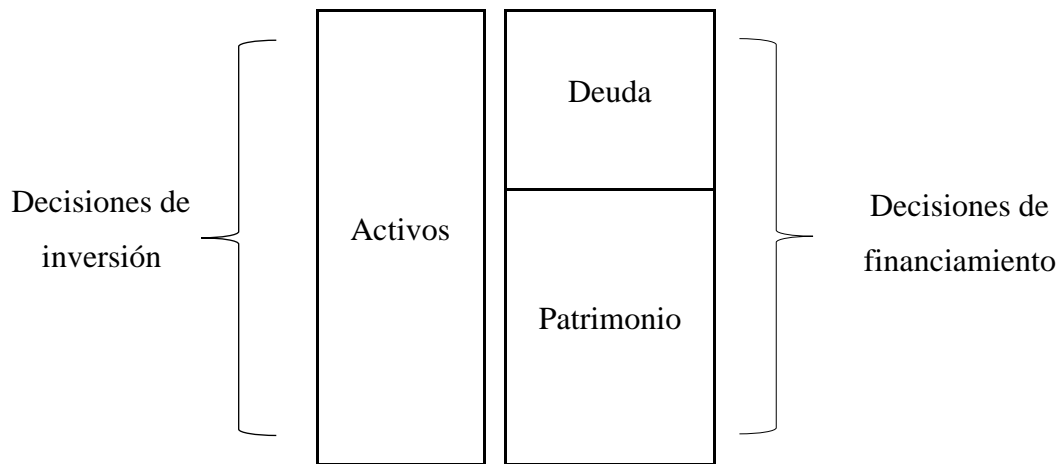
Un correcto análisis de los indicadores financieros más relevantes y significativos conllevan a tomar decisiones financieras claves para alcanzar la maximización de los recursos (Flores, 2001), por consiguiente las decisiones financieras se clasifican en:

a) **Decisiones de inversión** son las de mayor importancia ya que son de índole financiera, ya que en ellas intervienen todas las áreas funcionales de la entidad; tomando en cuenta la determinación del tamaño de la empresa, es decir el volumen total del activo que se requiere para mantener una operación sin contratiempos y de manera rentable (p. 5).

b) **Decisiones de financiación** menciona a aquellas que tienen que ver con la obtención adecuada de los fondos necesarios para la adquisición de los diferentes activos requeridos para la operación del negocio, esta decisión es trascendental para el futuro de la empresa por el efecto directo que tiene sobre las utilidades (p. 6).

c) **Decisiones de dividendos** se refiere al porcentaje de las utilidades a ser repartidas, mismas que depende del nivel de compromiso sobre las utilidades, ya que si la entidad posee muchos compromisos de pasivo o requiere fondos para financiar nuevos proyectos, por ello la proporción a repartir será menor a lo planificado inicialmente (p. 6).

Figura 12: La gestión financiera y la toma de decisiones financieras



Fuente: Herramientas Financieras para la toma de decisiones (Flores, 2001).

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.4.3.1. Análisis de los estados financieros para la correcta toma de decisiones

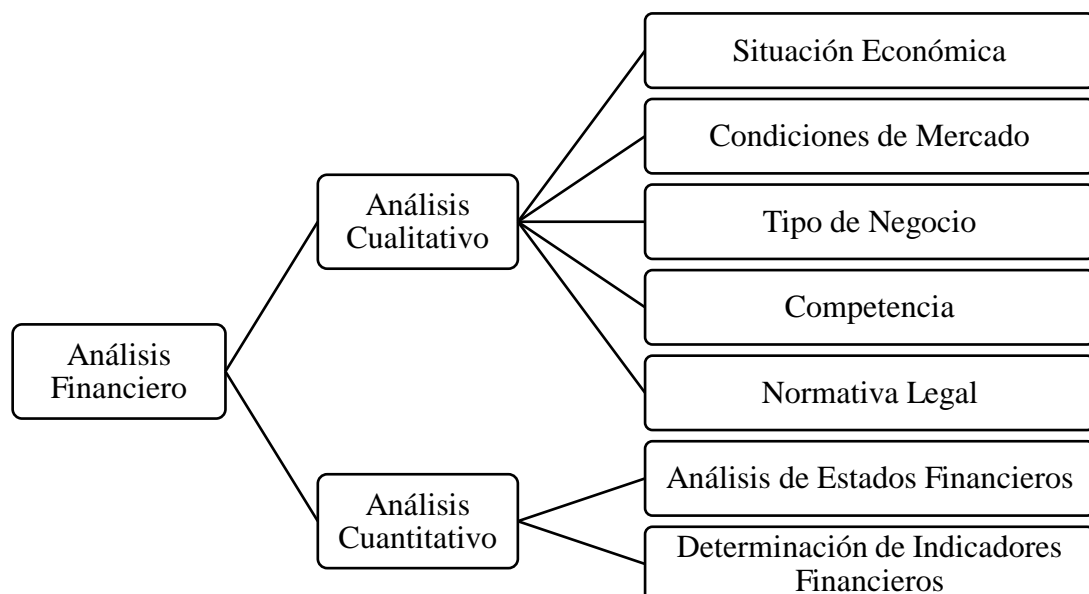
La información financiera señala las bases para la preparación de los estados financieros con propósitos de información general, para asegurar la comparación entre diferentes periodos y con estados financieros de otras entidades de propósito similar, la información financiera también se puede entender, como el acto de preparar y presentar los aspectos que son ignorados o secretos sobre la organización. Estos son importantes para los usuarios, en la medida en que puedan afectar la toma de decisiones y deben estar a disposición de los usuarios (Católico, 2011).

Los estados financieros deben transmitir información veraz y confiable, siendo una herramienta eficaz y ampliamente utilizada por todas las empresas reflejando la situación económica de las mismas; lo que permite evaluar la situación económica y financiera de una empresa con el fin de conocer la gestión empleada en un periodo económico, así como la determinación de las causas que conllevan a los resultados obtenidos, es decir lo ganado o perdido en el ejercicio contable (Oliveras & Moya, 2005).

Mediante el análisis a los estados financieros se puede realizar un diagnóstico tanto de la situación financiera como de la situación económica de la empresa, para que dicha valoración sea eficaz debe cumplir con los siguientes aspectos: a) Utilización de toda la información que se considere relevante; b) Utilización de las técnicas correctas de análisis y su correspondiente evaluación; c) Realizar el análisis a tiempo; d) Sugerencia de medidas para solucionar problemas internos y externos. El análisis contribuye a fundamentar decisiones claras e inteligentes, en donde estas deben proporcionar soluciones operativas, elaboración de planes, preparación de programas de acción, diseño de políticas y establecimiento de objetivos (Alarcón & Ulloa, 2012).

El análisis financiero es una herramienta de evaluación del desempeño financiero de una empresa, y está constituido por razones o grupo de características de distinto orden donde cuyo objetivo es evaluar el desempeño operativo de los diferentes departamentos. Tomando como referencia (Stanley & Geoffrey, 2006) señalan grandes grupos de razones financieras las mismas que se detallan a continuación: 1) Análisis Horizontal; 2) Análisis Vertical; 3) Razones de liquidez; 4) Razones de solvencia; 5) Razones de gestión; 6) Razones de rentabilidad. Siendo así el análisis financiero el conjunto de técnicas que se utilizan para diagnosticar la situación y las perspectivas internas y externas de la empresa.

Figura 13: Estructura para el Análisis Financiero



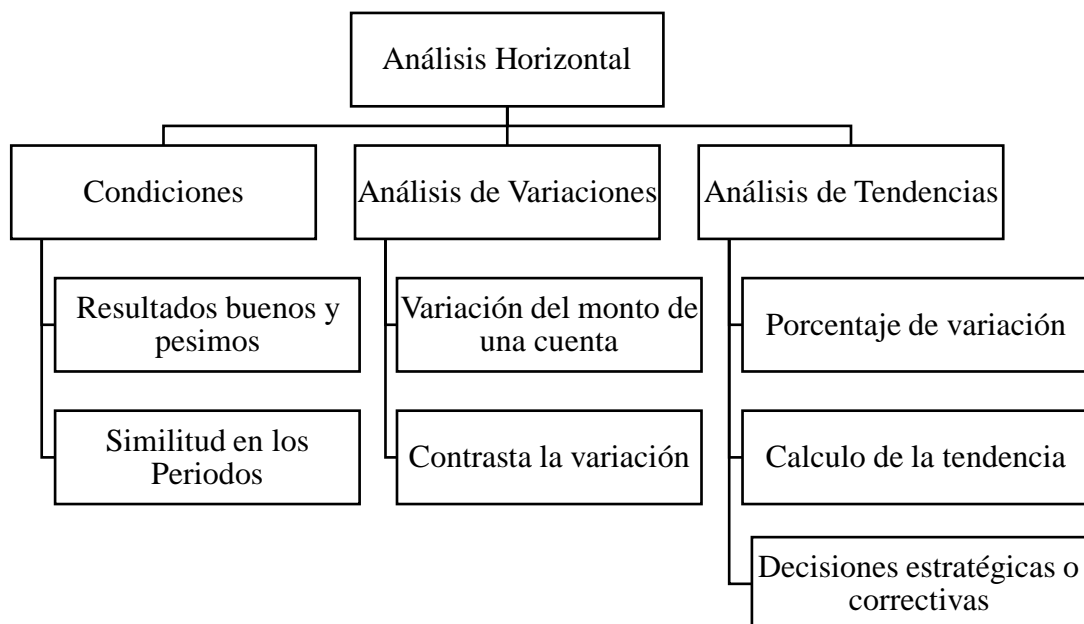
Fuente: Indicadores financieros y su aplicación en las decisiones (Orozco et al., 2010)

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

2.4.4.3.2. Análisis horizontal

El análisis horizontal de los estados financieros muestra la evolución de cada partida; permitiendo calificar la gestión de un periodo respecto al otro mostrando los incrementos y decrementos de las cuentas de los estados financieros comparados, lo que indica si el comportamiento fue bueno, regular o malo. Este análisis se concentra en los cambios significativos de cada una de las cuentas para hallar el crecimiento simple o ponderado y así conocer la tendencia de crecimiento generalizada, mostrando los resultados de un a gestión ya que las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas analizadas(Martínez, 2015).

Figura 14: Análisis horizontal



Fuente: Análisis horizontal y vertical de estados financieros (Martínez, 2015).

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

El método de análisis horizontal genera parámetros de comparación como son la determinación del porcentaje de variación de un periodo con respecto al periodo base y el cálculo de la tendencia que permite observar el comportamiento de las cuentas para detectar cambios significativos, en donde lo conveniente es seleccionar 5 años con el fin de tomar decisiones estratégicas o dado el caso decisiones correctivas (Martínez, 2015).

2.4.5. Impacto de la NIC 36 en la toma de decisiones

El impacto financiero, no es más que el gasto o déficit provenientes de catástrofes inesperadas por cambios en el entorno que se encuentran fuera del alcance y control de los ejecutivos de las empresas. En el entorno contable, este tiene un significado más parametrizado es decir las empresas tienen sistemas de contabilidad y generan reportes contables de acuerdo a las normas internacionales. En tal sentido, se puntualiza que el impacto financiero es un medio a través del cual las empresas pueden conocer cuándo un acontecimiento peculiar genera una situación financiera singular en el negocio (Pérez & Merino, 2011).

La NIC 36 Deterioro del valor de los Activos garantiza a los interesados que el valor en libros de los activos no corrientes y otros activos sean recuperados en futuras operaciones, esto evita el incremento exagerado de las ganancias y el capital utilizado, lo que sucedería si los activos fuesen registrados por encima de su valor recuperable. Es posible que las pérdidas por deterioro reconocidas de una manera adecuada reduzcan el rendimiento del capital empleado y aumenta el endeudamiento a un nivel más realista y al hacerlo proporcionar información útil para la toma de decisiones por los usuarios de los estados financieros. (Vargas & Ángel, 2015).

2.4.6. El Sector de calzado

La fabricación de calzado es una rama productiva de perspectivas destacadas para la consolidación del mercado interno, alcanzando su desarrollo competitivo, que constituye la productividad, las ventas, el empleo, la tecnología, índices de precios y el margen de utilidad (Sotalín et al., 2013). Siendo el sector de calzado uno de los integrantes de mayor importancia del Sector Productivo empresarial, ya que se estima que la media nacional de consumo es de aproximadamente 2.3 zapatos por habitante anualmente (Vasilica & Robalino, 2018).

La industria de calzado en el Ecuador es considerada como una de las actividades más importantes y dinámicas de la economía, el sector de calzado produce el 80% de los 31 millones de pares fabricados anualmente en el país; en el distrito zonal 3 se encuentran 2.500 de los 5.000 talleres y empresas, lo que genera miles de plazas de trabajo y un gran aporte a la economía local (Erazo & Narváez, 2020).

2.5. Hipótesis

El Deterioro del Valor de los Activos influye en la toma de decisiones en el sector de calzado.

H1: El Deterioro del Valor de los Activos influye en la toma de decisiones en el sector calzado.

H0: El Deterioro del Valor de los Activos no influye en la toma de decisiones en el sector calzado.

2.6. Señalamiento de variables

Para la presente investigación se vio la necesidad de estudiar el deterioro del valor de los activos y la repercusión que tiene esta sobre la toma de decisiones puesto que es el factor determinante para conocer el resultado del ejercicio contable y su afectación en las ganancias y desarrollo que tienen las empresas de fabricación de calzado en el distrito Zonal 3.

2.6.1. Variable independiente

Deterioro del Valor de Activos: Establece los procedimientos que se deben aplicar para asegurar que los activos de una empresa estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable, este valor estimado debe efectuarse al cierre de cada ejercicio contable para verificar la existencia de indicios de deterioro de algún activo o grupo de activos (Suarez, 2015).

2.6.2. Variable dependiente

Toma de Decisiones: Es la responsabilidad que los administradores adquieren para resolver una situación problemática que involucra los recursos y resultados de la empresa, basándose en el análisis del proceso contable plasmado en la presentación de estados financieros. Esto debido a que existen métodos y técnicas, cada uno con ventajas y desventajas, que emergen en al momento de reconocerse situaciones económicas (Fuertes, 2018).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de investigación

El enfoque cualitativo es aquel que utiliza la recolección y análisis de los datos, con el fin de incluir un acercamiento interpretativo y naturalista al sujeto de estudio; es decir las metodologías cualitativas no son subjetivas ni objetivas, sino interpretativas que incluye la observación y el análisis de la información para así lograr comprender los problemas y responder las preguntas (Jurgenson et al., 2014).

El enfoque cuantitativo utiliza información medible o cuantificable para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y así probar la teoría; siendo un proceso sistemático y ordenado en donde se considera que el conocimiento debe ser objetivo, generándose a partir de un proceso deductivo (Sampieri et al., 2014).

El enfoque de esta investigación es mixto, como lo expone (Medina et al., 2013), es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cualitativos y cuantitativos en un mismo estudio con la finalidad de dar solución a un planteamiento, la combinación de dichos enfoques permite obtener mejores resultados en la investigación. El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo porque recoge información primaria en base a encuestas que serán aplicadas al personal contable de las empresas del Sector de Calzado del distrito zonal 3; a su vez tiene un enfoque cuantitativo porque recopila información de los estados financieros publicados en la Superintendencia de Compañías con el fin de medir el deterioro y aplicar los indicadores de rentabilidad planteados.

3.2. Modalidad básica de la investigación

3.2.1. Investigación de campo

Según Daen (2011), es el estudio sistemático de los hechos que se efectúan en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio, de esta manera el investigador se pone en contacto de forma directa con la realidad, para obtener

información que cumplan los objetivos. Los datos del estudio se obtienen de fuentes primarias mismas que se refieren a aquellos portadores originales de la información, utilizando diferentes métodos de extracción de datos como son la encuesta, la entrevista experimental o por observación.

En la presente investigación se recolecta la información a través de fuentes primarias, mediante la aplicación de encuestas a todas las empresas registradas en la Superintendencia de Compañías en el código C1520.01 correspondiente a la actividad económica fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) del sector de calzado del distrito zonal 3.

3.2.2. Investigación bibliográfica – documental

La investigación bibliográfica o documental es una de las técnicas que se encarga de recolectar, recopilar y seleccionar información de documentos, revistas, libros, grabaciones, filmaciones, periódicos, artículos resultado de otras investigaciones, entre otros, es decir tiene la particularidad de utilizar como una fuente primaria de insumos documentos escritos de diferentes formas como los documentos impresos, electrónicos y audiovisuales; logrando obtener información profunda para adquirir nuevos conocimientos (Morales, 2003).

Por lo tanto, para la investigación se obtiene la información de los datos financieros que son publicados de manera anual en la Superintendencia de Compañías en el código C1520.01 correspondiente a la actividad económica fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) del sector de calzado del distrito zonal 3, tomando como referencia principalmente los Estados Financieros y otros documentos que proporcione ayuda y soporte.

3.2.3. No experimental

La presente es una investigación no experimental, puesto que no pretende manipular deliberadamente ninguna de las variables, ya que el investigador solo observa los acontecimientos sin modificar o intervenir en los mismos según (Herrera

et al., 2004). Por lo tanto, la investigación es no experimental porque se basa en la teoría planteada y utiliza conceptos plasmados en los capítulos anteriores, mismos que no son modificables.

3.3. Nivel o tipo de investigación

3.3.1. Investigación descriptiva

Para Daen (2011) “Es la descripción, registro, análisis e interpretación mediante un análisis; en esta investigación se ven y se analizan las características y propiedades para que con un criterio se las pueda clasificar, agrupar o sintetizar para luego poder profundizar más en el tema, es decir la investigación descriptiva trabaja sobre la realidad de los hechos y su correcta interpretación”. La importancia de esta investigación es que cumple con el fin de recopilar datos e información sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las instituciones que conforman la población de estudio logrando determinar e informar detalladamente el deterioro del valor de los activos y el impacto en la toma de decisiones en las empresas del sector de calzado del distrito zonal 3.

3.3.2. Investigación correlacional

Según Abreu (2012), tiene la finalidad de medir el grado de relación o asociación que existe entre dos o más variables en un contexto dado, es decir cuando una variable sufre un cambio la otra variable también lo hace; en donde busca determinar cómo se relacionan los diversos fenómenos de estudio entre sí; la investigación correlacional se caracteriza porque inicialmente se miden las variables y posteriormente se estima la correlación a través de pruebas de hipótesis y aplicación de técnicas estadísticas. Por ende, en la investigación; el deterioro del valor de los activos tiene relación con la toma de decisiones, porque al asociar la aplicación de la NIC 36 con los activos, permitirá determinar si existe o no indicios de deterioro lo que alterará el valor de los mismos y por lo tanto el resultado económico del periodo sufrirá cambios, en donde la toma de decisiones depende de la información financiera presentada.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Define al total de unidades de análisis dentro de un conjunto que se encuentra en preparación para ser estudiado dentro del cual se puede presentar determinada característica susceptible de ser estudiada de tal manera hace referencia al conjunto de elementos que presentan una característica, condición o relación para ser susceptible de investigación (Fagoaga, 2016).

Se puede hacer referencia a la totalidad de los miembros dentro del parámetro de investigación, la población en estudio es el total de empresas dedicadas a la fabricación y producción de calzado registradas en la Superintendencia de Compañías dentro de la zona de planificación 3, correspondiente a las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza.

3.4.2. Muestra

Se presenta dentro de la investigación la muestra, la misma que es la parte representativa de la población con las cuales se va a trabajar para de esta manera lograr el correcto manejo de la información dentro de la investigación. Y ocurra de mejor manera el levantamiento de los datos que aporten con información relevante (Pacheco & Paredes, 2016).

La muestra no probabilística es la elección de los elementos en base a las características relacionadas con la investigación o los propósitos del investigador y no depende de la probabilidad, este muestreo es un procedimiento no mecánico ni se basa en fórmulas de probabilidad sino que depende del criterio de un investigador, del planteamiento del estudio, del diseño de la investigación y del alcance de la contribución (Hernández et al., 2014).

Para determinar el tamaño de la muestra se utiliza el tipo de muestreo no probabilístico intencional, dirigido a un subgrupo de la población en la que la elección no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación, por ello:

Se utilizó como muestra las 29 empresas dedicadas a la fabricación y producción de calzado registradas en la Superintendencia de Compañías en el código C1520.01 correspondiente a la actividad económica fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) del sector de calzado dentro de la zona de planificación 3, que consta de las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza, cuya elección se realizó de manera no probabilística intencional, siendo la totalidad de la población ya que esta zona es la más representativa en el sector de la producción de calzado a nivel nacional, misma que no ha sido estudiada desde la perspectiva propuesta.

Esta muestra es tomada porque las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza son las mayores productoras de calzado a nivel nacional, ya que abarcan el 44% de la producción de calzado en Ecuador, lo que significa que 44 de 100 pares de zapatos fabricados en el país fueron hechos en Tungurahua y Cotopaxi (Calispa, 2013), es decir el sector de calzado del distrito zonal 3 cuenta con la mayor cantidad de empresas pues está conformado por 29 empresas productoras de calzado, además el Banco Central del Ecuador según los datos emitidos el 80% de los recursos del país se generó en esta zona especialmente en la provincia de Tungurahua.

3.5. Operacionalización de variables

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente

A continuación, se presenta la operacionalización de la variable independiente (Tabla 7).

Tabla 7: Operacionalización de la variable independiente

Variable Independiente: Deterioro del Valor de los Activos					
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos	
El deterioro del valor de los activos tiene un impacto importante en la utilidad de las empresas y en sus Estados financieros debido al uso del activo, definiéndose como la pérdida identificada por la evaluación de los indicios de deterioro.	Fuentes Externas	Valor de Mercado	Caída del PIB del sector de la empresa Elevada Inflación	Encuestas, Recolección de Información y Cálculos matemáticos	
		Cambios en el Ambiente	Sistemas eficientes Logística operativa Tecnológica		
			Tendencia de Mercado Tendencia Económica Tendencia Legal		
			Variación de Tasas		Incremento de Tasas de Interés Incremento de Tasas de Retorno
			Capitalización Bursátil		Mercado de Capitales
		Fuentes Internas	Cambios en el Activo		Obsolescencia Daños Físicos
			Cambios en el Uso		Reestructuración Enajenación
	Rendimiento del Activo		Baja sostenible en el rendimiento		
	Dividendos en Inversiones	Importe de Inversión	Fondos de Inversión		
		Importe en libros	Valor Neto		

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente

A continuación, se presenta la operacionalización de la variable dependiente (Tabla 8).

Tabla 8: Operacionalización de la variable dependiente

Variable Dependiente: Toma de Decisiones				
Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
La toma de decisiones es un elemento central de la organización y de su evaluación; en donde el cálculo correcto del deterioro de activos se convierte en una herramienta que da transparencia a la información, permitiendo una toma de decisiones informada que asegure un buen desempeño.	Tipos de Decisiones	Riesgo Bajo	Condiciones de Certeza	Recolección de Información y Cálculos matemáticos
			Información clara, completa y exacta	
		Riesgo Medio	Condiciones de Riesgo	
			Información con probabilidades de ocurrencia	
		Riesgo Alto	Condiciones de Incertidumbre	
			Información muy escasa o nula	
	Tendencia de Crecimiento	Variación	Diferencia del valor	
		Crecimiento	Resultados y similitud	
		Margen	Monto operativo	
		Porcentaje	Contraste del cambio	

3.6. Recolección de información

La información se construye en base a dos fases que son: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan de recolección de información

El plan de recolección de información se lleva a cabo a través del uso de la técnica de fuentes de datos primarios y secundarios.

Fuentes primarias que según (Torres et al., 2019), son aquellas en donde los datos provienen directamente de la población o muestra de la población, en donde los datos se obtienen por medio de una investigación directa al objeto de estudios a través de encuestas, cuestionarios, entrevistas y otros.

Para la recolección de información de la variable independiente (deterioro del valor de los activos) se lo realizo a través de fuentes primarias, por lo que se aplicó una encuesta a los contadores de las empresas dedicadas a la fabricación y producción de calzado registradas en la Superintendencia de Compañías en el código C1520.01 correspondiente a la actividad económica fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) del sector de calzado dentro de la zona de planificación 3, que consta de las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza, con la finalidad de obtener datos confiables desde el área contable encargada del manejo de los activos de las entidades, para consecuentemente procesar la información recabada.

Para ello la encuesta constara de 25 preguntas que se clasifican en cinco dimensiones como son: dimensión procesos, dimensión operaciones, dimensión clientes, dimensión talento humano y dimensión logística, en donde será sometida a un proceso de validación por un experto en el tema, además se utilizará el método Delphi el mismo que permite realizar la validación de los datos obtenidos de manera individual; considerando los cuatro criterios claves como son: la representatividad, comprensión, interpretación y claridad, asignando una calificación de 3 como la más alta y de 1 como la más baja, considerando válidas las preguntas más representativas.

Fuentes secundarias que según (Torres et al., 2019), son aquellas que parten de datos que fueron pre elaborados, buscando descubrir y sistematizar los datos tanto cualitativos como cuantitativos que se obtienen de medios de comunicación, anuarios estadísticos, páginas de internet y otros.

Para la recolección de información de la variable independiente (deterioro del valor de los activos) también se lo realiza por medio de fuentes secundarias, para ello se desarrolla una plantilla de recolección y procesamiento de datos que serán tomados de los informes financieros contables proporcionados por la Superintendencia de Compañía desde el año 2019 hasta el año 2020, por un periodo de 2 años, para así tener información fiable y entendible.

Para recolectar la información de la variable independiente (toma de decisiones) será a través de fuentes secundarias, en donde se obtiene los datos mediante una ficha comparativa de los datos procesados de los estados financieros de los años 2019 y 2020 que están publicados en la Superintendencia de Compañías, para luego aplicar los indicadores de rentabilidad.

3.6.2. Procesamiento y análisis de la información

Para dar cumplimiento del primer objetivo, que es la determinación del porcentaje de adopción de la NIC 36, se llevó a cabo mediante la aplicación de una encuesta elaborada en base a la escala de Leaker, en donde se aplicó los parámetros siguientes: nunca, a veces, frecuentemente, casi siempre y siempre; la misma que fue enviada a la muestra de las veinte y nueve empresas dedicadas a la fabricación y producción de calzado registradas en la Superintendencia de Compañías en el código C1520.01 correspondiente a la actividad económica fabricación de calzado, botines, polainas y artículos similares para todo uso, de cualquier material y mediante cualquier proceso, incluido el moldeado (aparado de calzado) del sector de calzado dentro de la zona de planificación 3, que consta de las provincias de Cotopaxi, Chimborazo, Tungurahua y Pastaza, de las cuales se espera obtener la respuesta de todas las empresas encuestadas.

Consecuentemente se procede a la consolidación de los resultados y al análisis descriptivo de la variable, realizando un proceso de evaluación de la fiabilidad y

validez de los datos a través del método estadístico Alfa de Cronbach mediante el programa SPSS. Este coeficiente medirá la confiabilidad de los ítems contenidos en las cinco dimensiones propuestas en la encuesta como son: la dimensión procesos, dimensión operaciones, dimensión clientes, dimensión talento humano y dimensión logística. Las preguntas que contiene cada dimensión se muestran en la siguiente tabla: (Tabla 9)

Tabla 9: Dimensiones planteadas

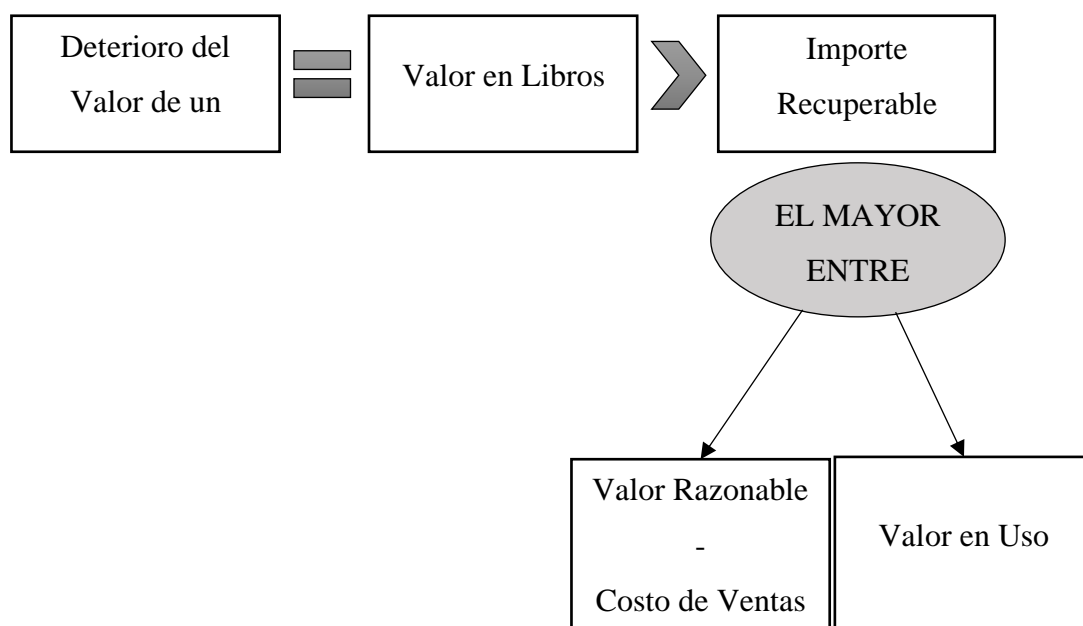
No.	Pregunta
Dimensión Procesos	
1	¿La empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera, en las actividades contables?
2	¿Las Normas Internacionales de Contabilidad genera cambios relevantes en la información financiera?
3	¿Aplican la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos"?
4	¿Ejecutan un proceso contable para la medición y reconocimiento contable del valor del activo?
Dimensión Operaciones	
5	¿Reconoce los indicadores que establece la norma para identificar los indicios de deterioro sobre los activos que maneja la empresa?
6	¿Considera que la estimación del deterioro del valor de los activos es innecesaria?
7	¿La normativa fija con claridad los aspectos para considerar que un activo está deteriorado?
8	¿La norma establece la manera legal de calcular el deterioro de los activos?
9	¿Es necesario manejar los efectos contables que se produce por la incidencia de la aplicación de la NIC 36?
Dimensión Clientes	
10	¿La NIC 36 aporta transparencia en la información financiera al regular la determinación del deterioro de los activos?
11	¿El costo beneficio que resulta de la aplicación de la NIC 36 influye en el proceso de toma de decisiones?

12	¿El proceso para la toma de decisiones financieras representa un reto para las empresas y sus directivos?
Dimensión Talento Humano	
13	¿El personal financiero realiza actualizaciones sobre los conocimientos y cambios de las Normas Internacionales de Información Financiera?
14	¿El departamento financiero debe establecer procesos para el control de los activos?
15	¿En el área contable debe existir una persona capacitada para la valoración del activo?
16	¿El personal debe tener la capacidad de aplicar los procesos con cierto grado de dificultad para el reconocimiento del deterioro?
17	¿El reconocimiento y/o reversión del deterioro contribuye a la transparencia de la Información Financiera?
18	¿La estimación del deterioro contribuye en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera?
19	¿El valor del deterioro por la aplicación de la NIC 36 representa un impacto considerable en el rendimiento financiero?
20	¿Es necesario considerar procesos, políticas contables y controles internos para el cálculo del deterioro de los activos?
21	¿La NIC 36 debe contribuir a mejorar la aplicación de otras Normas Internacionales de Contabilidad?
Dimensión Logística	
22	¿Los Estados Financieros son una herramienta importante para la toma de decisiones?
23	¿El registro de la transacción financiera y el reconocimiento del activo es un aspecto determinante para el deterioro?
24	¿La empresa debe tener un método de valoración del deterioro para los componentes del activo?
25	¿Se debe considerar un plan para el manejo de los activos con el fin de minimizar el impacto financiero?

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Para el cumplimiento del segundo objetivo que es el análisis del impacto de la NIC 36 en los resultados operativos, se lo efectúa mediante el cálculo del costo - beneficio de la variable deterioro del valor de los activos, realizando un modelo el cual permite determinar el valor del deterioro de los activos tomando como referencia los datos obtenidos de los Estados Financieros publicados en la página de la Superintendencia de Compañías, además se crea una ficha de datos comparativos con los resultados registrados del cálculo del deterioro del periodo 2019 y 2020, en donde la prueba de deterioro se lo realiza a la cuenta del activo conformado por los componentes de propiedad, planta y equipo.

Figura 15: Modelo para el cálculo del deterioro del valor de los activos



Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Una vez obtenidos los datos necesarios se procede al cálculo del deterioro del valor de los activos, tomando el Valor en Libros de los Estados Financieros y el Importe en Libros a través del cálculo del Valor en Uso.

Para dar cumplimiento al tercer objetivo, que es la evaluación de la aplicación de la NIC 36 en la toma de decisiones, se procedió a la aplicación del análisis horizontal de los estados financieros para determinar la tendencia de crecimiento de los periodos 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020 de los componentes de propiedad, planta y equipo, que nos permite analizar los cambios y la gestión empresarial de un periodo

respecto a otro ya que muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en el incremento o decremento de las cuentas y por consiguiente su afectación en las utilidades del periodo, para lo cual se tomó en consideración los resultados obtenidos luego de la afectación contable de la pérdida por deterioro del valor del activo.

Para la comprobación de la hipótesis se lleva a cabo el análisis factorial, lo que permite conocer la correlación que existe entre los componentes y así explicar la variabilidad y relación entre las variables de estudio, al realizar el análisis permite establecer como ciertos factores afectan a otros. Finalmente se lleva a cabo un análisis correlacional, específicamente la correlación de Pearson que permite conocer si las dos variables planteadas están asociadas y relacionadas entre sí, estas pruebas se llevarán a cabo con los índices de las encuestas, el valor del deterioro y la tendencia de crecimiento, para así determinar si la hipótesis se acepta o se rechaza al contrastar la variable independiente con la variable dependiente.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación

Las variables deterioro del valor de los activos y la toma de decisiones son analizadas y procesadas en base al marco conceptual y a la recopilación de datos obtenidos, para determinar su contraste e impacto entre sí.

4.1.1. Análisis de la variable independiente: deterioro del valor de los activos

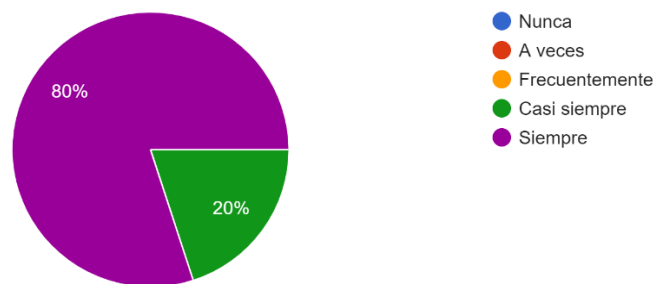
El análisis descriptivo del deterioro del valor de los activos se lleva a cabo luego de haber realizado encuestas a las compañías del sector de calzado del distrito zonal 3, en donde los resultados son:

Según los resultados las empresas del sector de calzado cumplen con la disposición emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de implementar la normativa internacional para obtener información entendible a nivel global, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera en las actividades contables que llevan a cabo periódicamente por la naturaleza de sus actividades.

Figura 16: Tabulación encuesta pregunta 1

1. ¿La empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera, en las actividades contables?

10 respuestas



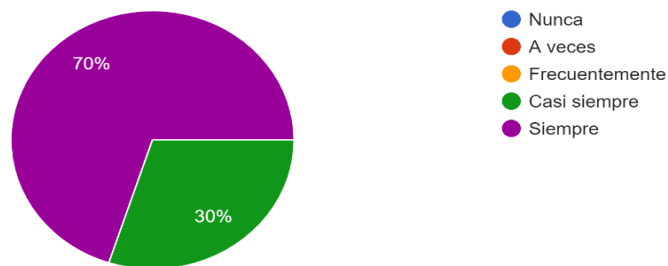
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Los estados financieros presentan cambios debido a la implementación de las normas internacionales de contabilidad ya que en las mismas se establece modificaciones en el entorno económico, generando cambios en la forma de presentar y registrar la información financiera, esto se da debido a la aplicación de las políticas contables en las transacciones y estados financieros, según manifiesta las empresas de calzado.

Figura 17: Tabulación encuesta pregunta 2

2. ¿Las Normas Internacionales de Contabilidad genera cambios relevantes en la información financiera?

10 respuestas



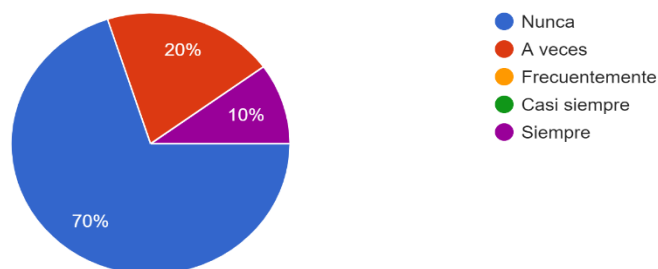
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La adopción de la NIC 36 Deterioro del valor de los activos se lleva a cabo totalmente en una de las empresas del sector de calzado, indicando que en esta se desarrolla el proceso de valoración del deterioro, mismo que se ve reflejado en la información financiera; mientras que en dos de las empresas se logra identificar ciertos indicios de deterioro pero no culmina con el proceso de adopción y las siete empresas restantes no realiza la valoración de los activos al cierre de cada periodo, pasando por alto la disposición de aplicar la normativa en cada proceso contable.

Figura 18: Tabulación encuesta pregunta 3

3. ¿Aplican la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos"?

10 respuestas



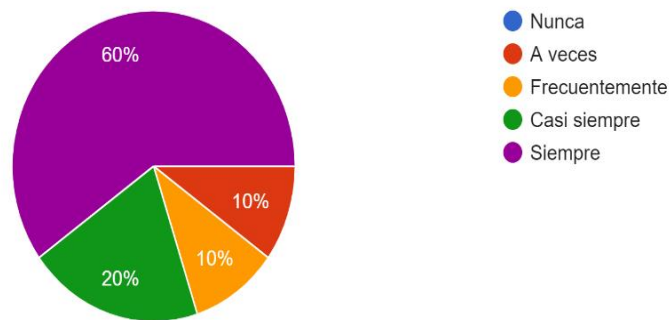
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se observa a través de los resultados que las empresas de calzado procuran ejecutar procesos contables para lograr medir y reconocer contablemente el valor de los activos, es decir aplican una secuencia de actividades que les permite valorar y cuantificar a los componentes del activo, a través de actividades sustentadas en principios contables.

Figura 19: Tabulación encuesta pregunta 4

4. ¿Ejecutan un proceso contable para la medición y reconocimiento contable del valor del activo?

10 respuestas



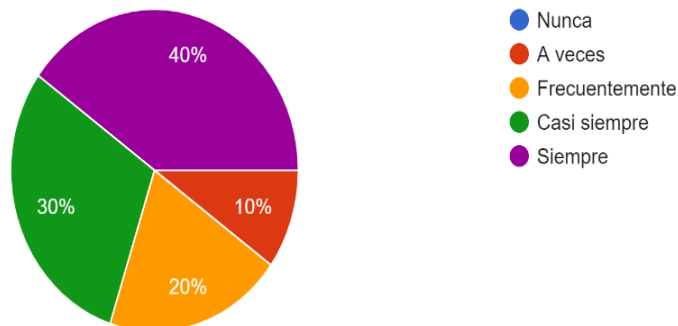
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Según los datos derivados de las compañías de calzado generalmente reconocen los indicadores para la identificación de los indicios del deterioro sobre los activos; indicando que el área contable tiene el conocimiento de la normativa para identificarlos y así aplicar métodos de valoración establecidos en la norma.

Figura 20: Tabulación encuesta pregunta 5

5. ¿Reconoce los indicadores que establece la norma para identificar los indicios de deterioro sobre los activos que maneja la empresa?

10 respuestas

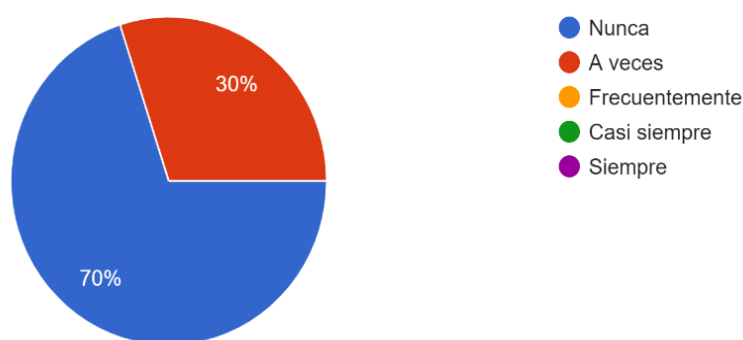


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

A través de la recolección de datos se ha determinado que las empresas de calzado consideran que la estimación del deterioro de valor de los activos no resulta innecesaria, es decir la estimación del valor de deterioro de los activos es fundamental para determinar si existe una pérdida que afecte a los resultados económico o a las unidades generadoras de efectivo.

Figura 21: Tabulación encuesta pregunta 6

6. ¿Considera que la estimación del deterioro del valor de los activos es innecesaria?
10 respuestas

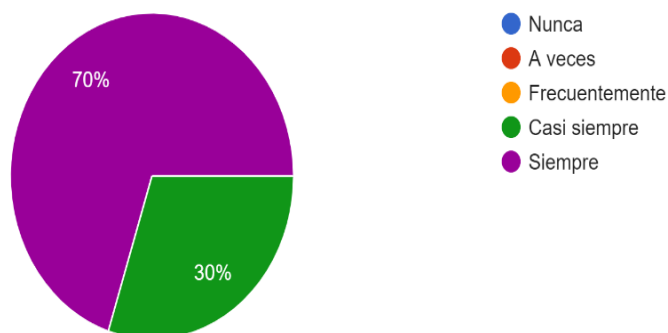


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

De acuerdo a las compañías encuestadas en el distrito zonal 3 indican que siempre la normativa fija de manera clara los aspectos para considerar que un activo sufra de deterioro y consideran que los aspectos son entendibles, por lo que el área contable de cada una de las empresas tiene un conocimiento de los aspectos importantes que se deben tomar en cuenta para identificar el deterioro en los activos.

Figura 22: Tabulación encuesta pregunta 7

7. ¿La normativa fija con claridad los aspectos para considerar que un activo está deteriorado?
10 respuestas



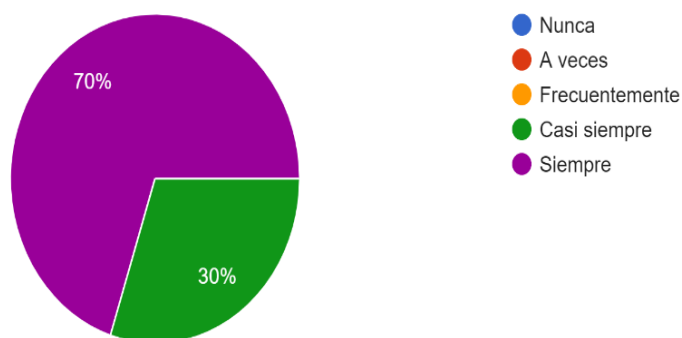
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se considera que la norma establece claramente la manera legal de calcular el deterioro de los activos y la forma de identificar los indicios, es decir que los aspectos que se detallan en la NIC 36 son precisas y legalmente sustentados lo que permite calcular el valor del deterioro bajo una guía y formula establecida.

Figura 23: Tabulación encuesta pregunta 8

8. ¿La norma establece la manera legal de calcular el deterioro de los activos?

10 respuestas



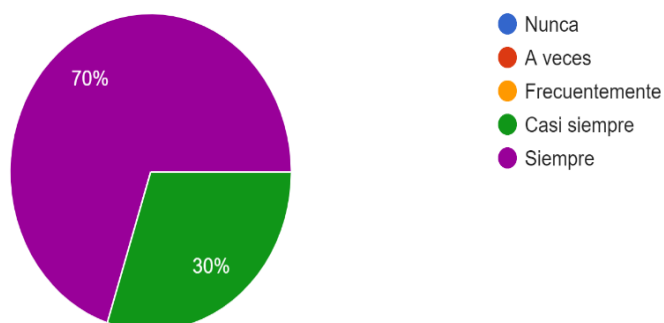
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se considera necesario manejar los efectos contables que se producen al aplicar de la NIC 36, ya que se debe tratar contablemente los efectos producidos por la incidencia del deterioro; en consecuencia, la perdida por deterioro calculada debe ser reconocida como un gasto y ser reducida del valor del activo con el fin de reflejarse en el resultado del periodo.

Figura 24: Tabulación encuesta pregunta 9

9. ¿Es necesario manejar los efectos contables que se produce por la incidencia de la aplicación de la NIC 36?

10 respuestas



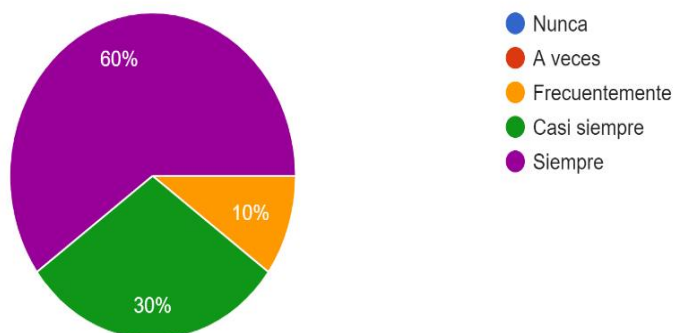
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Por lo expuesto en las compañías la regulación de la estimación del deterioro del valor de los activos aporta transparencia a la información financiera, ya que la aplicación de lo establecido en la NIC 36 ayuda a cumplir con el objetivo de conocer el verdadero valor del activo para plasmarlo en los estados financieros.

Figura 25: Tabulación encuesta pregunta 10

10. ¿La NIC 36 aporta transparencia en la información financiera al regular la determinación del deterioro de los activos?

10 respuestas



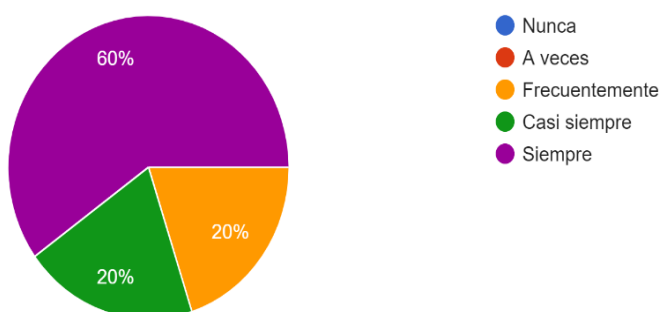
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

El resultado obtenido indica que el costo beneficio resultante de la aplicación de la NIC 36 influye de cierta manera en el proceso de toma de decisiones, ya que para llevar a cabo una determinada acción es necesaria la evaluación de los aspectos económicos y los procesos realizados en el registro y tratamiento contable de los activos.

Figura 26: Tabulación encuesta pregunta 11

11. ¿El costo beneficio que resulta de la aplicación de la NIC 36 influye en el proceso de toma de decisiones?

10 respuestas



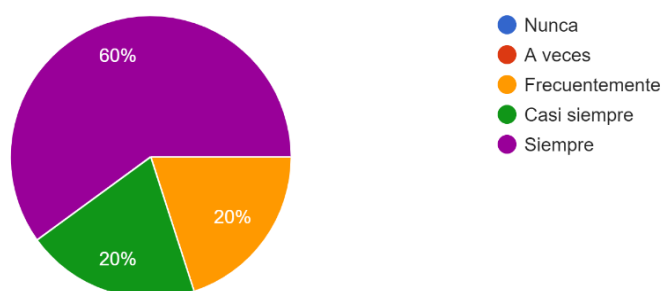
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Para las compañías de calzado comúnmente representa un reto el proceso de toma de decisiones, ya que la elección de opciones importantes por parte de los directivos frecuentemente resulta ser complicado, esto debido a que se toma en cuenta las circunstancias internas y externas, basándose en un proceso establecido por las organizaciones de acuerdo a las necesidades y exigencias.

Figura 27: Tabulación encuesta pregunta 12

12. ¿El proceso para la toma de decisiones financieras representa un reto para las empresas y sus directivos?

10 respuestas



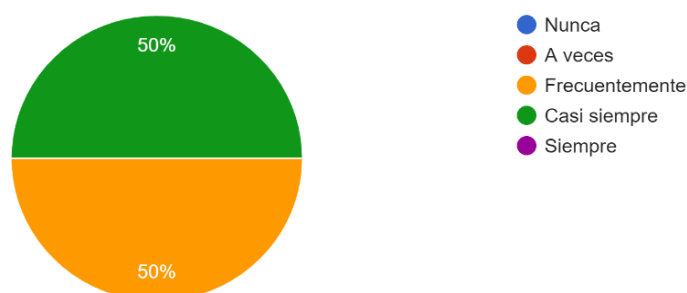
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La actualización de conocimientos y cambios en las Normas Internacionales de Información Financiera por parte del personal financiero según las empresas de calzado encuestadas indican que lo realizan de manera frecuente, esto nos indica que el personal financiero tiene una capacitación aceptable sobre la evolución del proceso normativo de las NIIF debido a los cambios y enmiendas contables que se generan constantemente.

Figura 28: Tabulación encuesta pregunta 13

13. ¿El personal financiero realiza actualizaciones sobre los conocimientos y cambios de las Normas Internacionales de Información Financiera?

10 respuestas

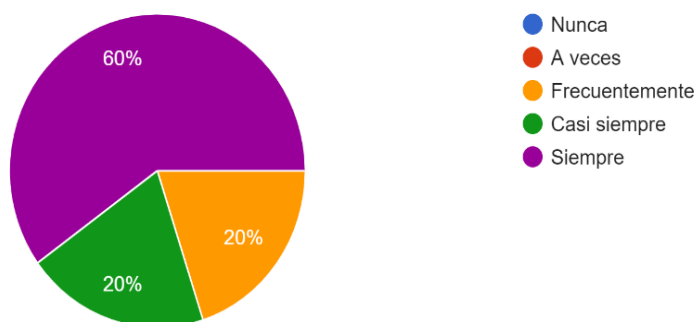


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Mediante los datos obtenidos las empresas del sector de calzado mencionan que es importante establecer procesos para el control de los activos por parte del departamento financiero, es decir que las empresas deben considerar establecer sistemas que administren y controlen de manera precisa a todos los componentes del activo.

Figura 29: Tabulación encuesta pregunta 14

14. ¿El departamento financiero debe establecer procesos para el control de los activos?
10 respuestas

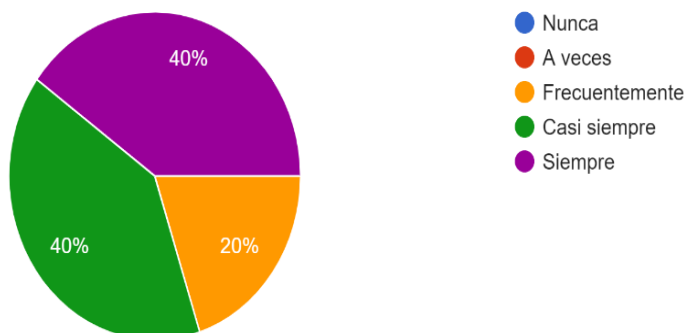


Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Conforme a los resultados se determina que en las empresas debe existir una persona capacitada para la valoración del activo en el área contable, puesto que es necesario contar con un equipo de personas capacitadas que ayuden en el proceso de la valoración de los activos.

Figura 30: Tabulación encuesta pregunta 15

15. ¿En el área contable debe existir una persona capacitada para la valoración del activo?
10 respuestas



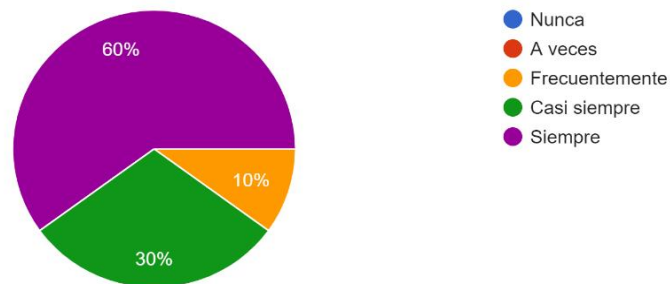
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

De acuerdo a los datos que arrojan las encuestas aplicadas a las empresas de calzado indican de manera común que el personal debe tener la capacidad de aplicar procesos con algún grado de dificultad al momento de reconocer el deterioro del valor de los activos, puesto que el personal debe tener la capacidad y los conocimientos para reaccionar ante eventualidades que reconocen un cierto grado de dificultad para determinar si existe deterioro.

Figura 31: Tabulación encuesta pregunta 16

16. ¿El personal debe tener la capacidad de aplicar los procesos con cierto grado de dificultad para el reconocimiento del deterioro?

10 respuestas



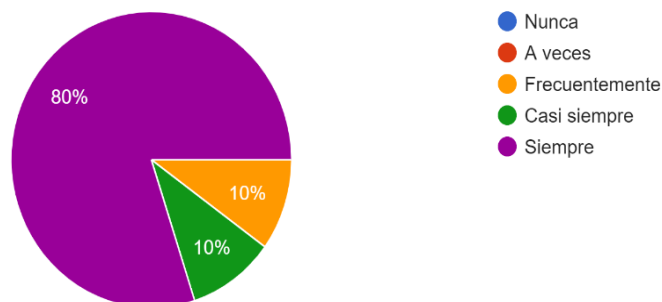
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se considera que el reconocimiento y/o reversión del deterioro contribuye a la transparencia de la información financiera; ya que tiene un gran aporte en el resultado puesto que estas actividades mejoran la comparabilidad y calidad de la información, gracias a la normativa que regula la forma correcta de registrar los resultados obtenidos de la valoración de los activos.

Figura 32: Tabulación encuesta pregunta 17

17. ¿El reconocimiento y/o reversión del deterioro contribuye a la transparencia de la Información Financiera?

10 respuestas



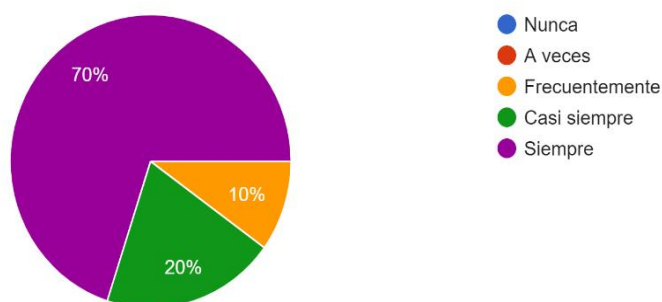
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Las compañías del sector de calzado señalan que la estimación del deterioro tiene una contribución importante en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera, este resultado nos indica que se pretende cumplir con la misión señalada en las Normas Internacionales de Información Financiera de presentar una información estandarizada a nivel global.

Figura 33: Tabulación encuesta pregunta 18

18. ¿La estimación del deterioro contribuye en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera?

10 respuestas



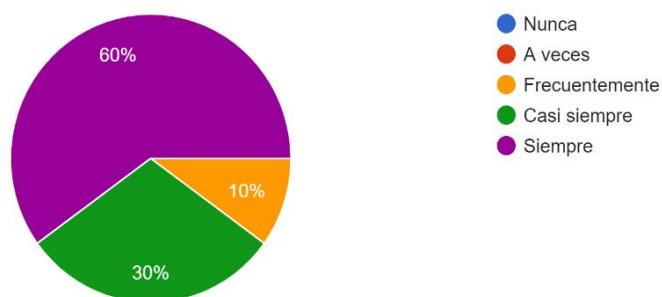
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Las empresas de calzado del distrito zonal 3 señalan de manera común que representa un impacto considerable en el rendimiento financiero la aplicación de la NIC 36, ya que el rendimiento financiero se basa en las actividades económicas que se llevan a cabo en las compañías, pero con las directrices que emite las normas internacionales de contabilidad.

Figura 34: Tabulación encuesta pregunta 19

19. ¿El valor del deterioro por la aplicación de la NIC 36 representa un impacto considerable en el rendimiento financiero?

10 respuestas



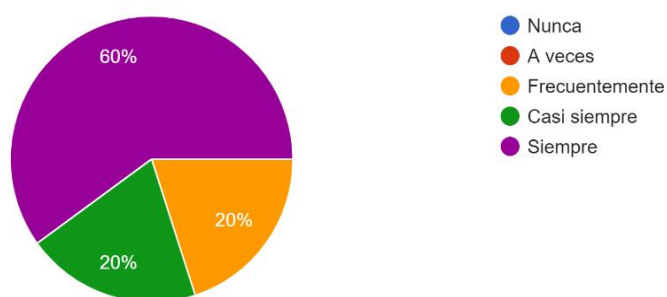
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Generalmente es necesario considerar procesos, políticas contables y controles internos para el cálculo del deterioro de los activos, puesto que se considera importante tomar en cuenta procesos para el cálculo del deterioro, sin embargo, a pesar de las consideraciones la normativa establece claramente como realizar el cálculo del deterioro que para este caso es la NIC 36.

Figura 35: Tabulación encuesta pregunta 20

20. ¿Es necesario considerar procesos, políticas contables y controles internos para el cálculo del deterioro de los activos?

10 respuestas



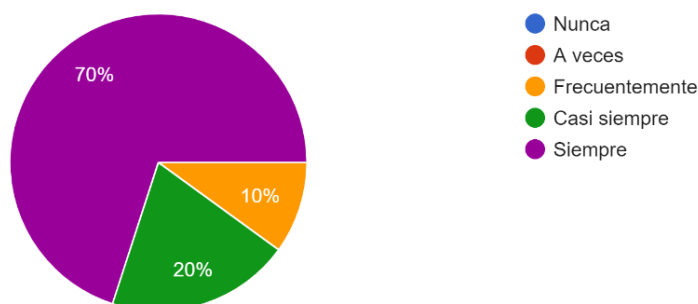
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Según las compañías de calzado la NIC 36 contribuye a mejorar la aplicación de otras Normas Internacionales de Contabilidad, ya que para la determinación del deterioro es necesario tomar en cuenta a los componentes del activo los mismos que deben tener un tratamiento contable anterior, es decir su adquisición, valoración y registro deben estar basados en la normativa emitida por las NIIF.

Figura 36: Tabulación encuesta pregunta 21

21. ¿La NIC 36 debe contribuir a mejorar la aplicación de otras Normas Internacionales de Contabilidad?

10 respuestas



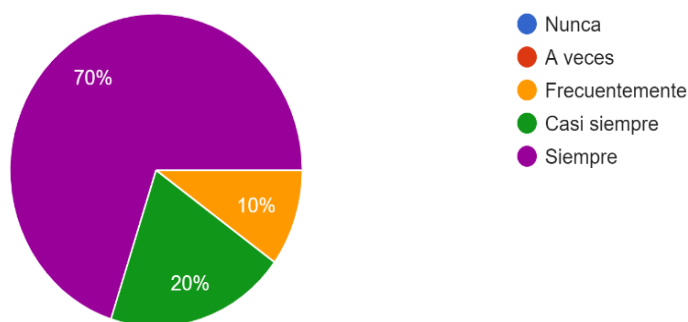
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Los estados financieros son un componente indispensable para tomar la mayoría de decisiones, puesto que la información financiera es una herramienta importante para la toma de decisiones, esto es debido a que al elegir una acción se toma en cuenta diversas circunstancias y elementos que mejora la gestión de los administradores.

Figura 37: Tabulación encuesta pregunta 22

22. ¿Los Estados Financieros son una herramienta importante para la toma de decisiones?

10 respuestas



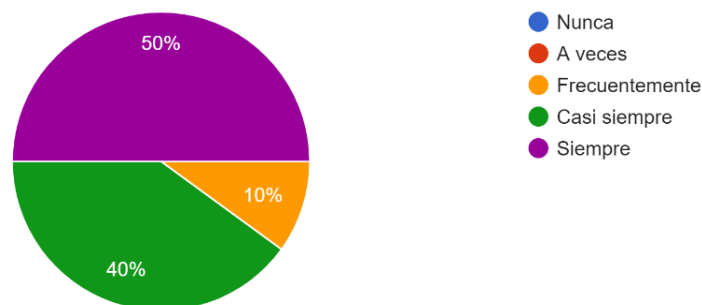
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Las compañías de calzado indican que el registro de la transacción financiera y el reconocimiento del activo es un aspecto determinante para el cálculo deterioro, aspecto que está claro en cierta manera ya que la presentación de información financiera debe ser razonable y fidedigna, lo que se consigue con el tratamiento normado de las transacciones contables.

Figura 38: Tabulación encuesta pregunta 23

23. ¿El registro de la transacción financiera y el reconocimiento del activo es un aspecto determinante para el deterioro?

10 respuestas



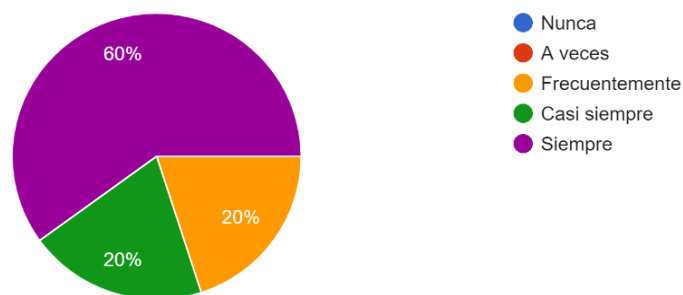
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se determina que las empresas deben tener un método de valoración del deterioro para los componentes del activo, ya que en la NIC 36 se establece la forma y los procesos para la medición del deterioro, sin embargo, cada empresa conjuntamente con su departamento contable tiene políticas de trabajo y con bases técnicas pueden implementar modelos para la valoración de los activos.

Figura 39: Tabulación encuesta pregunta 24

24. ¿La empresa debe tener un método de valoración del deterioro para los componentes del activo?

10 respuestas



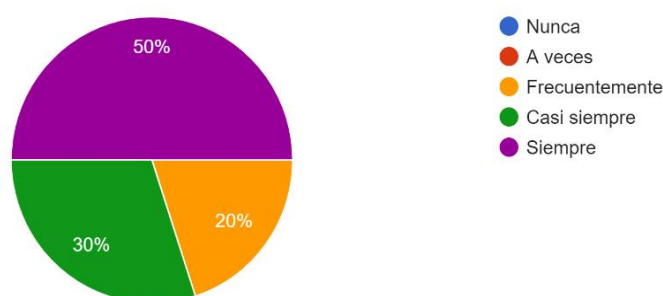
Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Generalmente se debe considerar un modelo para calcular el valor del deterioro del activo, ya que es necesario tener un plan de acción para manejar el deterioro con el fin de minimizar el impacto financiero, ya que de la gestión que se dé a este depende en parte el resultado del periodo contable, mismo que es realmente importante en la actividad empresarial.

Figura 40: Tabulación encuesta pregunta 25

25. ¿Se debe considerar un plan para el manejo del deterioro del valor de los activos con el fin de minimizar el impacto financiero?

10 respuestas



Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

El análisis correlacional de los datos de la variable deterioro del valor de los activos se lleva a cabo a través de lo siguiente:

Para determinar la fiabilidad y validez de los datos recolectados de la aplicación de la encuesta a las 29 empresas del sector de calzado del distrito zonal 3 que consta de 10 empresas activas, 1 en proceso de liquidación y 18 empresas liquidadas, se procedió con la aplicación del coeficiente Alfa de Cronbach a los datos resultantes de las encuestas obtenidas de las 10 empresas activas que dieron respuesta y medir la confiabilidad de los ítems contenidos en las cinco dimensiones propuestas en la encuesta como son: la dimensión procesos, dimensión operaciones, dimensión clientes, dimensión talento humano y dimensión logística, para continuar con la investigación.

Según Oviedo & Campo (2005), el Alfa de Cronbach es un índice que permite medir la fiabilidad de los datos y cuantificar la correlación que existe entre los ítems, en donde el coeficiente mínimo aceptable es 0,70 y el máximo esperado es 0,90 para que pueda ser fiable. En la presente investigación se tiene un Alfa de Cronbach de 0,82; este coeficiente nos indica que los datos son ampliamente fiables, por consecuente se puede seguir con el estudio usando la encuesta con las cinco dimensiones planteadas. (Tabla 10)

Tabla 10: Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0,821	0,884	5

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se procede a realizar el análisis factorial de los datos obtenidos de la aplicación de la encuesta en las empresas activas para así determinar las correlaciones y el efecto entre las cinco dimensiones establecidas en las encuestas y así conocer la contribución del resultado obtenido de la dimensión procesos, dimensión operaciones, dimensión clientes, dimensión talento humano y dimensión logística, por ello se lleva a cabo:

El test de Kaiser Meyer Olkin KMO, que según (Montoya, 2007) permite medir la adecuación de la muestra, conocer la relación que existe entre cada una de las variables e indica que tan apropiado es aplicar el análisis factorial. Los valores entre 0,5 y 1 indican que es apropiado aplicarlo y que las variables están relacionadas entre sí. Una vez realizado el test de KMO en la investigación nos da como resultado un indicador de 0,598; lo que indica que la relación entre las dimensiones es significativa y tiene correlación entre ellas. (Tabla 11)

La prueba chi cuadrado, que según (Tinoco, 2014) este estadístico permite analizar la relación de dependencia e independencia que existe entre las variables para la comprobación de las hipótesis, la prueba toma valores entre 0 hasta el infinito si hay concordancia significativa entre las variables y un valor grande si existe discrepancias. Luego de haber realizado la prueba de chi cuadrado en la investigación, este arroja un valor de 26,67 el mismo que no es un valor significativamente grande por su cercanía al 0, determinando una buena correlación entre las dimensiones de la encuesta. (Tabla 11)

El análisis del grado de significancia, que según (Ventura, 2017) sirve para comparar las variables entre distintas muestras, es decir la probabilidad de relación que existe o no entre dos o más variables, en donde el valor de significancia no debe superar el 0,5. Como resultado el grado de significancia en la investigación es de 0,003; lo que permite avanzar con el estudio porque la distribución de las cinco dimensiones de la encuesta es anormal. (Tabla 11)

Tabla 11: Análisis factorial

Prueba de KMO y Bartlett		
Medida Kaiser-Meyer-Olkin de adecuación de muestreo		0,598
Prueba de esfericidad de Bartlett	Aprox. Chi-cuadrado	26,671
	gl	10
	Sig.	0,003

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La varianza total explicada, que según (Ruiz & Pardo, 2011) permite conocer la correlación entre las variables, agrupándolas y reduciendo la cantidad de datos

originales. Luego del procesamiento de datos el resultado de la varianza es de 61.86% correspondiente a un solo componente, el mismo que nos permite obtener el 61.86% de correlaciones, dando así un resultado más significativo de la encuesta aplicada en el estudio.

Tabla 12: Varianza total explicada

Varianza total explicada						
Componente	Autovalores iniciales			Sumas de cargas al cuadrado de la extracción		
	Total	% de varianza	% acumulado	Total	% de varianza	% acumulado
1	3,453	69,054	69,054	3,453	69,054	69,054
2	0,891	17,817	86,871			
3	0,385	7,700	94,571			
4	0,203	4,052	98,623			
5	0,069	1,377	100,000			

Método de extracción: análisis de componentes principales.

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La matriz de componentes nos permite observar cómo un componente se relaciona con los índices de las dimensiones establecidas en la encuesta, dando como resultado que un componente está relacionado en un 0,923 con el índice de procesos; en un 0,89 con el índice de logística; en un 0,866 con el índice de clientes; en un 0,761 con el índice de operaciones y finalmente en un 0,692 con los índices de talento humano el mismo que debe ser tomado en cuenta para futuras mejoras.

Tabla 13: Matriz de componentes

Matriz de componente^a	
	Componente
	1
IDP	0,923
IDL	0,890
IDC	0,866
IDO	0,761
IDT	0,692

Método de extracción: análisis de componentes principales.

a. 1 componentes extraídos.

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La correlación lineal de Pearson, permite medir la relación que tiene las dimensiones de la encuesta entre sí y poder establecer el contraste de las mismas que según (Dagnino, 2014) permite medir una tendencia lineal y la relación entre dos o más variables numéricas, en consecuencia mide la dispersión de los puntos en torno a una tendencia lineal, el coeficiente de correlación puede ser negativa o positiva que va de 0 a 1; en donde cero indica ausencia de relación y mientras más cerca este de uno mayor es la fuerza de la asociación entre las variables. El resultado del procesamiento de datos nos da que p-valor (sig) es más cercano a 0 en todos los indicadores por lo que nos indica que existe ausencia de relación lineal entre las variables, además se puede observar que el valor más alto entre todos los componentes es de 0.499 lo que indica que existe una cierta relación entre el índice de tecnología y el índice de operación, mismos que pueden ser estudiados. (Tabla 14)

Tabla 14: Correlación lineal de Pearson variable independiente

Correlaciones		IDP	IDO	IDC	IDT	IDL
IDP	Correlación de Pearson	1	,678*	,857**	0,559	,694*
	Sig. (bilateral)		0,031	0,002	0,093	0,026
	N	10	10	10	10	10
IDO	Correlación de Pearson	,678*	1	,645*	0,243	0,579
	Sig. (bilateral)	0,031		0,044	0,499	0,079
	N	10	10	10	10	10
IDC	Correlación de Pearson	,857**	,645*	1	0,366	,662*
	Sig. (bilateral)	0,002	0,044		0,299	0,037
	N	10	10	10	10	10
IDT	Correlación de Pearson	0,559	0,243	0,366	1	,765**
	Sig. (bilateral)	0,093	0,499	0,299		0,010
	N	10	10	10	10	10
IDL	Correlación de Pearson	,694*	0,579	,662*	,765**	1
	Sig. (bilateral)	0,026	0,079	0,037	0,010	
	N	10	10	10	10	10

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).
 **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Posterior a realizar el procesamiento de datos y de haber analizado la variable independiente, que para esta investigación es el deterioro del valor de los activos, se cumple con el primer objetivo específico que es determinar el porcentaje de adopción de la NIC 36 para delinear procedimientos que permitan incrementar el nivel de aplicación, por ello luego de realizar el análisis descriptivo se pudo determinar que solo el 10% de las compañías del sector de calzado del distrito zonal 3, ha adoptado la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”; sin embargo el 20% de las empresas encuestadas aplican la normativa a veces, mientras que el 70% no ha logrado adoptar esta norma en específico a pesar de la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera según lo establece el ente de control.

Este porcentaje muestra que solo una empresa del total aplica el cálculo del deterioro cuyo valor es el resultado de la aplicación de la encuesta, porcentaje que se afirma al revisar los estados financieros reflejados en la superintendencia de compañías, valores y seguro; es decir solo la empresa Eximdoce S. A. ha logrado aplicar la normativa internacional de contabilidad en la valoración de los componentes del activo para poder reflejar una información financiera a nivel global, mientras que dos empresas encuestadas reconocen indicios de deterioro pero no concluyen con la determinación de la pérdida por deterioro, lo que se pudo constatar en los estados financieros ya que estas reconocían el deterioro en años anteriores y los activos han incrementado en los últimos periodos contables.

Luego de haber determinado que la mayor parte de las compañías no ha adoptado la NIC 36 en sus actividades contables y según la indagación previa se debe delinear los siguientes procedimientos, como son: actualizar y capacitar al personal sobre las Normas Internacionales de Información Financiera; establecer procesos para el control de activos; considerar políticas contables; identificar indicios de deterioro; implementar un modelo de cálculo de deterioro y precisar herramientas que faciliten la toma de decisiones.

Cálculo del deterioro del valor de los activos

La estimación del deterioro del valor de los activos se lo realizo mediante la implementación de un modelo de cálculo para todas las empresas, tomando como referencia los datos obtenidos de los Estados Financieros del periodo 2019 y 2020 publicados en la página de la Superintendencia de Compañías, además de la creación de una ficha de datos comparativos con los resultados obtenidos para realizar el análisis del costo – beneficio.

El modelo de cálculo para la determinación de la perdida por deterioro del activo se realizó a la cuenta de propiedad, planta y equipo, en donde se aplicó de igual manera a las 10 empresas activas del sector de calzado del distrito zonal 3, en donde se realizó la Proyección de Flujos del Efectivo de cinco periodos posteriores, con el porcentaje de crecimiento de los ingresos (tabla 15), en base a la unidad generadora de efectivo que está compuesta por las cuentas de ingresos, costo de ventas, gastos operacionales, gastos financieros y otros gastos, para obtener el flujo de efectivo neto que resulta de la diferencia entre el total de ingresos y total de gastos para luego aplicar la tasa de descuento (tabla 16) y así establecer el flujo descontado y determinar el valor de uso para compararlo con el valor en libros como se muestra en la tabla 17.

Para la determinación de la tasa de crecimiento se realizó un análisis horizontal de la cuenta de ingresos del periodo 2019 y 2020, mismo que nos permitirá conocer el crecimiento o decrecimiento de un periodo a otro, como se indica a continuación:

Tabla 15: Tasa de crecimiento

	Empresa	2019	2020	Diferencia	Crecimiento
1	Calzacuba Cía. Ltda.	\$ 398.898,82	\$ 204.609,41	-194.289,41	-48,71%
2	Calzadomilpies Cía. Ltda.	\$ 341.555,53	\$ 31.683,58	-309.871,95	-90,72%
3	Carvifactory Productora Y Comercializadora Cía. Ltda.	\$ 857.597,00	\$ 298.551,14	-559.045,86	-65,19%
4	Compañía de Fabricación De Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	\$1.311.617,81	\$ 544.836,09	-766.781,72	-58,46%
5	Eximdoce S. A.	\$ 264.935,89	\$ 51.857,74	-213.078,15	-80,43%
6	IPC Dublauto Ecuador Cía. Ltda.	\$ 363.214,12	\$ 383.629,69	20.415,57	5,62%
7	Manufacturas De Cuero Calzafer Cía. Ltda.	\$ 940.174,24	\$ 585.941,11	-354.233,13	-37,68%
8	Maquinaria Naranjo Vásconez Maquinava S.A.	\$ 52.649,00	\$ 23.918,64	-28.730,36	-54,57%
9	Milboots Cía. Ltda.	\$2.424.777,91	\$2.455.038,80	30.260,89	1,25%
10	Productora De Zapatos Quigu Cía. Ltda.	\$ 455.936,47	\$ 200.739,69	-255.196,78	-55,97%

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

La tasa de crecimiento para los flujos futuros se tomó de la tabla 15 del análisis horizontal de la cuenta de Ingresos, en donde se determinó el porcentaje de crecimiento para cada compañía, que para este caso la tasa es de -48,71 y según corresponda.

La tasa de descuento se determinó en base a la tasa de interés de mercado para los préstamos que según el Banco Central del Ecuador es la tasa activa efectiva para el segmento Productivo PYMES, que en este caso es del 11,83% para todas las empresas.

$$\text{Tasa de descuento} = \frac{1}{(1+i)^n}$$

Tabla 16: Tasa de descuento

	Periodo	Tasa de descuento
1	2020	0,8942
2	2021	0,7996
3	2022	0,7150
4	2023	0,6394
5	2024	0,5718

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

El valor de uso corresponde al valor presente de los flujos futuros del efectivo, mismo que se determina en base a la estimación de las entradas y salidas futuras del efectivo que se derivan del uso del activo de cada empresa activa, por ello se muestra el flujo de efectivo proyectado a 5 años por la unidad generadora de efectivo que está compuesta por las cuentas de ingresos, costo de ventas, gastos operacionales, gastos financieros y otros gastos.

El valor en libros corresponde al importe neto del activo, como es la cuenta de propiedad, planta y equipo, conformada por terrenos, edificios, naves, maquinaria y equipo, plantas productoras, muebles y enseres, equipo de computación y vehículos; valor que es tomado de los Estados Financieros.

El deterioro del valor del activo se da cuando el valor en libros de un activo es mayor que su valor recuperable, es decir el valor en uso.

A continuación, se realiza una estimación de los flujos del efectivo y la determinación del deterioro, mediante un modelo de cálculo aplicado de igual forma a las 10 empresas activas.

Tabla 17: Proyección de flujos del efectivo y determinación del deterioro

Empresa						
Tasa de Crecimiento	-48,71%					
Periodo	2019					
Cuenta	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Ingresos	\$ 398.898,82	\$ 204.609,41	\$ 104.951,45	\$ 53.833,34	\$ 27.613,04	\$ 14.163,71
Costo de Ventas	\$ 220.179,39	\$ 112.937,85	\$ 57.929,85	\$ 29.714,28	\$ 15.241,51	\$ 7.817,91
Total Ingresos	\$ 178.719,43	\$ 91.671,56	\$ 47.021,61	\$ 24.119,06	\$ 12.371,52	\$ 6.345,79
Gastos Operacionales	\$ 155.421,22	\$ 79.721,08	\$ 40.891,78	\$ 20.974,85	\$ 10.758,75	\$ 5.518,54
Gastos Financieros y Otros Gastos	\$ 1.844,73	\$ 946,23	\$ 485,35	\$ 248,96	\$ 127,70	\$ 65,50
Total Gastos	\$ 157.265,95	\$ 80.667,31	\$ 41.377,13	\$ 21.223,81	\$ 10.886,45	\$ 5.584,05
Flujo de Efectivo Neto	\$ 21.453,48	\$ 11.004,25	\$ 5.644,47	\$ 2.895,25	\$ 1.485,08	\$ 761,75
Factor de Descuento		0,8942	0,7996	0,7150	0,6394	0,5718
Flujo Descontado		\$ 9.840,16	\$ 4.513,43	\$ 2.070,20	\$ 949,55	\$ 435,53
Valor de Uso	\$ 17.808,87					
Valor en Libros	\$ 22.569,25					
Deterioro del Valor del Activo	\$ 4.760,38					

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Como se puede observar en la tabla 17 el Deterioro del valor del Activo es de \$4.760,38 que es el resultado de la diferencia entre el importe recuperable por \$17.808,87 y el valor en libros por \$22.569,25; el deterioro se da solamente si el valor en libros es mayor que el importe recuperable.

A continuación, se muestra el asiento contable para el registro de la pérdida por deterioro del valor del activo, mismo que fue hallado en el proceso de estudio. (Tabla 17)

Tabla 18: Asiento contable de pérdida por deterioro

Concepto	Debe	Haber
Gasto Deterioro del Valor de los Activos	\$ 4.760,38	
Deterioro Acumulado por Deterioro del Valor de los Activos		\$ 4.760,38
P/R pérdida por deterioro del valor de los activos		

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Finalmente, luego de haber determinado el Deterioro del Valor de los Activos para cada una de las compañías del sector de calzado del distrito zonal 3 a continuación, se presenta un cuadro de resultados correspondiente al periodo 2019 y 2020.

Tabla 19: Resumen deterioro del valor de los activos

Empresa		Deterioro	
		2019	2020
1	Calzacuba Cía. Ltda.	\$ 4.760,38	\$ 21.134,51
2	Calzadomilpies Cía. Ltda.	\$ 38.179,72	\$ 14.225,67
3	Carvifactory Productora y Comercializadora Cía. Ltda.	\$ 31.355,51	\$ 26.754,06
4	Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdiní Santluigi Cía. Ltda.	\$ 162.482,92	\$ 154.737,80
5	Eximdoce S. A.	\$ 54.052,84	\$ 36.597,22
6	IPC Dublauto Ecuador Cía. Ltda.	\$ 132.486,43	\$ 150.821,28
7	Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.	\$ 145.583,06	\$ 132.086,39
8	Maquinaria Naranjo Vásconez Maquina S.A.	\$ 28.626,25	\$ 24.417,08
9	Milboots Cía. Ltda.	\$ 935.088,08	\$ 948.926,52
10	Productora de Zapatos Quigu Cía. Ltda.	\$ 39.081,29	\$ 66.565,20
11	Zaptorino Cía. Ltda.	\$ -	\$ -
	Total	\$1.571.696,48	\$1.576.265,73

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Posterior al registro de la pérdida por deterioro del activo, se efectúa el cálculo del costo-beneficio mediante la aplicación de la herramienta financiera que compara el costo con los beneficios, en donde el índice se obtiene al dividir los Ingresos Totales Netos con los Gastos Totales y si el resultado es mayor a 0 el proyecto es aceptable, a continuación, se presenta el cuadro de cálculo.

Tabla 20: Calculo costo - beneficio

	Empresa	2019		Costo Beneficio (B/C)	2020		Costo Beneficio (B/C)
		Ingresos Beneficios	Gastos Costo		Ingresos Beneficios	Gastos Costo	
1	Calzacuba Cía. Ltda.	\$ 172.523,33	\$ 160.181,60	1,08	\$ 96.144,72	\$ 111.757,27	0,86
2	Calzadomilpies Cía. Ltda.	\$ 24.589,29	\$ 114.810,31	0,21	\$ -30.097,50	\$ 40.298,14	-0,75
3	Carvifactory Productora Y Comercializadora Cía. Ltda.	\$ 406.146,59	\$ 425.509,79	0,95	\$ -14.081,16	\$ 229.631,37	-0,06
4	Compañía de Fabricación De Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	\$ 315.343,62	\$ 429.962,87	0,73	\$ 250.228,25	\$ 420.151,30	0,60
5	Eximdoce S. A.	\$ 159.433,56	\$ 190.061,97	0,84	\$ 48.279,79	\$ 103.156,91	0,47
6	IPC Dublauto Ecuador Cía. Ltda.	\$ 93.363,55	\$ 226.510,96	0,41	\$ 101.986,88	\$ 252.359,13	0,40
7	Manufacturas De Cuero Calzafer Cía. Ltda.	\$ 246.160,95	\$ 425.709,96	0,58	\$ -50.434,44	\$ 188.058,70	-0,27
8	Maquinaria Naranjo Vásconez Maquinava S.A.	\$ 52.649,00	\$ 77.806,32	0,68	\$ 23.844,00	\$ 75.406,69	0,32
9	Milboots Cía. Ltda.	\$ 692.403,50	\$ 1.506.028,11	0,46	\$ 710.702,05	\$ 1.649.633,79	0,43
10	Productora De Zapatos Quigu Cía. Ltda.	\$ 112.792,79	\$ 94.238,78	1,20	\$ 45.678,56	\$ 111.741,96	0,41
	Total	\$ 2.275.406,18	\$ 3.650.820,67	0,71	\$ 1.182.251,15	\$ 3.182.195,26	0,24

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Una vez determinado el deterioro del valor de los activos se da cumplimiento al segundo objetivo específico que es analizar el impacto de la NIC 36 en los resultados operativos, para calcular el costo-beneficio; por consiguiente, a la aplicación del modelo de cálculo se pudo determinar que todas las empresas de calzado del distrito zonal 3 tienen una pérdida por deterioro en donde \$1.571.696,48 corresponde al año 2019 y \$1.576.265.73 corresponde al año 2020, siendo estos valores la sumatoria de todas las empresas analizadas, además se pudo observar que la pérdida del deterioro del valor de los activos ocasiona un cambio en los resultados operativo al momento de su registro lo que disminuye la utilidad del periodo o dependiendo la situación incrementa la pérdida del ejercicio contable.

A partir de la estimación del deterioro de cada una de las compañías y su registro contable se realiza el cálculo del costo-beneficio, en donde el índice promedio de las compañías analizadas es de 0.71 para el periodo 2019 y 0.24 para el periodo 2020, lo que nos indica que el análisis es aceptable ya que los indicadores de cada periodo son mayores a 0; es decir que la NIC 36 aporta beneficios en la determinación de los resultados operativos.

4.1.2. Análisis de la variable dependiente: toma de decisiones

El análisis descriptivo de la toma de decisiones se lleva a cabo con de la aplicación del análisis horizontal de los Estados Financieros específicamente de la cuenta propiedad, planta y equipo de las diez compañías activas del sector de calzado del distrito zonal 3 registradas en la superintendencia de compañías, valores y seguros; con el fin de determinar la tendencia de crecimiento de los años 2016, 2017, 2018, 2019 y 2020; para establecer el incremento o decremento que sufrió la cuenta del activo y así medir los resultados de la gestión empresarial reflejada por la toma de decisiones que se basa en la pérdida por deterioro estimado y así reconocer los cambios que sufrió la cuenta por ello los resultados son: (Tabla 21)

Tabla 21: Tendencia de crecimiento de propiedad, planta y equipo

	Empresa	TC 2016	TC 2017	TC 2018	TC 2019	TC 2020	Promedio
1	Calzacuba Cía. Ltda.	10,00%	-32,15%	10,00%	1,72%	35,00%	4,91%
2	Calzadomilpies Cía. Ltda.	100,00%	124,06%	-7,00%	10,00%	-50,29%	35,35%
3	Carvifactory Productora Y Comercializadora Cía. Ltda.	10,00%	10,00%	10,00%	3,31%	10,00%	8,66%
4	Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	0,59%	6,31%	6,23%	-4,05%	8,91%	3,60%
5	Eximdoce S. A.	16,38%	180,30%	6,46%	-3,78%	10,00%	41,87%
6	IPC Dublauto Ecuador Cía. Ltda.	10,00%	17,72%	10,00%	10,00%	10,00%	11,54%
7	Manufacturas De Cuero Calzafer Cía. Ltda.	10,00%	1,70%	10,00%	3,11%	10,00%	6,96%
8	Maquinaria Naranjo Vásconez Maquinava S.A.	-40,29%	35,62%	10,00%	10,00%	10,00%	5,07%
9	Milboots Cía. Ltda.	6,87%	9,33%	10,00%	-2,87%	8,18%	6,30%
10	Productora De Zapatos Quigu Cía. Ltda.	9,11%	10,00%	8,82%	60,24%	10,00%	19,63%
	Total	13,27%	36,29%	7,45%	8,77%	6,18%	14,39%

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Según muestra la tendencia de crecimiento la cuenta propiedad, planta y equipo correspondiente al grupo del activo de las empresas del sector de calzado; ha sufrido un incremento del 14,39% indicando que los bienes han sido reemplazados o mejorados en base a su estado físico o a su valor de mercado, estas decisiones de incrementar la propiedad, planta y equipo se basan en el valor determinado en el cálculo del deterioro; el resultado obtenido en la tabla 21 permite identificar que la toma de decisiones sustentada en la pérdida por deterioro ha definido una gestión administrativa coherente que se ha visto reflejada en la variación positiva de la cuenta del activo.

El análisis correlacional de los datos de la variable toma de decisiones se lleva a cabo a través de lo siguiente:

Para establecer la fiabilidad y validez de los datos de la variable independiente: Toma de Decisiones, se procedió con la aplicación del coeficiente Alfa de Cronbach para conocer si los datos obtenidos en el análisis de la tendencia de crecimiento son confiables para continuar con la investigación, en donde el resultado es de 0,83; este coeficiente nos indica que los datos procesados tienen validez y confiabilidad por ello es viable continuar con la presente investigación. (Tabla 22)

Tabla 22: Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach ^a	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados ^a	N de elementos
0,828	0,837	5

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Se procede a realizar el análisis de la correlación lineal de Pearson, sobre la variable dependiente, para detectar la relación o asociación que existe entre las tasas de crecimiento de los diferentes periodos; en donde se tomará en cuenta el resultado del procesamiento de datos de p-valor 0,5 sig. en adelante; encontrando las siguientes correlaciones lineales: (Tabla 23)

El análisis indica que la tendencia de crecimiento del periodo 2019 tiene una correlación de sig. 0,972 con la tendencia de crecimiento del periodo 2016; de sig. 0,692 con la tendencia de crecimiento del periodo 2017 y de sig. 0,932 con la tendencia de crecimiento del periodo 2018, indicando que el crecimiento de estos años se dio de manera simultánea y que guarda cierto grado de relación en las decisiones tomadas entre los periodos, consiguiendo una gestión administrativa positiva.

A su vez al análisis establece que la tendencia de crecimiento del periodo 2020 presenta una relación de sig. 0,874 con la tendencia de crecimiento del periodo 2019, lo que indica que en estos periodos las decisiones tomadas ayudaron a incrementar los valores de la cuenta de propiedad, planta y equipo; reflejando que los dos periodos sufrieron un incremento que da un resultado positivo a la gestión administrativa.

Tabla 23: Correlación lineal de Pearson variable dependiente

		Correlaciones				
		TC2016	TC2017	TC2018	TC2019	TC2020
TC2016	Correlación de Pearson	1	0,458	-,871**	0,013	-,799**
	Sig. (bilateral)		0,183	0,001	0,972	0,006
	N	10	10	10	10	10
TC2017	Correlación de Pearson	0,458	1	-0,621	-0,144	-0,556
	Sig. (bilateral)	0,183		0,056	0,692	0,095
	N	10	10	10	10	10
TC2018	Correlación de Pearson	-,871**	-0,621	1	0,031	,908**
	Sig. (bilateral)	0,001	0,056		0,932	0,000
	N	10	10	10	10	10
TC2019	Correlación de Pearson	0,013	-0,144	0,031	1	-0,058
	Sig. (bilateral)	0,972	0,692	0,932		0,874
	N	10	10	10	10	10
TC2020	Correlación de Pearson	-,799**	-0,556	,908**	-0,058	1
	Sig. (bilateral)	0,006	0,095	0,000	0,874	
	N	10	10	10	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Finalmente, al realizar el análisis de datos de la variable dependiente que es la toma de decisiones, se cumple con el tercer objetivo específico que es evaluar la contribución de la aplicación de las NIC 36 en la toma de decisiones, para promover la mejora continua; por ello se concluye que la aplicación de la normativa genera una pérdida por deterioro del valor de los activos en todas las compañías de calzado del distrito zonal 3, lo que ocasiona un cambio significativo en los resultados del periodo, mismos que permitieron determinar el incremento de los valores de la cuenta propiedad, planta y equipo como resultado del impacto de las decisiones tomadas en base al deterioro del valor del activo logrando así promover una gestión administrativa eficiente, por ende en la evaluación de la tendencia de crecimiento se observa que las empresas del sector de calzado en promedio han logrado alcanzar un crecimiento del 14,39% en los activos específicamente en la cuenta de propiedad, planta y equipo como consecuencia de la pérdida por deterioro, en donde las decisiones de crecimiento del valor de la cuenta se da por cambio, renovación o mantenimiento de los activos.

Por ende al cumplir con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, sin excepción alguna la NIC 36 aporta con la determinación de la pérdida por deterioro del valor de los activos y su registro contable define las ganancias o pérdidas del periodo contable, lo que muestra que al no aplicarse la norma en estudio el resultado no es concreto y verdadero, por esta razón se fomenta la obligatoriedad de adoptar todas las Normas Internacionales de Contabilidad y así mejorar los procesos contables en las compañías para presentar información financiera entendible a nivel global.

4.2. Comprobación de hipótesis

La hipótesis planteada en la presente investigación será comprobada mediante la correlación de Pearson; en base a los índices determinados de la estimación del deterioro y el promedio de las tendencias de crecimiento, esto se lleva a cabo con el propósito de comprobar si el Deterioro del Valor de los Activos influye en la Toma de Decisiones en el sector de calzado.

La correlación de Pearson permite detectar el grado de relación que guarda la variable independiente Deterioro del Valor de los Activos con la variable dependiente

Toma de Decisiones al contrastarse; dando como resultado que el coeficiente es de 0,834; lo que indica que existe una correlación significativa muy alta entre las variables independiente y dependiente, es decir que las variables presentan una asociación directa entre sí y muestra afectación en una de ellas al sufrir cambios la otra variable. (Tabla 24)

Tabla 24: Correlación lineal de Pearson variable dependiente e independiente

Correlaciones			
		PDETERIORO	TCRECIMIENTO
PDETERIORO	Correlación de Pearson	1	0,834
	Sig. (bilateral)		0,053
	N	10	10
TCRECIMIENTO	Correlación de Pearson	0,834	1
	Sig. (bilateral)	0,053	
	N	10	10

Elaborado por: Moreno Osorio Jessica del Rocío

Inmediatamente de haber concluido con el análisis de las pruebas estadísticas se ha podido determinar que el p-valor sig. es menor o igual a 0,05; concluyendo que se rechaza la hipótesis nula H0 y de esta manera se acepta la hipótesis alternativa H1 planteada en la investigación, es decir se confirma que el Deterioro del Valor de los Activos influye en la toma de decisiones en el sector calzado.

Como consecuencia del estudio de las variables se ha podido determinar que el deterioro del valor de los activos al contabilizarse hace que disminuya el valor en libros de la cuenta de propiedad, planta y equipo y por ende al registrar contablemente está perdida se convierta en un gasto que disminuye las ganancias de la empresa ocasionando un impacto en la toma de decisiones, ya que contribuirá y ayudara a que los administradores tomen decisiones sustentadas en hechos más acordes a la realidad, en especial en la valuación de sus activos mismos que representan un gran porcentaje dentro de los estados financieros; dando paso al análisis del funcionamiento y desarrollo de los componentes de la propiedad, planta y equipo que maneja las empresas del sector de calzado ya que forman una parte esencial de las operaciones y la gestión administrativa es medida por la tendencia de crecimiento que refleja si la toma de decisiones impulsa a un crecimiento de los activos.

Por ende, la NIC 36 Deterioro del valor de los activos tiene un impacto positivo en la toma de decisiones al afectar la información que se muestra en los estados financieros y en él los resultados de la entidad, a pesar de que la influencia del deterioro en el aspecto financiero podría considerarse negativo al verse afectadas las ganancias ya que este gasto ocasiona la disminución de las ganancias y el crecimiento de la pérdida, es de suma importancia la aplicación de esta y todas las Normas Internacionales de Información Financiera, con el fin de lograr una información financiera transparente que lleve a una correcta toma de decisiones. Por lo expuesto se comprueba la hipótesis principal de nuestra investigación.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), determina el tratamiento, principios y procesos contables que deben asumir las compañías para establecer información financiera estandarizada, es decir que cumpla con los requisitos de fiabilidad y uniformidad; con el fin de darle el valor correcto a todos los componentes contables, sin embargo a pesar de la obligatoriedad de la aplicación de la normativa las empresas de calzado del distrito zonal 3 no han dado cumplimiento a la totalidad de las mismas, además se pudo identificar que las compañías estudiadas no han aplicado la NIC 36 en el proceso de valoración de los activos.
- El realizar el procedimiento de aplicación de la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” se pudo identificar a los activos que están dentro del alcance de la norma y la estructura de evaluación del deterioro, demostrando su influencia en los estados financieros y en la toma de decisiones; en la investigación realizada se ha podido estimar que el deterioro acumulado para el periodo 2019 es de \$1.571.696,48 y para el periodo 2020 es de \$1.576.265,73, estos valores permite valorar correctamente a los activos y corregir una sobrevaloración para dar transparencia a la información financiera y el registro contable de la pérdida por deterioro arroje un importe en libros correcto.
- Se ha podido observar que al no determinar el deterioro y no contabilizar la pérdida, los Estados de Situación Financiera no representa un valor justo y correcto de los activos, así como el valor real de las ganancias generadas en el periodo, al calcular el deterioro del valor de los activos en base a la NIC 36 se ha podido identificar que el valor en libros cambia y se genera un gasto que disminuye las ganancias, sin embargo en el presente estudio las pérdidas sufrieron un incremento debido al deterioro.

- La NIC 36 “Deterioro del valor de los activos” contribuye positivamente en la toma de decisiones debido a la afectación que sufre la información contable que se muestra en los estados financieros, ya que la pérdida por deterioro disminuye la utilidad e incrementa las pérdidas; por ello es de suma importancia la aplicación de las normas de contabilidad con el fin de lograr información financiera transparente que permita tomar decisiones sustentadas que incremente la gestión administrativa y el nivel de control sobre los costos, gastos y propiedad, planta y equipo, especialmente en el sector de calzado donde los activos son de gran importancia por la naturaleza de la industria.

5.2. Recomendaciones

- Establecer y ejecutar un plan de capacitación y actualización recurrente para el personal del área administrativa y financiera de la compañía, para mejorar el conocimiento sobre la normativa internacional y así los parámetros establecidos sean aplicados de manera correcta y legal en las actividades contables sin ninguna excepción, para lograr un adecuado manejo y funcionamiento de los activos.
- Iniciar un proceso de adopción y adecuación de la información y Estados Financieros a las Normas Internacionales de Información Financiera, involucrando a todas las áreas de la compañía e incorporando mecanismos actualizados emitidos por las normas de manera permanente para que reflejen valores precisos.
- Considerar a la NIC 36 como una de las normas más importantes para su aplicación en el sector de fabricación de calzado, debido al nivel de inversión en activos que posee las compañías; identificando a todas las unidades generadoras de efectivo y realizar una evaluación periódica con el fin de presentar el valor justo.
- Aplicar indicadores financieros para medir los resultados y relación que tiene cada componente de los estados financieros, con el fin de analizar la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de la compañía; lo que representara beneficios significativos para la buena toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreu, J. L. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación. . . ISSN, 11.
- Alarcón, A. D. A., & Ulloa, E. I. P. (2012). *El análisis de los estados financieros: Papel en la toma de decisiones gerenciales*. 24.
- Arcila, N. E. R., Henao, L. F. A., & Marchena, L. G. H. (2007). *Enfoque comunicacional de la contabilidad ¿una nueva etapa de la contabilidad?* 20.
- Cabrera, C. B., Fuentes, M. Z., & Cerezo, G. S. (2017). *La gestión financiera aplicada a las organizaciones* (pp. 220-232).
- Calispa, L., F. G. (2013). *Proyecto de Factibilidad para la Creación de una empresa de Producción de Lámina de Caucho para la Fabricación de Suelas de Calzado en la Ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua*. Bachelor's thesis.
- Camargo, J. B. (2011). Adopción de normas internacionales de contabilidad en países de Suramérica. *Económicas CUC*, 1, 14.
- Cardozo, P. P., Chavarro, A., & Ramírez, C. A. (2013). Teorías de internacionalización. *Panorama*, 1(3).
- Castañeda, V., & Ramírez, F. (2018). *La NIC 36: Deterioro de valor de los activos y su impacto financiero y tributario en las empresas de alquiler de maquinarias, equipos y bienes tangibles en Lima, año 2017* [Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
- Castiblanco, F. A. R. (2017). Valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo bajo incertidumbre: El flujo de efectivo esperado mediante metodología borrosa. *Cuadernos de Contabilidad*, 17(44).

- Católico, D. F. (2011). Revelación y divulgación de la información financiera y no financiera de las universidades públicas en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 20(1), 57-76.
- Chacón, G. (2006). Relevancia de la Información Contable. *Actualidad Contable Faces*, 9(13), 3-4.
- Chingate, L. A., & Duque, L. V. P. (2016). NIC 36: Deterioro del valor de los activos. *Contaduría Pública de la Universidad de Llanos*, 20.
- Daen, S. T. M. (2011). Tipos de Investigación Científica. *Volumen 12*, 4.
- Dagnino, J. (2014). Coeficiente de Correlacion Lineal de Pearson. *Rev Chil Anest*, 43, 150-153.
- Erazo, J. C. Á., & Narváez, C. I. Z. (2020). Medición y gestión del capital intelectual en la industria del cuero Calzado en Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(9), 437.
- Espinoza, S. V. A. (2016). Deterioro del valor de los activos y su efecto en la presentación de estados financieros. *Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR*.
- Fagoaga, C. (2016). *Población y Muestra*. 9(13), 3-4.
- Flores, L. S. R. (2001). *Reflexiones en la toma de decisiones financieras*. 11.
- Fuertes, J. A. (2018a). Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 18, 7.
- Fuertes, J. A. (2018b). *Deterioro del valor de los activos. Un enfoque global*. 18, 57-63.
- García, H., Achig, H., & Jesús, A. (2019). *Metodología para el uso de las normas internacionales de información financiera en Ecuador*. 12.
- García, P. S. (2015). *El deterioro del valor de los activos*. 20, 22.

- Garza, R. R., Gonzalez, C. S., & Salinas, E. G. (2007). *Toma de decisiones empresariales: Un enfoque multicriterio multiexperto*. 29-36.
- Hernández, S., R., Fernández, C., C., & Baptista, L., P. (2014). *Selección de la muestra*. 6ª ed, 2170-2191.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica*. 103.
- Huacchillo, L. A. P., Ramos, E. V. F., & Pulache, J. L. L. (2020). *La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. 7.
- IASB. (2004). *Norma Internacional de Contabilidad 36*. 154.
- Jaimes, R. M. G. (2012). *Normas Internacionales De Contabilidad, un reto para asumir*. 9.
- Jara, L. A., Torres, L., & Contreras, H. (2009). *Modelación de NIC 36 en sociedades anónimas abiertas con baja presencia bursátil*. 37, 11-44.
- Jiménez, M. T. C., Torres, M. Y. G., Gómez, Á. A. H., & García, J. V. (2017). *Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas*. 12.
- Jurgenson, J. L. Á., Camacho, S. M. L., Muñiz, G. M., García, C. Á. T., López, A. O., & Jiménez, M. P. (2014). *La investigación cualitativa*. 2-3.
- Lara, P. J. O. (2017). *Profundización del concepto de deterioro, NIC 36*. 24.
- Luna, M., & Tirado, R. (2013). Modos de toma de decisiones en las asociaciones y desempeño político. *Revista Mexicana de Ciencias Políticas y Sociales*, 47(193).
- Madiedo, C., Josee Marx. (2011). *NIC 36: Deterioro del valor de los activos*. 20.
- Martínez, A. M. C. (2015). Análisis horizontal y vertical de estados financieros. *Actualidad Empresarial*, 3.

- Maza, D. M. Y. (2015). *La Contabilidad y la Normativa*. 11.
- Medina, M. I. R., Quintero, M. del S. B., & Valdez, J. C. R. (2013). *El Enfoque Mixto de Investigación en los Estudios Fiscales*. 13, 25.
- Melero, N. A. (2012). El paradigma crítico y los aportes de la investigación acción participativa en la transformación de la realidad: Un análisis desde las ciencias sociales. *Cuestiones Pedagógicas*, 21, 339-355.
- Montiel, S. P. (2020). Tratamiento Contable de las Propiedades, Planta y Equipos Bajo NIIF Para PYMES. *Gerencia Libre*, 5, 116-135.
- Montoya, O. S. (2007). Aplicación del análisis factorial a la investigación de mercados. *Scientia et Technica Año XIII, No 35, Agosto de 2007. Universidad Tecnológica de Pereira., ISSN 0122-1701*, 35.
- Morales, O. A. (2003). *Fundamentos de la investigación documental y la monografía*. 14.
- Murillo, P. (2014). Deterioro del valor de activos a la luz de la Teoría del Valor. *Lúmina*, 15, 130-145.
- Oliveras, E., & Moya, S. (2005). *La utilización de los datos sectoriales para complementar el análisis de los estados financieros*. 2, 17.
- Orellana, C. F. (2016). Deterioro del valor de los activos mineros según las normas internacionales de contabilidad y la gestión de resultados: Evidencia para las empresas mineras chilenas. *CAPIC review*, 14, 83-92.
- Orozco, S. A. G., Velásquez, C. A. V., Cuadrado, L. J. Y., & García, J. A. C. (2010). *Indicadores de rentabilidad: Su aplicación en las decisiones de agrupamiento empresarial*. 27.
- Oviedo, H. C., & Campo, A. A. (2005). Metodología de investigación y lectura crítica de estudios. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 4, 10.

- Pacheco, A. C. C., & Paredes, M. (2016). *La política de salvaguardia y su impacto en la productividad del sector Calzado de la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua*. 5(1), 79-89.
- Peñaloza, M. P. (2010). *Teoría de las decisiones*. 15.
- Perea, S. P. M. (2013). Examen del concepto de deterioro del valor de activos fijos en la adopción de las NIIF en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 63, 16.
- Perea, S. P. M. (2015). Reflexión epistemológica en torno al concepto Deterioro del Valor. *Teuken Bidikay N° 06 (Medellín, Colombia)*, 63-79.
- Pérez, J. P., & Merino, M. (2011). *Definición de análisis financiero*.
- Restrepo, J. L., & Londoño, L. J. M. (2011). *Colombia: Hacia la adopción y aplicación de las NIIF y su importancia*. 18.
- RLRTI. (2015). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Robles, C. L. R. (2012). *Fundamentos de administración financiera*.
- Rojas, O. N. V. (2020). *Guía Metodológica de aplicación deterioro activos fijos*. 30.
- Ruíz, A. N., Ruano, J. R., & Basulto, M. S. G. (2019). El deterioro del valor de los activos financieros, con una visión desde la economía política marxista. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 3(4), 10.
- Ruiz, M. Á., & Pardo, A. (2011). *Análisis factorial*. 41.
- Salazar, É. E. (2013). Efectos de la implementación de la NIIF para las PYMES en una mediana empresa ubicada en la ciudad de Bogotá. *Revista de la Agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas (AJOICA)*, 18, 20.

- Sampieri, R. H., Fernández, C. C., & Baptista, P. L. (2014). *Cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias*. 23.
- Sandoval, E. B., & Diaz, S. V. (2016). *Procesos de toma de decisiones y adaptación al cambio climático*. 4, 20.
- Silva, M. C. P. (2018). *Elaboración de una guía para determinar el deterioro de los activos Tangibles*. 95.
- Solano, A. I. (2003). *Toma de decisiones gerenciales*. 16, 8.
- Sotalín, D. L. S., Muñoz, E. R. M., & Saltos, M. Y. C. (2013). *Análisis del impacto del anticipo del impuesto a la renta en el desarrollo competitivo de las Mipymes del sector de Cuero y Calzado de la zona 3, período 2010 -2013*. 23.
- SRI, S. de R. I. (2019). *Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI*.
- SRI, S. de R. I. (2020). *Elaboración y envío de la declaración del Impuesto a la Renta para sociedades*.
- Stanley, B., & Geoffrey, H. (2006). *Administración Financiera. México: McGraw-Hill Interamericana*.
- Suárez, M. D. (2018). *Revisión Sistemática del deterioro de los activos fijos. Facultad de Negocios Universidad Privada del Norte*, 8.
- Suárez, P. G. (2015). *El deterioro del valor de los activos*. 20, 22.
- Supercias. (2006). *La Ley de Compañías mediante Resolución N. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año*. 4.
- Tinoco, O. G. (2014). *Una aplicación de la prueba chi cuadrado con SPSS. Industrial Data*, 11(1), 073.
- Torres, M., Paz, K., & Salazar, F. G. (2019). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. 03, 21.

- Ugalde, M. del Pi., Herrera. (2020). *Arrendamientos y deterioro del valor de los activos*.
- Vargas, L. R. G., & Angel, M. L. V. (2015). *Impacto de la implementación de la NIC 36 “deterioro del valor de los activos” en Comertex S.A Bucaramanga*. 23.
- Vasilica, M. M., & Robalino, F. E. P. (2018). Factores que afectan la adopción de las TIC en el sector manufacturero de calzado de Tungurahua, Ecuador. *3C TIC : Cuadernos de desarrollo aplicados a las TIC*, 7(3), 22-39.
- Ventura, J. L. L. (2017). El significado de la significancia estadística. *Salud Pública de México*, 59(5, sep-oct), 499.
- Vilchez, P. A. O. (2014). Análisis de la Relación entre el Valor Bursátil / Valor Contable y la Aplicación de la Norma Contable (Por deterioro de Activos). *Quipukamayoc de la relación entre el valor bursátil/ valor y l*, 18(35), 43.
- Zamora, C. (2011). Deterioro de Activos. *AECA: Revista de la Asociación española de Contabilidad y Administración de empresas*, 96, 16-18.

ANEXOS

ENCUESTA

Objetivo:

Conocer el grado de adopción de la NIC 36, con la finalidad de obtener información que permita desarrollar la investigación, para determinar la incidencia que tiene el deterioro del valor de los activos sobre la toma de decisiones en el sector de calzado del distrito zonal 3.

1. ¿La empresa aplica las Normas Internacionales de Información Financiera, en las actividades contables?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

2. ¿Las Normas Internacionales de Contabilidad genera cambios relevantes en la información financiera?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

3. ¿Aplican la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos"?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

4. ¿Ejecutan un proceso contable para la medición y reconocimiento contable del valor del activo?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

5. ¿Reconoce los indicadores que establece la norma para identificar los indicios de deterioro sobre los activos que maneja la empresa?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

6. ¿Considera que la estimación del deterioro del valor de los activos es innecesaria?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

7. ¿La normativa fija con claridad los aspectos para considerar que un activo está deteriorado?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

8. ¿La norma establece la manera legal de calcular el deterioro de los activos?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

9. ¿Es necesario manejar los efectos contables que se produce por la incidencia de la aplicación de la NIC 36?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

10. ¿La NIC 36 aporta transparencia en la información financiera al regular la determinación del deterioro de los activos?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

11. ¿El costo beneficio que resulta de la aplicación de la NIC 36 influye en el proceso de toma de decisiones?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

12. ¿El proceso para la toma de decisiones financieras representa un reto para las empresas y sus directivos?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

13. ¿El personal financiero realiza actualizaciones sobre los conocimientos y cambios de las Normas Internacionales de Información Financiera?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

14. ¿El departamento financiero debe establecer procesos para el control de los activos?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

15. ¿En el área contable debe existir una persona capacitada para la valoración del activo?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

16. ¿El personal debe tener la capacidad de aplicar los procesos con cierto grado de dificultad para el reconocimiento del deterioro?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

17. ¿El reconocimiento y/o reversión del deterioro contribuye a la transparencia de la Información Financiera?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

18. ¿La estimación del deterioro contribuye en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

19. ¿El valor del deterioro por la aplicación de la NIC 36 representa un impacto considerable en el rendimiento financiero?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

20. ¿Es necesario considerar procesos, políticas contables y controles internos para el cálculo del deterioro de los activos?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

21. ¿La NIC 36 debe contribuir a mejorar la aplicación de otras Normas Internacionales de Contabilidad?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

22. ¿Los Estados Financieros son una herramienta importante para la toma de decisiones?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

23. ¿El registro de la transacción financiera y el reconocimiento del activo es un aspecto determinante para el deterioro?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

24. ¿La empresa debe tener un método de valoración del deterioro para los componentes del activo?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	

25. ¿Se debe considerar un plan para el manejo del deterioro del valor de los activos con el fin de minimizar el impacto financiero?

Nunca	
A veces	
Frecuentemente	
Casi siempre	
Siempre	



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. 08.G.DSC

AB. PEDRO SOLINES CHACON
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS

CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006;

QUE sensibles ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- 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 de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.
- 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; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.
- 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; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, 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.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

ARTICULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

ARTICULO CUARTO: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

ARTICULO QUINTO: Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

ARTICULO SEXTO: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

ARTICULO SEPTIMO: Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de noviembre de 2008

Ab. Pedro Solines Chacón
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍA

**CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN PARA LA ADOPCIÓN DE
LAS NIIF/IFRS PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

PRIMER GRUPO DE COMPAÑÍAS: Las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa quienes aplicarán a partir del 1ro. de enero del 2010 y con período de transición 2009.

ANTECEDENTES

1. Con Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, la Superintendencia de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y dispuso que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a control y vigilancia de esta Institución, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1ro. de enero del 2009.
2. Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, estas son:

PRIMER GRUPO:

- a. A partir del 1ro. de enero del 2010 las compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

- b. Se establece el año 2009 como periodo de transición; para tal efecto este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.
- c. Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman el primer grupo, elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:
- Un plan de capacitación.
 - El respectivo plan de implementación.
 - La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, 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.
- b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF; y,
- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente, esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, y ratificada por la junta de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010.

3. El objetivo y propósito principal de las NIIF es proporcionar a los propietarios y directores de las entidades; a los participantes en los mercados de capitales y los contadores profesionales, un conjunto de normas contables de carácter mundial, que sean de alta calidad y que en función del interés público, les permita a los mismos, la preparación, presentación y el uso de estados financieros de propósito general, cuya información sea confiable, transparente y comparable, que facilite la toma de las decisiones económicas.
4. El objetivo es coherente con la manera como el IASB ha establecido que debe efectuarse la adopción de sus normas: en forma integral y sin modificaciones ni interpretaciones desarrolladas localmente, sino exclusivamente en base a la versión oficial de normas e interpretaciones aprobada por dicho organismo, lo que debe ser declarado expresamente en las notas a los estados contables que apliquen dicha normativa.

PRIMER GRUPO: Cronograma de implementación

Con la finalidad de que el primer grupo de compañías que aplicarán las NIIF a partir del ejercicio económico 2010, conformados por los entes del mercado de valores; y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa den cumplimiento al Art. 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, se ha procedido a elaborar un cronograma de implementación, el mismo que deberá contener por lo menos la siguiente información:

Los requerimientos mínimos que se indican a continuación, variarán en función del grado de complejidad de cada compañía dentro del proceso de convergencia a NIIF.

I. PLAN DE CAPACITACIÓN:

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

1. Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.
2. De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto, la adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que con el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF en las empresas.
3. El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía.
4. Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía.
5. Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF. En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.
6. Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación.

II. PLAN DE IMPLEMENTACION:

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:

FASE 1.- DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL:

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Esta fase comprende:

1. El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
2. Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
3. Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
4. Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

FASE 2.- EVALUAR EL IMPACTO Y PLANIFICAR LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.

4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar: a)
 - a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) Indicar los responsables de cada área.
6. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
7. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
8. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009):

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a

1. La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
2. Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
3. Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.

4. Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.
5. Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

Empresas del sector de calzado del distrito zonal 3

Numero	Expediente	Ruc	Provincia	Compañía	Estado
1	139320	1891743404001	Tungurahua	Andinashoes S. A.	Liquidada
2	37148	1890139643001	Tungurahua	Arte Ecuatoriano de Calzado y Afines Artecaldado Cía. Ltda.	Liquidada
3	37440	1890153425001	Tungurahua	Arte Ecuatoriano en Ropa, Calzado y Afines, Artecaldza Cía. Ltda.	Liquidada
4	37536	1891706827001	Tungurahua	Barona Rosales Cía. Ltda.	Liquidada
5	2403	0591719262001	Cotopaxi	Calzacuba Cía. Ltda.	Activa
6	145727	1891747396001	Tungurahua	Calzadarq Cía. Ltda.	Liquidada
7	37405	1890153115001	Tungurahua	Calzado, Cueros y Afines G.M.F. Cía. Ltda.	Liquidada
8	708239	1891769004001	Tungurahua	Calzadomilpies Cía. Ltda.	Activa
9	715167	1891777929001	Tungurahua	Carvifactory Productora y Comercializadora Cía. Ltda.	Activa
10	37439	1890153417001	Tungurahua	Cobo & Cobo Industrial Cía. Ltda.	Liquidada
11	37479	1890153832001	Tungurahua	Colpassi Cía. Ltda.	Liquidada
12	37481	1890153905001	Tungurahua	Compañía de Fabricación de Calzado Luigi Valdini Santluigi Cía. Ltda.	Activa
13	140178	1891743730001	Tungurahua	Eximdoce S. A.	Activa
14	36093	1890141087001	Tungurahua	Industria de Calzado Ambato Ambacaldza S.A.	Liquidada

15	36722	1891734944001	Tungurahua	Injetmil Cía. Ltda.	Liquidada
16	149766	1891748678001	Tungurahua	IPC Dublauto Ecuador Cía. Ltda.	Activa
17	175578	1891754791001	Tungurahua	Luistayo Cía. Ltda.	Liquidada
18	37232	1890140447001	Tungurahua	Manufacturas de Cuero Calzafer Cía. Ltda.	Activa
19	36109	1890141869001	Tungurahua	Maquinaria Naranjo Vásconez Maquinava S.A.	Activa
20	138674	1891742963001	Tungurahua	Mega Comercio Oviedo Navas Cía. Ltda.	Liquidada
21	96557	1891721583001	Tungurahua	Milboots Cía. Ltda.	Activa
22	36730	1891735134001	Tungurahua	Milway Cía. Ltda.	Liquidada
23	15743	1890071135001	Tungurahua	Procesos Mecanizados en Fabricación de Calzado Promecalza Cía. Ltda.	Liquidada
24	705073	1792629489001	Tungurahua	Productora de Zapatos Quigu Cía. Ltda.	Activa
25	8293	1890072530001	Tungurahua	Salamander SA	Liquidada
26	7140	1890051983001	Tungurahua	Sociedad Industrial de Calzado Ambato Sicalza CA	Liquidada
27	170941	1891767915001	Tungurahua	Ultralight Shoes Cía. Ltda.	Liquidada
28	10148	06000000000035	Chimborazo	Unión Artesanal de Productores de Calzado Cía. Ltda.	Liquidada
29	177428	1792500079001	Tungurahua	Zaptorino Cía. Ltda.	En Liquidación