

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL
SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI

Trabajo de Titulación modalidad Proyecto de Investigación y Desarrollo. Previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

Autora: Ingeniera Zonia del Rocío Chávez Hernández

Director: Doctor Mauricio Giovanni Arias Pérez Magíster

Ambato - Ecuador

2019

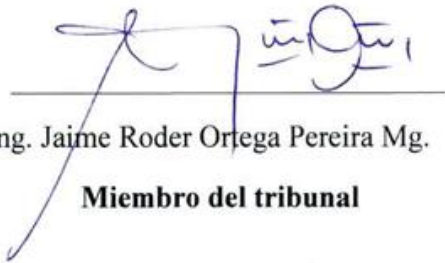
A la Unidad Académica de Titulación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría

El Tribunal receptor del Trabajo de Titulación, presidido por el Economista Telmo Diego Proaño Córdova Magíster, e integrado por los señores Ingeniero Jaime Roder Ortega Pereira Magíster, y Doctora Ana del Rocío Cando Zumba Doctora, designados por la Unidad Académica de Titulación de la Universidad Técnica de Ambato, para receptor el Trabajo de Titulación con el tema: NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, elaborado y presentado por la señora, Ingeniera Zonia del Rocío Chávez Hernández, 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 de las bibliotecas de la UTA.



Econ. Telmo Diego Proaño Córdova Mg.

Presidente del tribunal



Ing. Jaime Roder Ortega Pereira Mg.

Miembro del tribunal



Dra. Ana del Rocío Cando Zumba Dra.

Miembro del tribunal

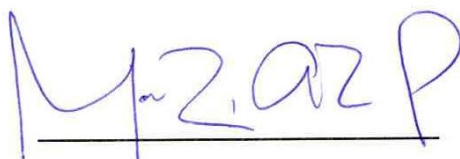
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

La responsabilidad de las opiniones comentarios y críticas emitidas en el Trabajo de Titulación presentado con el tema: NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, le corresponde exclusivamente a la Ingeniera Zonia del Rocío Chávez Hernández, Autora bajo la dirección del Doctor Mauricio Giovanni Arias Pérez Magíster, Director del Trabajo de Titulación; y el patrimonio intelectual a la Universidad Técnica Ambato.



Ing. Zonia del Rocío Chávez Hernández

AUTORA



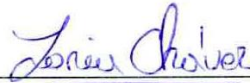
Dr. Mauricio Giovanni Arias Pérez Mg.

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.



Ing. Zonia del Rocío Chávez Hernández

c.c. 0603059585

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
A la Unidad Académica de Titulación	ii
Autoría del Trabajo de Titulación	iii
Derechos de Autor.....	iv
Índice General.....	v
Índice de Tablas.....	viii
Índice de Gráficos	ix
Agradecimiento	x
Dedicatoria	xi
Resumen Ejecutivo.....	xii
Executive Summary	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.2. Análisis crítico	9
1.2.3. Prognosis	13
1.2.4. Formulación el problema.....	13
1.2.5. Interrogantes.....	13
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación.....	13
1.3. Justificación.....	14
1.4. Objetivos.....	15
1.4.1. Objetivo general	15
1.4.2. Objetivos específicos	15
CAPÍTULO II.....	16
MARCO TEÓRICO.....	16
2.1. Antecedentes investigativos	16
2.2. Fundamentación filosófica	18
2.3. Fundamentación legal	18

2.4. Categorías fundamentales.....	20
2.4.1. Reseña histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	20
2.4.1.1. Conceptualización	22
2.4.2. NIC 16. Propiedad, planta y equipo.....	22
2.4.2.1. Objetivo	22
2.4.2.2. Alcance	23
2.4.2.3. Reconocimiento.....	25
2.4.2.4. Medición en el momento del registro	25
2.4.2.5. Elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo.....	27
2.4.3 Estados financieros.....	28
2.4.3.1. Objetivo de los estados financieros	29
2.4.3.2. Características de los estados financieros	30
2.4.3.3. Usuarios y necesidades de información financiera.....	31
2.4.3.4. Componentes de los estados financieros.....	32
2.4.3.5. Componentes esenciales.....	33
2.4.3.6. Elementos de los estados financieros	34
2.4.4 Sector societario.....	36
2.4.4.1 Sociedades	37
2.4.4.2 Ciclo de vida de una persona jurídica.....	37
2.4.5 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.....	38
2.4.5.1 Clasificación de las compañías mercantiles.....	39
2.4.6. Sector textil	43
2.4.7 PYMES	44
2.4.7.1. PYMES en Ecuador	45
2.4.7.2 Características e importancia de las PYMES en el Ecuador	46
2.5. Hipótesis	46
2.6. Señalamiento de variables	46
CAPÍTULO III	47
METODOLOGÍA	47
3.1 Enfoque	47
3.2 Modalidad básica de la investigación	47
3.3 Nivel o tipo de investigación.....	48

3.4. Población y muestra	48
3.5 Operacionalización de las variables	51
3.6. Recolección de información.....	53
CAPÍTULO IV	54
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	54
4.1 Análisis e interpretación	54
4.1.1 Análisis de las entrevistas.....	58
4.2 Comprobación de la hipótesis	58
4.2.1 Determinación de la hipótesis de estudio	58
4.2.2 Contratación por documentación	58
4.3 Análisis de los estados financieros	60
4.3.1 Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, planta y equipo.....	60
4.3.2 Reconocimiento de propiedad, planta y equipo.....	60
CAPÍTULO V	69
CONCLUSIONES	69
5.1 Conclusiones	69
BIBLIOGRAFÍA	751
ANEXOS	715

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación nacional de actividades económicas	5
Tabla 2 Resoluciones para la adopción de las NIC en el Ecuador.....	6
Tabla 3 Empresas del sector textil	8
Tabla 4: Resoluciones	19
Tabla 5: Empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi	49
Tabla 6 Variable Independiente: NIC 16. Propiedad, planta y equipo	51
Tabla 7 Variable dependiente: Estados Financieros	52
Tabla 8: Recolección de información	53
Tabla 9: Comparación del enunciado hipotético.....	59
Tabla 10: Estado de Situación Financiera.....	62
Tabla 11: Depreciación maquinaria y equipo	63
Tabla 12: Revalorización maquinaria y equipo año 2017.....	64
Tabla 13: Asiento contable revalorización maquinaria y equipo.....	64
Tabla 14: Revalorización propiedad, planta y equipo año 2017	66
Tabla 15: Asiento contable revalorización propiedad, planta y equipo	66
Tabla 16: Impacto en los estados financieros	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Árbol de problemas.....	12
Gráfico 2: Propiedad, planta y equipo.....	23
Gráfico 3: Características de propiedad planta y equipo	24
Gráfico 4 Medición en el momento del registro	26
Gráfico 5 Medición posterior al reconocimiento	26

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato por los conocimientos impartidos.

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

Zonia

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a mi esposo e hijas por ser mi motor y soporte en mi realización profesional.

Zonia

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

TEMA:

NIC 16 Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL SECTOR TEXTIL DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI.

AUTORA: Ingeniera Zonia del Rocío Chávez Hernández

DIRECTOR: Doctor Mauricio Giovanni Arias Pérez Magíster.

FECHA: 8 de Julio del 2019

RESUMEN EJECUTIVO

Mediante la adopción de nuevas normativas se generan cambios en los Estados Financieros por tanto es trascendental que las empresas conozcan para hacer explícitas las nuevas responsabilidades en la toma de decisiones.

La investigación tiene como principal objetivo determinar el impacto de la NIC 16 en los estados financieros a través del análisis de la información contable de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi. En el estudio fue necesario establecer los respectivos parámetros metodológicos basándose en un enfoque cualitativo y cuantitativo; los tipos de investigación deductivo y analítico formaron parte de la investigación, se desarrolló una revisión documental de algunos conceptos regulatorios sobre la aplicación de la norma internacional de contabilidad; para la recolección de información se realizó una entrevista a los contadores de las empresas seleccionadas, posterior a la aplicación del instrumento se logró identificar modificaciones en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a través del valor razonable y los ajustes de partidas; como parte del estudio se desarrolló un análisis de los estados financieros de las empresas Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. e Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda., en donde algunos de los factores que impactan financieramente el manejo de los elementos de propiedad, planta y equipo con la implementación de las normas de contabilidad en las empresas de manera específica la NIC 16 son: el reconocimiento inicial del costo del elemento

de los activos fijos, mediciones posteriores, cálculo de la depreciación y vida útil, valorizaciones y el intercambio de activos, cada una de estas implicaciones causó el incremento de la cuenta de Superávit por revaluación en el asiento contable de las dos empresas; con la depreciación realizada también se presentó un impacto en los resultados del ejercicio por lo que una vez aplicada la NIC 16 fue necesario evaluar de forma precisa la vida útil de los activos.

Descriptor: Activo, Ajustes contables, Costo, Depreciación, Estados financieros, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16), propiedad planta y equipo, Provincia de Cotopaxi, Toma de decisiones, Valorización.

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

THEME:

NIC 16 AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL STATEMENTS IN THE TEXTILE SECTOR OF THE PROVINCE OF COTOPAXI.

AUTHOR: Ingeniera Zonia del Rocío Chávez Hernández

DIRECTED BY: Doctor Mauricio Giovanni Arias Pérez Magíster.

DATE: July, 8 2019

EXECUTIVE SUMMARY

Through the adoption of new regulations, changes are generated in the Financial Statements, so it is crucial that companies know to make explicit the new responsibilities in decision-making.

The main objective of the investigation is to determine the impact of IAS 16 on the financial statements through the analysis of the accounting information of companies in the textile sector of the Cotopaxi province. In the study it was necessary to determine the respective methodological parameters based on a qualitative and quantitative approach; The types of deductive and analytical research were part of the research, a documentary review of some concepts and regulatory and regulatory aspects on the application of the international accounting standard was developed; for the collection of information an interview was applied to the accountants of the selected companies. After the application of the instrument, it was possible to identify changes in the accounting treatment of Property, Plant and Equipment through fair value and item adjustments; As part of the study, an analysis of the financial statements of the “Textiles Cotopaxi Xpotextil Cia. Ltda.” and “Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cia. Ltda.” companies was carried out, where some of the factors that financially impact the management of property, plant and equipment elements with the implementation of the rules of Accounting in companies specifically IAS 16 are: the initial recognition of the cost of the element of fixed assets, subsequent measurements,

calculation of depreciation and useful life, valuations and exchange of assets, each of these implications caused the increase of the surplus account for revaluation in the accounting entry of the two companies; With the depreciation made, there was also an impact on the results of the year, so that once IAS 16 was applied, the useful life of the assets should be better evaluated.

Keywords: Assets, Accounting adjustments, Cost, Cotopaxi Province, Depreciation, Decision making, Financial statements, International Accounting Standards (IAS 16), Plant and equipment ownership, Valuation.

INTRODUCCIÓN

Actualmente el proceso de globalización ha obligado a las economías emergentes a presentar información financiera mediante lineamientos de normatividad internacional y parámetros, que son propios de la regulación de cada país pero que deben ser implementados a fin de emitir informes financieros que se encuentren acorde a los estándares aceptados internacionalmente (Romero, 2016).

Bajo este sentido, la generación de estándares internacionales de contabilidad ha desarrollado nuevos modelos que pretenden responder a los criterios de comprobación y transferencia de la información. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), fueron planteadas con la finalidad de mejorar y sobre todo garantizar el funcionamiento eficiente del mercado interno.

El desarrollo del trabajo de titulación enmarca la temática del aporte de información para el tratamiento contable sobre las NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la Provincia de Cotopaxi, teniendo como objetivo reconocer los cambios generados una vez aplicada la norma:

En el **Capítulo I**, contiene el planteamiento del problema que respalda el propósito investigativo desde un contexto macro, meso y micro, seguido de un análisis crítico, la justificación del estudio y finalmente los objetivos generales y específicos.

En el **Capítulo II**, marco teórico, engloba los antecedentes investigativos relacionados con las NIC 16 a nivel nacional e internacional producto de investigaciones desarrolladas, además se plantea la definición de cada una de las variables que intervienen en la investigación para ampliar el conocimiento de estudio.

En el **Capítulo III**, contiene la metodología, en donde se especifica el enfoque, el nivel o tipo de investigación, los instrumentos de investigación que son utilizados para la recopilación de información, además se detalla la población y la muestra que fue seleccionada mediante los parámetros que cumplen las empresas al aplicar las NIC 16.

En el **Capítulo IV**, se presenta el análisis e interpretación de resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación, como es la entrevista, además del análisis de los estados financieros de cada una de las empresas, considerando e interpretando los resultados encontrados.

En el Capítulo V, se estructura por conjunto las conclusiones, que constituye el resultado concreto de la investigación efectuada.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Tema

NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

Contexto macro

A nivel mundial las empresas, independientemente de su actividad comercial, manejan y cuentan con registros financieros de las operaciones realizados durante un período de tiempo determinado, información que permitirá que la toma de decisiones sea oportuna y adecuada. En tal sentido la existencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se constituye como el conjunto de lineamientos precisos para la elaboración y presentación de los estados financieros (Burgos, 2015).

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad con su siglas en inglés (IASB) es la organización de carácter privada que emitió las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tiene su respectiva sede en la ciudad de Londres, y en el año 2001 pasó a formar parte de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), organismo fundado en el año de 1973 y conformado por varios representantes de organizaciones contables de diversos países, logrando así realizar la publicación de las primeras NIC (Yubero, 2016).

El (IASB) también desarrolla y publica una norma separada que pretende se aplique a los estados financieros con la finalidad de obtener información general y otros tipos de información financiera de entidades en varios países son reconocidas como pequeñas, medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esta norma es reconocida como NIIF para PYMES.

En la actualidad las NIC son emitidas por el IASB y se las reconoce como Normas Internacionales de Contabilidad son definidas como:

Un conjunto de normas de alta calidad que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros dirigidas fundamentalmente a los inversores, para mostrar una imagen fiel de la situación financiera de la empresa más acorde con los valores de mercado, facilitando la comparabilidad de los estados financieros entre empresas (Yubero, 2016).

Es importante destacar que basándose en la investigación de Yubero (2016), la aplicación de las NIC y de las NIIF completas es realizada en más de un centenar de países. Por ejemplo, en el caso de los países miembros de la Unión Europea a través de la emisión del Reglamento 1606/2002 de fecha 19 de julio del 2002, en el cual dispone que las empresas incluidas bancos y compañías de seguro presenten los estados financieros consolidados usando las NIC, en los ejercicios contables que comiencen desde el año 2005.

Países como España, Colombia, México entre otros, se han visto en la necesidad de emitir diferentes órdenes ministeriales, en las que se obligue a las empresas de sus países a la adaptación de las NIC en la contabilidad que manejan; en el caso de España por ejemplo aproximadamente en el año 1960 se creó la Comisión Central de Planificación Contable cuya principal función era la elaboración de planes de cuentas individuales para cada sector; sin embargo los resultados no fueron los esperados; como consecuencia se realizaron las reestructuraciones necesarias de acuerdo a las necesidades que se presentaban (Molina, Díaz, Capuñay, & Casinelli, 2014).

En el caso de los países latinoamericanos, la realidad no es distinta al caso mencionado, y un claro ejemplo de esto es Perú, este país cuenta con el Sistema Nacional de Contabilidad (SNC) creado en el año de 1987 y su última modificación fue realizada en abril del 2006. La contabilidad en este país se regía por lo establecido en el Plan de Cuentas oficial para las empresas privadas, posteriormente en el país el modelo de las NIC entra con obligatoriedad a partir del año 2010, lo cual significó un cambio verdaderamente grande en el Perú puesto que la adopción de estándares internacionales era un hecho (Márquez, 2014).

Patiño & Moreno (2017) en su investigación “Análisis de aplicación de NIIF en PYMES del sector textil: los obstáculos que carga la informalidad” mencionan que debido a la internacionalización de la economía, las empresas que pertenecen al sector textil deben implementar y adoptar las NIIF, esto permitirá que la presentación de los estados financieros se adapte a un lenguaje universal generando datos transparentes y confiables; de manera que los mismos puedan ser interpretados a nivel nacional e internacional sin ningún tipo de problema.

Las empresas del sector textil que adoptan las NIIF deben ser conocedoras que este tipo de conversión conlleva al apareamiento de ventajas y desventajas de manera específica en temas financieros, afectando a la toma de decisiones tanto del cliente interno como externo este se debe a que la información presentada debe estar basado en una realidad económica diferente a la que normalmente ha presentado la organización (Patiño & Moreno, 2017).

Contexto meso

En la República del Ecuador la industria textil se encuentra conformada por aproximadamente 23.162 empresas a nivel nacional (INEC, 2010), las categorías que existen en este sector según la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU) son:

Tabla 1 Clasificación nacional de actividades económicas

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL
C	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS	1
C13	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS TEXTILES	2
C131	Hilatura, tejedura y acabados de productos textiles.	3
C139	Fabricación de otros productos textiles.	3
C1311	Preparación e hilatura de fibras textiles.	4
C1312	Tejedura de productos textiles.	4
C1313	Servicio de acabado de productos textiles.	4
C1391	Fabricación de tejidos de punto y ganchillo.	4
C1392	Fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles, excepto prendas de vestir.	4
C1393	Fabricación de tapices y alfombras.	4
C1394	Fabricación de cuerdas, cordeles, bramantes y redes.	4
C1399	Fabricación de otros productos textiles	4
C14	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR	2
C141	Fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel.	3

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL
C142	Fabricación de artículos de piel.	3
C143	Fabricación de artículos de punto y ganchillo.	3
C1410	Fabricación de prendas de vestir, excepto prendas de piel.	4
C1420	Fabricación de artículos de piel.	4
C1430	Fabricación de artículos de punto y ganchillo.	4

Fuente: INEC (2010).

Elaborado por: Zonia Chávez

De acuerdo con los resultados detallados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, el 27% de las industrias dedicadas a la actividad textil se encuentran en Pichincha, el 17% en Guayas, el 8% en Tungurahua, el 4,5% en Imbabura y el 43,5% se ubican en menor porcentaje en el resto de provincia del país (INEC, 2010).

Ecuador adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad a partir de la emisión de diferentes resoluciones, mismas que se mencionan a continuación:

Tabla 2 Resoluciones para la adopción de las NIC en el Ecuador

N.º Resolución	Fecha	Contenido
06.Q.ICI.004	21 de agosto del 2006	La Superintendencia de Compañías Valores y Seguros adoptó las Normas Internacionales de Contabilidad, y determinó que su aplicación sea obligatoria para las empresas que se encuentran sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.
ADM. 08199	3 de julio del 2008	Ratificación del cumplimiento de la resolución 06.Q.ICI.004

08.G.DSC.010	20 de noviembre del 2008	Cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Contabilidad
SC.ICI.CPAIFRS. G.11.010	11 de octubre del 2011	Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad completas de la Norma Internacional de Contabilidad para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valore y Seguros (2017)

Elaborado por: Zonia Chávez

Dentro de los grupos establecidos a los que se sujetan las empresas para adaptarse a las NIC se encuentran:

Primer grupo (año 2010): Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa

Segundo grupo (Año 2011): Compañías que tengan activos totales o superiores a USD \$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding que voluntariamente hubiere conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta, sociedad y entidades del sector público; sucursales de compañías extranjeras u otras empresas.

Tercer grupo (año 2012): Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores (aquellas que al 31 de diciembre del 2007 sus activos totales eran inferiores a USD \$4.000.000,00 (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros , 2017)

Por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el año 2010 todas las empresas del país debían formar parte el sistema NIC, por lo que el proceso arrancó en el mismo año estableciendo como uno de los primeros grupos el 0,51% del universo registrado, para el año siguiente se consolidaron 12,33% de compañías. Posteriormente, para finales del mismo año ingresa un tercer grupo

consolidado por el 86,66% de las firmas del país, siendo las principales las pequeñas y medianas empresas (El Telégrafo, 2014).

Contexto micro

La provincia de Cotopaxi se sitúa en el centro del Ecuador, en la región Sierra; la capital de esta provincia es Latacunga; según el último Censo Nacional efectuado en el año 2010 la población de este sector asciende a las 458.581 personas, ocupando el noveno lugar de las ciudades más pobladas del país, la provincia cuenta con 7 cantones que son Latacunga, La Maná, Pangua, Pujilí, Salcedo, Saquisilí y Sigchos. Cotopaxi es considerada como uno de los más importantes centros administrativos, financieros y comerciales; en esta provincia es notable de desarrollo de la industria; las principales actividades generadas son el comercio, ganadería, industria y agricultura (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cotopaxi, 2015).

Las empresas textiles que forman parte de la presente investigación se detallan en la siguiente tabla:

Tabla 3 Empresas del sector textil

N°	Empresas	Representante legal	Actividad económica	Ubicación
1	“Cotopaxi Xpotextil” Cía. Ltda.	José Pilataxi	Fabricación de tejidos	Provincia: Cotopaxi Cantón: Latacunga Parroquia: Mulalo Barrio: Agua Clara Calle: Principal
2	Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.	Hugo Jiménez	Fabricación y producción de productos textiles, telas, hilos, tejidos	Provincia: Cotopaxi Cantón: Latacunga Parroquia: Tanicuchi Calle: Rio Blanco Alto

Fuente: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2017)

Elaborado por: Zonia Chávez

Las compañías que fueron seleccionadas para el análisis se dedican a la fabricación de productos textiles, con bases a la amplia variedad de maquinaria utilizada para esta labor, esto implica identificar impactos notorios para las empresas, lo cual crea implicaciones que bien vale la pena medir y evaluar la posibilidad de mejorar.

Además, es fundamental realizar el análisis respectivo de las decisiones tomadas por los directivos considerando el tratamiento para la contabilización de propiedad, planta y equipo, con la finalidad de que los usuarios de los estados financieros puedan tener una visión más amplia sobre el tema.

Con la investigación se pretende analizar el direccionamiento de las decisiones tomadas, en lo referente a:

- Incremento de utilidad
- Optimización de recursos
- Lavado de activos
- Disminución de costos y gastos
- Aumento de ventas
- Financiamiento
- Compra de activos fijos

1.2.2. Análisis crítico

La NIC 16 básicamente hace referencia al tratamiento contable de propiedad, planta y equipo; es decir el activo fijo con el que cuenta la empresa para realizar sus actividades económicas, a través de la aplicación de la NIC se pueden conocer las inversiones realizadas; el principal problema que existe con la aplicación de la norma es la contabilización de los activos, que se encuentra determinado en el importe en libros así como los valores de amortización y pérdidas de depreciación que deben ser reconocidos oportunamente.

En las empresas ecuatorianas, el impacto como resultado de un proceso armonizador, ha sido objeto de una comparación y análisis amplio entre las Normas Contables aplicadas anteriormente y las Normas Internacionales de Información Financiera, produciendo un cambio determinante en las prácticas contables.

En el Ecuador, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es de obligatoriedad para todas las empresas del país, anteriormente se establecieron fechas para que las instituciones de acuerdo a su categoría realicen los cambios requeridos, lo que provocó que en muchos de los casos los estados financieros fueran presentados de manera inadecuada, debido a que no cumplían con los requisitos pertinentes; además es importante recalcar que este hecho generó que los directivos de las empresas tomen malas decisiones en relación a los activos fijos.

Otra de las causas para la problemática existente es la resistencia al cambio por parte de los colaboradores, es decir no aceptaban ningún tipo de modificación en los procesos contables afectando a las empresas por lo que no se seguían los nuevos lineamientos que en este caso dicta la NIC 16; es fundamental que el personal entienda que el cambio organizacional contiene beneficios cuando el plan está bien estructurado, la mejora continua es la clave para que las empresas alcancen el éxito deseado y esperado.

Sin duda, la falta de control ocasiona errores en los valores registrados en libros y por ende en su correcta presentación de los estados financieros. Mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendente de Compañías las Pymes obligatoriamente debían realizar la transición durante el año 2011 y de aplicación desde el 2012, bajo este contexto, las Pymes que adoptaron por primera vez las NIC, tuvieron un proceso que cumplir, en este sentido:

Las políticas contables que una entidad maneje en su estado de situación financiera de apertura conforme a esta NIC pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior. Los ajustes resultantes surgen de transacciones, otros sucesos o condiciones anteriores a la fecha de transición a esta NIC, Por tanto, una entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a esta NIC, directamente en las ganancias acumuladas (Salazar, 2014 , pág. 15).

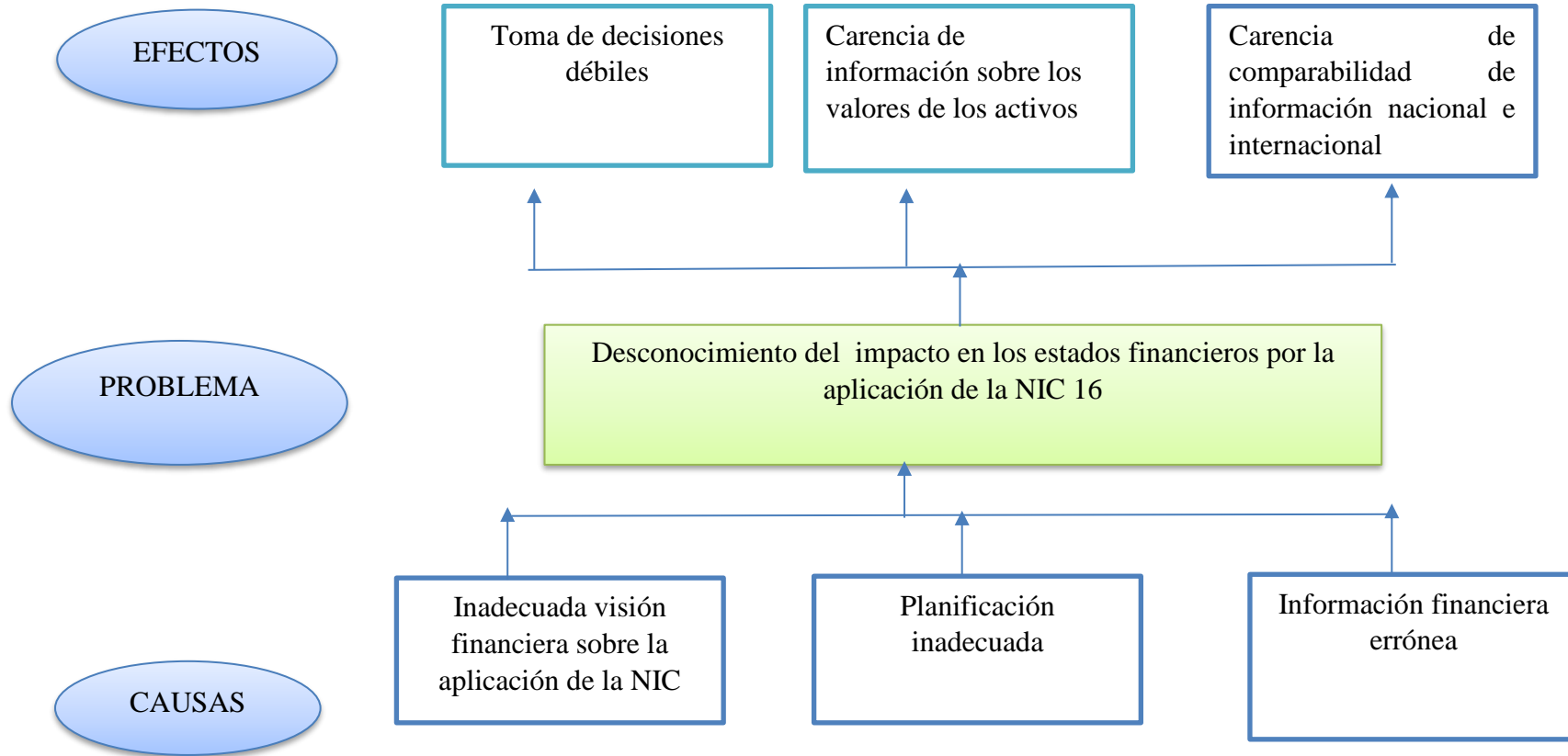
Como se visualiza en el texto mencionado, la transición para la empresas fue radical, en vista que debían cambiar su estructura contable y adaptarse a una nueva; una etapa de cambio significa que existieron diferentes temas que en su momento fueron desconocidos para muchos de los directivos; por lo cual, debieron tomar acciones que les permitieran actualizar conocimientos en relación a las NIC, con la finalidad de cumplir con las disposiciones legales pertinentes y obtener la mayor cantidad de

información para que los directivos puedan tomar las mejores decisiones en base a los estados financieros presentados y que aporten directamente al crecimiento de la organización.

Es importante que se analice el impacto en los estados financieros con la adopción de las NIC 16, en vista que el tratamiento contable es diferente, por ende los valores de las respectivas cuentas que se han visto inmersas en los estados deben variar; y para la respectiva toma de decisiones es fundamental que los directivos conozcan de manera adecuada y acertada el origen de dichos valores basándose en la normativa. Propiedad, planta y equipo constituye uno de los principales pilares de una empresa, por lo que los mismos básicamente representan los medios a través de los cuales la empresa puede funcionar, en el caso de las empresas de estudio que se dedican a la fabricación de productos textiles, deben poseer máquinas y herramientas que son indispensables para optimizar los procesos de elaboración de los diferentes productos que se expenden.

A continuación, se presenta el respectivo árbol de problemas, en el cual se explica de manera rápida las causas y efectos del problema que se está estudiando:

Gráfico 1: Árbol de problemas



Fuente: Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. e Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.

Elaborado por: Zonia Chávez

1.2.3. Prognosis

Las empresas en el Ecuador tuvieron que adoptar las NIC en el proceso contable, debido a ello surgieron inconvenientes por la carencia de conocimiento sobre la misma, ocasionando que los directivos no conozcan la factibilidad para la realización de inversiones en activos fijos, es decir el análisis de los estados financieros y la toma de decisiones no fueron acertadas.

En el caso de que las empresas no realicen un análisis sobre los cambios establecidos con la aplicación de la NIC 16 no se tomaría en cuenta la información verídica frente a los impactos causados, ocasionando limitaciones en el desarrollo empresarial.

1.2.4. Formulación el problema

¿Cómo impacta la aplicación de la NIC 16 en los estados financieros de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi?

1.2.5. Interrogantes

- ¿Cómo evaluar la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil?
- ¿Qué modelos de medición de los activos fijos se aplica según la NIC 16?
- ¿Cuál es el impacto generado con la aplicación de la NIC 16?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

De contenido

- **Área:** NIC Y NIIFS normas generales y específicas
- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Aspecto:** Conocimiento de los impactos causados con la aplicación de la NIC 16

Temporal

- **Período:** 2017

Espacial

- **Sector:** Sector textil
- **Provincia:** Cotopaxi

1.3. Justificación

Las empresas que se han considerado parte del estudio se dedican a la fabricación de productos textiles; dichas organizaciones son: “Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.” y “Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda.”; las mismas se encuentran localizadas en la provincia de Cotopaxi. De acuerdo con los estudios realizados por el Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (INEC) en el año 2015, las pequeñas y medianas empresas en el Ecuador se incrementaron en un 40,28%.

Los estados financieros constituyen una de las herramientas primordiales para la toma de decisiones de las empresas, por lo que es necesario contar con una guía adecuada y lógica de normas contables para las diversas actividades que se llevan a cabo en la empresa. Es por eso que se considera necesario que uno de los proyectos esenciales que debe emprender una empresa, es la aplicación adecuada de las NIC para así poder obtener información financiera razonable y fiable.

La investigación se realizará porque que es preciso conocer el impacto que causó el tratamiento de algunos aspectos financieros con la normativa contable, frente a la actividad económica de las empresas que son analizadas, con la adopción de la NIC 16 se dispone de información, real, actualizada y veraz permitiendo conocer el costo histórico de su propiedad planta y equipo.

Tomando como referencia lo anteriormente indicado el presente estudio surge como pionera con el propósito de que se realice las investigaciones en las empresas seleccionadas Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.” y “Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. para conocer el nivel de impacto. La línea de investigación radica en “Contabilidad y Auditoría” porque básicamente por medio del análisis de los estados

financieros se podrá determinar aquellos elementos inmersos en la correcta toma de decisiones.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar el impacto de la NIC 16 en los estados financieros a través del análisis de la información contable de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi.

1.4.2. Objetivos específicos

- Evaluar la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil.
- Examinar los modelos de medición posterior según la NIC 16 mediante la investigación bibliográfica.
- Analizar el impacto generado con la aplicación de la NIC 16 por medio de la evaluación de los estados financieros.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Las reseñas que se elaboran desde fuentes confiables brindan información acerca de estudios anteriores del tema tratado, ayudando a la investigación a tener mejores bases que soporten los resultados.

Oyala, Angulo, & Valenzuela (2014), en su estudio de investigación con el tema “Impactos de la aplicación de la NIC 16 "propiedad, planta y equipo" en el sector industrial en el valle de Aburrá, en donde se plantea como objetivo establecer cuál es el tratamiento contable para propiedad, planta y equipo con respecto a la vida útil, en donde para el estudio se consideró la aplicación de encuestas teniendo como resultado que el reconocimiento, la medición la presentación de los estados financieros de las empresas del sector Industrial tienen que definir sus propias políticas contables; teniendo como efecto el conocimiento sobre el uso de estimación de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las necesidades y las incidencias se dan según el incremento o disminución de las utilidades.

Llano (2015), en su investigación con el tema “Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo para la compañía Busscar de Colombia S.A.S”; en el cual se plantea como objetivo determinar el impacto financiero en la adopción por primera vez de la NIC 16 en la empresa Busscar de Colombia, especificando que algunos elementos de los que componen propiedad planta y equipo, pueden ser requeridos por razones de seguridad o medioambientales. Sin embargo la compra de los activos fijos no incrementan los beneficios económicos de las empresas, por lo que los elementos pertenecientes a propiedad planta y equipo desempeñan funciones mediante ciertas condiciones sobre el reconocimiento como activos.

Illesas (2017), en su trabajo de investigación titulado “Impacto de la NIC 16 en PYMES manufactureras: caso Cuenca – Ecuador”, en donde se presentan resultados realizados a 172 empresas manufactureras, así mismo se identifica la importancia de la concientización del cumplimiento de la norma con la cual se obtienen ciertos beneficios

uno de ellos es la mejora en el patrimonio de las empresas al cumplir con las NIC 16 debido a que mediante el mismo se da a conocer realmente el valor sobre los activos fijos que posee la empresa, además que contribuye en el pago de los impuestos de acuerdo a la capacidad beneficiando el desarrollo económico.

López (2017), con el tema de investigación “ Impacto al implementar la NIC 16 propiedad, Planta y Equipo” en donde se establece como objetivo el analizar el impacto dado por la implementación de la NIC 16, propiedad, planta y equipo con respecto al sistema tradicional actualmente vigente en las Empresas; en donde una vez realizado el análisis sobre la aplicación de las NIC 16 se determinó los impactos generados en donde se pudo conocer las inversiones realizadas y que la mismas es alta, debido a que se establece costos en formación, recursos, tecnología entre otros. La adopción con respecto a la NIC 16 permite a los empresarios un mejor control ante propiedad para establecer el valor, el desgaste y la vida útil.

De acuerdo con lo mencionado por Palacios & Barreto (2015) la venta y registro de los activos fijos deben tener un tratamiento contable diferente, y es lo que se menciona en la NIC 16. En el estudio realizado por los autores citados, se pretende elaborar una guía que les permita a las empresas implementar de mejor manera el tratamiento contable basándose en lo señalado en la NIC 16.

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son fundamentales en una empresa en el ámbito internacional, a través de la utilización de la NIC 16 se conoce el valor razonable de los activos fijos, el valor de las depreciaciones realizadas, y los ajustes elaborados y reflejados en los estados financieros; el principal objetivo del estudio es “Analizar el impacto de la aplicación de la NIC 16 en los efectos contables de la Cooperativa Indígena SAC Cía. Ltda., de la ciudad de Ambato (Becerra, 2015).

Posterior a la investigación realizada se concluye que la Cooperativa Indígena SAC utiliza la NIC 16 en los procesos contables, sin embargo no se los cumple de manera adecuada; se observa ciertas falencias que se reflejan en los estados financieros con valores que no son razonables, además la investigadora recomienda que se realicen las capacitaciones necesarias al personal con la finalidad de que la NIC 16 y 36 sean aplicadas de manera correcta obteniendo información financiera verídica y real (Becerra, 2015).

2.2. Fundamentación filosófica

La presente investigación tiene un enfoque cualitativo, en vista que permitirá conocer el cumplimiento de las normas internacionales mediante la generación de la posibilidad de crecimiento de las empresas del sector textil.

El enfoque cualitativo tiene a bien reconocer la medición y descripción de las variables considerando los significados subjetivos y el rendimiento del contexto donde ocurre un fenómeno.

El enfoque cualitativo comúnmente se utiliza primero para descubrir y refinar preguntas de investigación, para probar hipótesis; su propósito consiste en “reconstruir” la realidad, tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido. A menudo se llama “holístico” porque se precia de considerar el todo, sin reducirlo al estudio de sus partes.

Tomando como referencia al autor Cuesta (2015) indica que la Investigación Cualitativa se ha concebido últimamente como aquel tipo de investigación en el cual participan los individuos y comunidad para solucionar sus propias necesidades y problemas, bajo la guía de técnicos al respecto, pero con la participación directa de todos los interesados en su desarrollo.

2.3. Fundamentación legal

La base legal es alusiva al marco legal donde existe el problema que se estudia, se refiere al ámbito tanto internacional como nacional, debido a que el país es parte de un mundo globalizado.

En el ámbito Internacional, se encuentran las Normas Internacionales de Contabilidad que regulan el registro, valoración y presentación de la información financiera de las empresas. Existen con el objeto de reflejar información verídica, íntegra y eficiente para comparar globalmente.

En la República del Ecuador, Asamblea Nacional (2015), conforme al artículo 294 de la Ley de Compañías “El Superintendente de Compañías, determinará mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías sujetas a su control”.

Por lo tanto, este organismo es el encargado de emitir las disposiciones necesarias para acoger las normas contables de uso común, lo que normalmente hace con la participación de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador. Se consideran las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías toda vez que los resultados de la gestión contable de una empresa son enviados a esta entidad para el cumplimiento de obligaciones tributarias.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, organismo técnico con autonomía administrativa y económica, es la Institución responsable de vigilar y controlar a las Sociedades. En Ecuador se practica la Contabilidad a través de las siguientes bases legales:

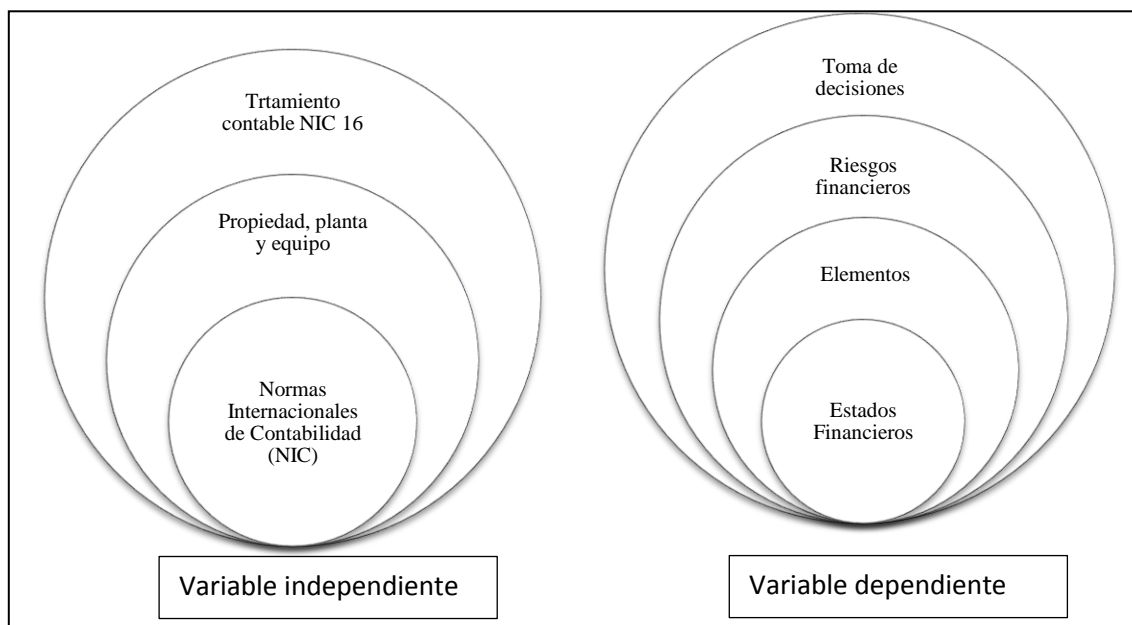
Tabla 4: Resoluciones

Artículo	
Art. 6	Se encuentran obligados a presentar los estados financieros consolidando los sujetos al control como a la vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros los mismos que ejercen el control frente a lo establecido en la NIC y NIIF frente a las Normas internacionales expuestas a las pequeñas y medianas empresas.
Art. 7	Los estados financieros individuales, las conciliaciones de las normas ecuatorianas de contabilidad y los estados financieros consolidados, deberán ser enviados electrónicamente.
Resolución No. 08.G.DSC.010,	Establece un cronograma de aplicación de Normas Internacionales, desde enero del 2001.
Resolución No. SCVS-DNCDN-205-003,	Se emite el Reglamento sobre la Información y Documentos que están obligadas a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las Sociedades sujetas a su control y vigilancia.

Fuente: (Corrales, 2016)

2.4. Categorías fundamentales

Gráfico 1: Categorías fundamentales



Elaborado por: Zonia Chávez

2.4.1. Reseña histórica de las Normas Internacionales de Contabilidad

Originalmente, la NIC 16, Contabilización de propiedad, planta y equipo, fue aprobada en marzo de 1982. En diciembre de 1993 fue revisada la anterior NIC 16, dentro del Proyecto de Comparabilidad y Mejora de los Financieros. Se convirtió entonces en la NIC 16 (revisada en 1993), propiedad, planta y equipo.

En julio de 1997, cuando se aprobó la NIC 1 (revisada), Presentación de Estados Financieros, se procedió también a revisar el párrafo 66 (e) de la NIC 16 (revisada en 1993), que ahora es el párrafo 60 (e) de esta Norma.

Las Normas Internacionales de Contabilidad, son un conjunto de reglas que básicamente constituye una herramienta que permite a las empresas direccionarse de manera adecuada para la presentación de los estados financieros, y para el análisis de la misma. El principal objetivo de las NIC radica en que se busca reflejar la esencia económica de las diferentes operaciones que realizan las entidades económicas presentando de esta manera información clara y en las fechas oportunas, las NIC son emitidas el International Accounting Standards Board (Custodio, 2015).

En Estados Unidos se creó el Accounting Principles Board (APB), inicialmente fue el Consejo de Principios de Contabilidad, dicha entidad emitió los primeros lineamientos que permitieron a las empresas emitir sus estados financieros, sin embargo esta entidad fue reemplazada por el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB) esta organización incidió en la profesión contable, puesto que se concentró en la emisión de una variedad de normas que modificaron la presentación de información plasmada en los estados financieros (Custodio, 2015).

Según la investigación realizada por Burgos (2015), el proceso que debió seguir para la elaboración de una Norma Internacional de Contabilidad, fue el que a continuación se detalla:

- Elección de un comité el cual se encuentra regido por un representante de las organizaciones profesionales contables de al menos 3 países
- Identificación de problemas y revisión de la temática a tratar, se confiere la aplicación de marco conceptual que permita preparar la presentación de los estados financieros.
- Publicación del primer borrador u otro documento de discusión, en el mismo se establecen los diferentes principios de contabilidad que servirán como base para el proyecto final
- Revisión de comentarios al primer borrador emitidos, consideraciones de las modificaciones sugeridas, elaboración de la versión final y remisión al consejo para la aprobación de las mismas.
- Preparación de un borrador de proyecto de norma, tras su revisión se procede a la aprobación o rechazo por parte del comité.
- Finalmente se realiza una revisión de comentarios y se prepara el borrador de la Norma Internacional de Contabilidad y se emite al consejo para su revisión.

En el mundo la globalización, requiere que la comunicación sea similar, para que cualquier persona pueda entender lo que se quiere decir. En los últimos años la globalización trae beneficios reveladores en la economía universal, entre ellos está el incremento de la producción por las nuevas inversiones extranjeras y el incentivo de actividades de innovación. También la necesidad de un lenguaje contable habitual y que la información financiera sea homogénea.

En este sentido, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se crea el 1 de abril del 2001, con la finalidad de desarrollar las normas generales de Contabilidad

que sean factibles de comprender, de calidad, que permitan a los inversionistas tomar decisiones económicas. El IASB, es el organismo responsable de elaborar y emitir las Normas Internacionales de Contabilidad NIC. Son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.4.1.1. Conceptualización

La NIC 16 establecidas como un conjunto de estándares los mismos que determinan el momento en que debe ser presentada la información financiera y contable, de manera que agrupan un solo sistema de información sobre las operaciones financieras de una empresa.

La NIC 16 tiene como principal objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene así como los cambios que se hayan producido en la misma. (Caicedo, 2017).

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por amortización y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

2.4.2. NIC 16. Propiedad, planta y equipo

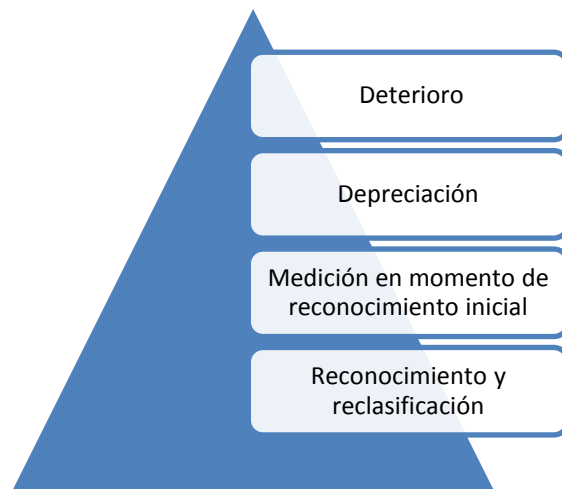
2.4.2.1. Objetivo

El objetivo principal en el cual se basa la norma es determinar el procedimiento contable sobre propiedad, planta y equipo, de manera que las personas que hagan uso de los estados financieros puedan informarse y conocer sobre las inversiones que la empresa tiene en cuanto a propiedad planta y equipo, al igual que los cambios realizados en las inversiones (Llerena & Chavez , 2015).

La norma exige que un elemento adecuado a propiedad, planta y equipo sea reconocido como un activo, cuando integre los criterios de definición y el reconocimiento de activos contenidos en el Marco Conceptual para la presentación de los estados financieros.

Entre los problemas que presenta la contabilidad, para el reconocimiento de propiedad, planta y equipo son:

Gráfico 2: Propiedad, planta y equipo



Fuente: Llerena & Chavez (2015)

Elaborado por: Zonia Chávez

2.4.2.2. Alcance

La norma debe ser aplicada en:

1. Contabilización de cada componente de propiedad, planta y equipo o salvo cuando otra NIC exija otro tratamiento contable diferente.
2. La norma no es aplicable a:
 - Los activos biológicos que tienen relación con la actividad agrícola.
 - Inversiones realizadas en derechos mineros, explotación y extracción de minerales, gas, petróleo u otros recursos no renovables.
3. Inversiones inmobiliarias (NIC 40)

Sin embargo la norma es aplicable a los elementos individuales de propiedad, planta y equipo usados para el desarrollo de las actividades detalladas anteriormente en el inciso 1 (Palacios & Barreto, 2015).

Propiedad planta y equipo

Arias, (2017) reconoce a propiedad, planta y equipo como activos tangibles que:

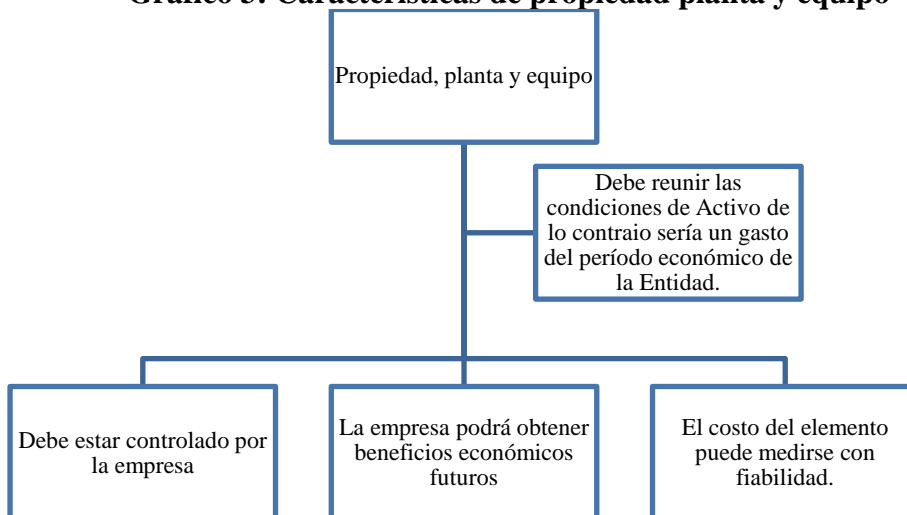
- a) Posee una entidad ante el uso de la producción o suministro de bienes y servicios, los mismos que se lo establece para que sean arrendados a terceros o a su vez para propósitos administrativos.
- b) Se espera que sean utilizados por más de un período

Propiedad, planta y equipo, se lo determina como el nombre de una cuenta contable la cual se la diferencia por agrupar a los bienes tangibles de una empresa, y que estos a su vez son de una larga duración son utilizados para la empresa como potenciales generadores de utilidades, forman a su vez dos grupos:

- **Bienes inmuebles:** pertenecen a los terrenos, edificios, departamentos, casas oficinas entre otros.
- **Bienes muebles:** Todo lo relacionado a enseres pertenecientes a la empresa, escritorios, sillas, anaqueles entre otros.

Bajo la implementación de las NIC se establece nuevas consideraciones con respecto a los Activos y Pasivos, entre ellos se encuentran, una parte de los bienes, propiedad planta y equipo, se estima un valor razonable por lo que se considera el proceso ante los bienes revaluados (Almeida, 2014).

Gráfico 3: Características de propiedad planta y equipo



Fuente: Almeida (2014)

Realizado por: Zonia Chávez

De acuerdo para lo considerado sobre propiedad, planta y equipo (Activo Fijo), el mismo debe reunir las siguientes condiciones:

- a) Debe ser utilizado en la producción de bienes y servicios, para el arrendamiento o para sede administrativa.
- b) Que este sea legible
- c) Que sea tangible

2.4.2.3. Reconocimiento

Para reconocer de manera adecuada lo referente a propiedad, planta y equipo se detallan los siguientes requisitos:

- Que exista la posibilidad de que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados de dichos elementos, por lo tanto no se podrá reconocer el elemento como propiedad, planta y equipo hasta que no se tenga certeza de que flujo económico está asegurado.
- Que pueda establecerse el costo con la suficiente fiabilidad, la condición es cumplir sin problemas los elementos adquiridos por la organización, el costo es generado según la consecuencia de la transacción (Custodio, 2015).

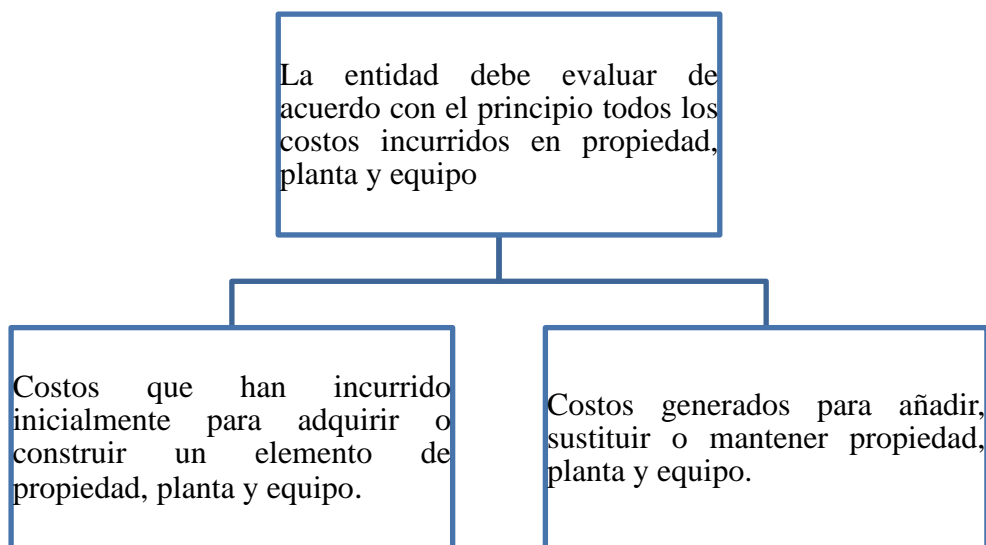
Para que todos los elementos con respecto a propiedad, planta y equipo cumplan con las condiciones para ser reconocidos como un activo, deberán tener una valoración inicial, aun cuando se pueda realizar una valoración posterior a los reconocimientos, caso contrario sería considerado como un gasto.

Costos iniciales: Son generados por aquellos en los cuales se ha incurrido inicialmente para adquirir una partida de propiedad, planta y equipo. Puede incluir los desembolsos que a pesar de no incrementar de manera directa los beneficios económicos futuros, se necesita para que la entidad logre obtener del resto de los activos.

2.4.2.4. Medición en el momento del registro

Todo elemento que cumpla las condiciones para ser reconocido como propiedad planta y equipo, deberá valorarse inicialmente según costo. Dentro de la teoría contable existen algunas concepciones de costo y para efectos de estudio se deberán emplear las definiciones de las NIC 16 (Almeida, 2014).

Gráfico 4: Medición en el momento del registro



Fuente: Almeida (2014)

Elaborado por: Zonia Chávez

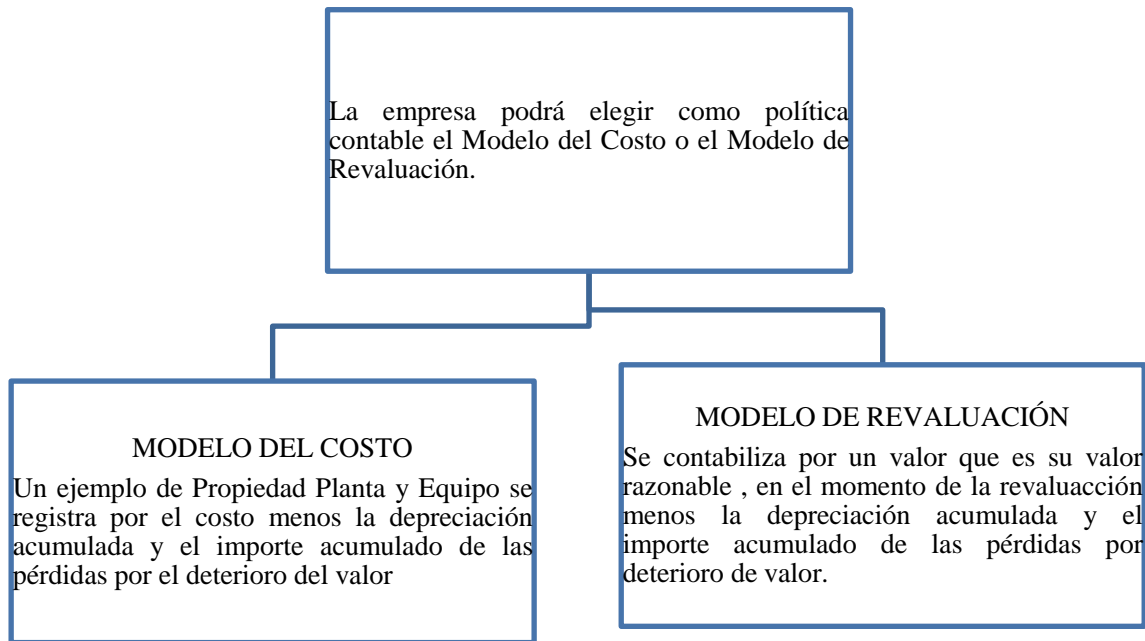
En los diferentes estados financieros se emplean diferentes bases de medición, con diferentes grados y varias combinaciones entre ellas.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprende su precio de compra, incluidos todos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.

- **Medición posterior al reconocimiento**

La empresa tendrá la oportunidad de elegir una política contable en cuanto al modelo de costo o el modelo de revaluación, la importancia se determina en función de su representatividad en el valor total del activo, el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo puede incluir los costos incurridos relacionados con arrendamientos de activos que se usen para construir, añadir, sustituir parte o mantener un elemento (Almeida, 2014).

Gráfico 5: Medición posterior al reconocimiento



Fuente: Almeida (2014)

Elaborado por: Zonia Chávez

- **Modelo de revaluación**

Las revaluaciones se las realiza con la finalidad de asegurar que el importe en libros no difiera y que de una manera muy significativa se determine la utilización de un valor razonable al final del período sobre el que se informa.

El valor razonable de los elementos de propiedad, planta y equipo, es habitualmente del valor de mercado, establecido mediante una evaluación. Cuando no exista evidencia en un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de Propiedad, Planta y Equipo y pueda ser vendido (Suardi, 2015).

2.4.2.5. Elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo

La clase de elementos pertenecientes a propiedad, planta y equipo se determina bajo un conjunto de activos de similar naturaleza y bajo el uso de las operaciones de una entidad. A continuación se determina ejemplos de clases separadas.

- Terrenos
- Terrenos y Edificios
- Maquinaria

- Buques
- aeronaves
- Vehículos de motor
- Mobiliario y Enseres y
- Equipo de Oficina

Los elementos que componen propiedad, planta y equipo, se revaluarán paralelamente con la finalidad de evitar revaluaciones selectivas y para evitar la inclusión en los estados financieros.

2.4.3 Estados Financieros.

Son reportes que se elaboran al terminar un período contable, con el propósito de suministrar información referente al escenario económico y financiero de la empresa, lo cual permite examinar los resultados procedentes y evaluar el potencial económico de la entidad. Tienen un curso de tiempo estipulado para calcular y se desarrollan anualmente (Perea & Heiberg , 2016).

Los Estados Financieros presentan en forma racional y coherente los aspectos de la situación financiera y económica de una empresa y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado, proporcionan información a la administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa un lapso de tiempo.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros se deben preparar sobre la hipótesis de negocio en marcha, para ello, la gerencia evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Los estados financieros se deben elaborar en función a la base contable de acumulación, con excepción del estado de flujo de efectivo. Lo que implica que las partidas de activos (Uchuay, 2014).

El objetivo principal de los estados financieros es proveer información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, sobre una entidad acerca de la posición y operación financiera, del resultado de sus operaciones y de los cambios en su capital contable y en

sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de toma de decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados del manejo de los recursos encomendados a la administración de la entidad, para dar cumplimiento con el objetivo se debe promover evolución sobre:

- Los activos
- Los pasivos
- El capital contable
- Los ingresos costos y gastos
- Los cambios mediante el capital contable
- Los flujos de efectivo o en el mayor de los casos los cambios en la situación financiera (Corrales, 2016).

Existen tres elementos fundamentales en la definición de los estados financieros:

- **Numéricos:** los estados financieros se expresan en términos cuantitativos y en términos monetarios.
- **Información periódica o a una fecha determinada:** los datos siempre corresponden a una fecha determinada o abarcan un período.
- **Desarrollo de la administración:** toda política seguida en la organización deberá reflejarse en los estados financieros, y es trabajo del analista percibir e interpretar dicha situación (Corrales, 2016).

La información que nos proporcionan los estados financieros no es del todo clara para los diferentes usuarios de la misma, ni suficiente para conocer los elementos que puedan contribuir a mejorar la situación financiera de la empresa en relación con la solvencia, rentabilidad, estabilidad y productividad en que se ha venido desarrollando, por lo que es necesario que el analista aplique conocimientos técnicos especializados para adicionar datos a los estados financieros, por lo anterior se puede afirmar que los estados financieros muestran información valiosa, pero para su análisis se requiere de la aplicación de técnicas que garanticen su veracidad (Suardi, 2015).

2.4.3.1. Objetivo de los estados financieros

El objetivo principal sobre la presentación de los estados financieros es la entrega de información confiable para generar una toma de decisiones en cuanto al aspecto económico, lo cual permitirá que la mayor parte de organizaciones o empresas tomen la

decisión correcta según el manejo del gerente sobre la situación a la que se enfrenta la empresa con respecto a los aspectos financieros, en otras palabras se analizan los resultados como los cambios de la posición financiera de la misma, así también se refleja la transparencia, la confiabilidad y la comparabilidad sobre los elementos que serán llevados de manera correcta sobre la aplicación de las NIC (Burgos, 2015).

El objetivo principal de las Normas Internacionales de Contabilidad, es que se asegure a los primeros estados financieros para un arreglo ante las NIC de una empresa, de igual manera para la información financiera intermedia, referente a una parte del período sobre tales estados financieros, estos contienen información de alta calidad que:

- “Debe ser transparente para las personas que interpretan los resultados comprobando que todos los periodos que se presentan.
- Proporciona un punto de partida según la contabilización de acuerdo a las normas Internacionales de Contabilidad.
- Obtención a un costo que no exceda a los beneficios proporcionando a los usuarios” (Corrales, 2016)

La Ley Orgánica del Régimen Tributario determina disposiciones enunciadas relacionadas con la contabilidad como los registros contables son consideradas como bases para valorar la determinación sobre la toma de decisiones en las organizaciones.

2.4.3.2. Características de los estados financieros

Las características cualitativas son los atributos que hacen útil, para los dueños de empresas u organizaciones la información establecida en los estados financieros.

Corrales (2016), plantea las cuatro principales características cualitativas de los estados financieros:

- **Comprensibilidad:** una de las cualidades principales sobre la información entregada en los estados financieros es que esta sea comprensible. Ante este propósito es necesario que los usuarios tengan un conocimiento sensato y razonable sobre las actividades económicas y sobre el mundo de los negocios, como también de la contabilidad, y sobre el interés de interpretar la información con prudencia. De tal manera, la información sobre temas confusos debe ser incluidos en los estados financieros, a razón de las necesidades sobre la toma de decisiones.

- **Relevancia:** Para que sea útil, la información es necesario que esta sea relevante y haga frente a las necesidades sobre la toma de decisiones por parte de quien requiera de la información. La información tiene la actualidad de la prevalencia cuando requiere sobre las decisiones económicas de quienes las utilizan, permitiendo evaluar los sucesos pasados, presentes como futuros, o bien a la confirmación o corrección de las estimaciones realizadas con anterioridad. No se necesita que la información se encuentre en forma de datos prospectivos para tener valor predictivo. No obstante, la capacidad de realizar pronósticos a partir de la utilización de estados financieros puede ampliarse de la manera en que puede ser presentada la siguiente información:
- **Fiabilidad:** Para que la información sea útil debe ser fiable, la información debe cumplir con una de las cualidades más importantes como es la fiabilidad, debe caracterizarse por estar libre de error, perjuicio o sesgo con el fin de que quienes la utilicen puedan confiar de manera fiel a lo que se pretende presentar. O bien así de lo que se pueda esperarse a un futuro representado razonablemente. Así también la información puede presentarse poco fiable en su naturaleza.
- **Comparabilidad:** Los interesados deben ser capaces de comparar los resultados de los estados financieros de una empresa en un tiempo determinando, con el propósito de identificar las tendencias sobre la situación financiera como su desempeño. De la misma manera deben ser capaces de comparar los estados financieros en empresas diferentes, con el objetivo de conocer y evaluar la posición financiera como los cambios y el desempeño de la posición financiera en términos relativos. Por lo tanto, la medida y la presentación sobre el efecto financiero de similares transacciones como de otros sucesos, estos deben ser llevados de una manera coherente para diferentes empresas, con el tiempo mediante la entidad y de una manera vinculada con otras entidades. Los interesados necesitan ser capaces de identificar las diferencias entre las políticas contables usadas, para transacciones similares como otros sucesos, por la misma entidad de un tiempo a otro (Corrales, 2016).

2.4.3.3. Usuarios y necesidades de información financiera

La información debe ser confiable y útil para la toma de decisiones, (Loaiza & Puma , 2014), determina que puede ser útil para:

Inversionistas: Se encargan de evaluar la capacidad de las organizaciones para conocer la posibilidad de mantener negocios rentables.

Administradores: calcular la habilidad desde una perspectiva gerencial para incrementar los activos y obtener la rentabilidad.

Acreedores: valorar si son las cantidades adecuadas para ser pagadas.

Clientes: valorar para persistencia de la organización

Organismos públicos: distribución de recursos, cobro de impuestos.

Inversores presentes y potenciales: valorar el acuerdo de participar como socios o inversionistas.

Empleados y trabajadores: atestiguar la estabilidad y participar en beneficios.

Prestamistas: valorar el nivel de endeudamiento para medir la capacidad de pago.

Proveedores y acreedores: asegurar los pagos de manera oportuna.

Público en general: informarse sobre el desempeño de las organizaciones para tener conocimiento de la misma (Loaiza & Puma , 2014).

2.4.3.4. Componentes de los estados financieros

La NIC 1, establece las bases para la presentación de los estados financieros, cada uno de los componentes de los estados financieros deben estar claramente identificados para una correcta comprensión de la información presentada a continuación, se identifican los componentes:

Encabezado:

- El nombre u objeto o tipo de identificación de la empresa que presenta la información
- Si estados financieros pertenecen a una entidad individual o a un grupo de entidades.
- La fecha del balance o el período cubierto por los estados financieros
- La moneda de presentación

Cuerpo: espacio destinado a la integración de la información de cada estado financiero en particular, y se compone de sus correspondientes cuentas, rubros y cantidades. Este tema se abordará, posteriormente, en la presente unidad.

Pie o calce: espacio destinado a las notas de los estados financieros y firmas.

2.4.3.5. Componentes esenciales

Los estados financieros básicos responsables a las necesidades comunes del usuario general, así como los componentes esenciales que son:

El balance general o estado de situación inicial: demuestra información relativa a una fecha determinada sobre los recursos y obligaciones financieros de la entidad, por lo general lo consiguiente, los activos en orden de su disponibilidad, revelando las restricciones; los pasivos, atendiendo su exigibilidad, revelando los riesgos financieros, de esta manera como el patrimonio o capital contable a la fecha correspondiente (Zambrano, 2014).

1. El estado de resultados para entidades lucrativas o, en su caso en estado de actividades para entidades con propósitos no lucrativos, que muestran información relativa al resultado de sus operaciones en un período, y por ende de los ingresos.
2. El estado de resultados para entidades lucrativas o, en su caso, estado de actividades para entidades con propósitos no lucrativos, que muestra la información relativa al resultado de sus operaciones en un período y, por ende, de los ingresos, costos y gastos, y la utilidad/pérdida neta o cambio neto en el patrimonio resultante durante el periodo.
3. El estado de variaciones en el capital contable en el caso de entidades lucrativas, que muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo.
4. El estado de situación financiera, que indica información acerca de los cambios en los recursos y las fuentes de financiamiento de la entidad, clasificados por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. La entidad debe emitir uno de los dos estados atendiendo a lo establecido en las normas particulares (Cerrano, 2015).

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos y su objeto es complementar los estados básicos con información relevante. Los estados financieros tienden, progresivamente, a incrementar su ámbito de acción, aspirando a satisfacer las necesidades del usuario general más ampliamente.

2.4.3.6. Elementos de los estados financieros

Los elementos por lo que se encuentran constituidos un balance de situación financiera son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los compendios directamente afines con la medida del rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos.

- **Estado de Situación Financiera**

Se lo determina como “un estado conciso o sintético, formulado con los datos de los libros de contabilidad llevados por partida doble, en el cual se consignan de un lado todos los recursos y del otro todas las obligaciones de la empresa a una fecha dada; por lo tanto, es un estado estático” (Flores, 2015 , pág. 23)

El estado de situación financiera es emitido tanto por las entidades lucrativas como por las entidades con propósitos no lucrativos, y se conforma básicamente por los siguientes elementos:

- Activos
- Pasivos
- Capital contable o patrimonio contable, este último cuando se trata de entidades con propósitos no lucrativos.

Activos

Son todos los valores bienes y derechos de propiedad de la empresa. Son los bienes propios de la entidad como resultado de sucesos pasados por los cuales se espera obtener beneficios económicos en el futuro (Sousa, 2017).

Entre estos podemos mencionar los siguientes: Cuentas por cobrar, terrenos, inventarios, propiedad planta y equipo, mobiliario y equipo, mercadería, caja, bancos, maquinaria, terrenos, edificios, patentes, derechos de autor, depósitos en garantía, papelería y útiles, inversiones financieras inmediatas, pólizas de acumulación, activos financieros. activos financieros a valor razonable, acciones, participantes, bonos del estado, anticipo proveedores, primas de seguros, IVA en compras, crédito tributario rentas pagados por anticipado, intereses pagados por anticipados, depreciaciones, etc.

Pasivo

Son todas las deudas y obligaciones actuales que debe una empresa a un acreedor, que hay remunerable en dinero, o en bienes o en servicios. Es un deber presente de la entidad,

nacida a raíz de acontecimientos pasados, al término de la cual, y para cancelarla, la entidad espera prescindir de recursos que incorporan beneficios económicos (Guamán, 2014).

Entre los pasivos podemos mencionar algunos como: préstamos a terceros, préstamos de socios, proveedores, cuentas y documentos por pagar, acreedores diversos, beneficios de los empleados, impuestos por pagar, provisiones y retenciones por pagar, impuestos sobre la renta diferidos, dividendos por pagar hipotecas por pagar, intereses cobrados por anticipado, rentas cobrados por anticipado, deudas a corto y largo plazo, IVA 12 %.

Patrimonio.

Parte excedente de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos, es la diferencia que se da entre los activos y pasivos.

Aquí se contiene las inversiones realizadas por los propietarios de la empresa más los aumentos de dicha inversión. Entre el patrimonio tenemos: capital social, aportes de socios de futuras capitalizaciones, capital asignado, reserva legal, reserva estatutaria, reserva facultativa, otros resultados integrales, resultados, resultados acumulados, utilidad de años anteriores, pérdida de ejercicios anteriores, resultados del ejercicio.

• Estado de resultados

El estado de resultados es emitido por las entidades lucrativas y está integrado básicamente por los siguientes elementos:

- Ingresos, costos y gastos, excepto aquellos que por disposición expresa de alguna norma particular forman parte de las otras partidas integrales.
- Utilidad o pérdida neta (Corrales, 2016).

El estado de actividades es emitido por las entidades con propósitos no lucrativos y está integrado básicamente por los siguientes elementos: ingresos, costos y gastos, definidos en los mismos términos que en el estado de resultados y cambio neto en el patrimonio contable.

Ingresos

Dinero o su equivalente obtenido o producido y recolectado durante un periodo contable que acrecienta el activo total del neto que se posee con anterioridad, y que proviene de

las ventas y las rentas de cualquier tipo de bienes o servicios y de la acogida de donaciones y ganancias eventuales de cualquier origen externa (Flores, 2015).

Constituye un incremento en los beneficios económicos originados a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o aumentos de valor económico de los activos, o bien como disminución de las obligaciones que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están afines con las cuotas de los propietarios a este patrimonio.

Gastos

Constituyen los costes necesarios que se realizan para cumplir con los objetivos de la empresa como, es una partida que reduce y por ende acrecienta la deuda o pérdida de los beneficios de la empresa, esto constituye una salida de dinero a cambio de que ingrese un bien, producto o servicio, entre estos tenemos: sueldos servicios básicos, suministros y materiales, entre otros (Lima, 2017). Los gastos se identifican con la corriente real de las operaciones del consumo de bienes y servicios que conlleva una empresa para poder llevar a cabo su actividad económica.

Los gastos crean disminución en los beneficios económicos, obtenidos a lo largo del periodo contable en forma de salidas o deducciones logrando como resultado reducción en el patrimonio.

2.4.4 Sector societario

El sector societario es comprendido como el conjunto de sociedades o empresas mercantiles de origen nacional o extranjero, así también las asociaciones o consorcios que conformen las mismas; y que se encuentren reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; desarrollando actividades que generen lucro y se encuentren dentro de la normativa legal vigente (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros , 2018).

La importancia del sector societario en el país es un hecho que no es aislado, debido a la generación de tributos, riqueza y empleo; por medio de los diferentes servicios o producción de bienes de las empresas; de forma que existe la satisfacción de los intereses existentes de los accionistas, proveedores, acreedores, clientes, empleados, demanda y beneficiando a la sociedad de manera directa e indirecta (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros , 2018).

2.4.4.1 Sociedades

La sociedad es definida como un contrato que existe entre dos o más personas que proyectan iniciar un negocio, creando así una personalidad jurídica la cual debe poseer un patrimonio propio el cual se forma del aporte de los socios (Arroyo, 2014).

Para Arroyo (2014) las principales características de las sociedades son:

- Persona jurídica diferente a los socios, por ende posee un nombre y un RUC diferente
- Está conformada por el capital generado por los socios, el mismo puede ser económico, intelectual o material
- Posee un patrimonio propio diferente al otorgado por los socios
- La creación de negocios es su actividad fundamental
- Sirve como protección del patrimonio personal de los socios.

2.4.4.2 Ciclo de vida de una persona jurídica

Las sociedades mercantiles tienen 3 etapas durante su desarrollo, de acuerdo con el estudio de Arroyo (2014) estas son:

- Nacimiento
- Crecimiento y desarrollo
- Declive

En la **etapa de nacimiento**, la sociedad es reconocida en el ámbito mercantil y por ende está sujeta al cumplimiento de derechos y obligaciones. En el momento en el que dos o más personas deciden formar una sociedad mediante el establecimiento de un acta de constitución, definiendo el tipo de sociedad que se pretende formar.

En la fase de **crecimiento y desarrollo**, las empresas deben enfrentar un sinnúmero de problemas y adversidades para seguir en el mercado ya sea nacional o internacional, esto implica la toma acertada de decisiones que garanticen la preservación de la organización.

La aplicación de estrategias de mercadeo y comerciales a veces no resultan suficientes para vencer las adversidades, y en tal sentido muchas empresas optan por recurrir a la

fusión, escisión o transformación de sociedades como alternativas de crecimiento y acciones más complejas de supervivencia.

Finalmente, la etapa de la **muerte** es la última fase de una sociedad mercantil, y hace referencia a la disolución de la empresa, misma que puede ser ocasionada por diferentes motivos, no es trascendental el tiempo que funcionó en el mercado puede ser mucho o poco.

2.4.4 Organismo controlador

En el caso del Ecuador el organismo encargado del control y regulación de las compañías mercantiles es:

- La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

2.4.5 Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

Es un organismo técnico y poseen autonomía de carácter administrativo y económico; esta institución se encarga de la vigilancia y control de las actividades (funcionamiento, disolución y liquidación) que realizan las diferentes compañías existentes en el país.

La (Constitución Nacional del Ecuador, 2008) en el artículo 213 menciona:

Art. 213: Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoria, intervención, control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. La superintendencia actuará, de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoria y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley (Constitución Nacional del Ecuador, 2008, pág. 112).

Misión

“Somos una institución que controla, vigila y promueve el mercado de valore, el sector societario y de seguros, mediante sistemas de regulación y servicios, contribuyendo al desarrollo confiable y transparente de la actividad empresarial del país” (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros , 2018).

Visión

Ser hasta el 2021 reconocida como una institución que presta servicio de calidad de forma ágil y oportuna, en un marco de transparencia y eficiencia, contando para ello con un centro de atención virtual y la mejora continua en los procesos, para fortalecer el control y vigilancia del sector societario, de mercado de valores y seguros (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros , 2018).

Ley de Compañías

Según lo especifica la Ley de Compañías (2014) en el Art 19:

Art. 19.- La inscripción en el Registro Mercantil surtirá los mismos efectos que la matrícula de comercio. Por lo tanto, queda suprimida la obligación de inscribir a las compañías en el libro de matrículas de comercio.

Para inscribir la escritura pública en el Registro Mercantil se acreditará la inscripción de la compañía en la Cámara de la Producción correspondiente (Ley de Compañías , 2014, pág. 8).

2.4.5.1 Clasificación de las compañías mercantiles

Basados en el artículo 2 de la Ley de Compañías (2014), en el Ecuador se reconoce 5 clases que son:

- Compañía en nombre colectivo
- Compañía en comandita simple y dividida por acciones
- Compañías de responsabilidad limitada
- Compañía anónima
- Compañía de economía mixta

a. Compañía en nombre colectivo

La compañía en nombre colectivo se conforma por dos o más personas naturales que realizan una actividad comercial bajo una misma razón social misma que se compone del nombre de todos los socios o de alguno de ellos con la adición de las palabras “y compañía”.

A continuación, se detallan aspectos de vital importancia para la constitución de este tipo de compañía:

- El contrato debe celebrarse por escritura pública
- La aprobación de la escritura de conformación de la compañía será realizado por un juez de lo civil
- El capital de la compañía se conforma por el aporte entregado por los socios, es necesario que el pago sea no menos del 50% del capital suscrito
- Todos los socios se encuentran en la capacidad de administrar la compañía y firmar por ella
- Se puede enajenar o gravar bienes previa autorización de la mayoría de los socios
- Las resoluciones deberán ser sometidas a votación (Ley de Compañías , 2014, págs. 12-16).

b. Compañía en comandita simple

Este tipo de compañía existe por una razón social y puede ser contraída por uno o varios socios quienes serán conocidos como socios comanditarios, y sus responsabilidades dependen del monto del aporte realizado. La razón social de la empresa puede contener el nombre de uno o varios socios y se agregará al final las palabras “compañía en comandita”; puede ser escrito en su totalidad o pueden usarse abreviaturas.

Dentro de los principales aspectos que se deben considerar en este tipo de compañía son:

- El comanditario cuyo nombre forme la razón social de la empresa será el responsable de las obligaciones contraídas
- Los socios comanditados pueden únicamente ser personas naturales
- La liquidación de la compañía no se produce por el fallecimiento de uno de los socios
- En lo referente al capital, el socio no puede llevar en vía de aporte
- El socio no puede transferir aportaciones sin el consentimiento de los demás, en caso de ocurrir esto se debe suscribir una nueva escritura social (Ley de Compañías , 2014, pág. 17).

c) Compañía en nombre colectivo y a la comandita simple

Según lo dispuesto en la Ley de Compañías (2014), se presentan las principales características:

- En este tipo de compañía los socios están sujetos a la misma responsabilidad solidaria e ilimitada.
- Existe prohibición de reparto de utilidades a excepción de que las mismas liquidadas y realizadas.
- Debe existir consentimiento unánime para la modificación del contrato social
- Si se admite un nuevo socio en la compañía, el mismo tiene iguales obligaciones que los socios fundadores
- Si un socio es excluido esto no significa la disolución de la sociedad

d. Compañía de responsabilidad limitada

La Ley de Compañías (2014) dispone:

Art. 92.- La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirán, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar (Ley de Compañías , 2014, pág. 23).

Dentro de los principales elementos que deben considerarse se encuentran:

- Es de tipo mercantil sin embargo los socios no adquieren la calidad de comerciantes
- Puede realizar toda clase de actividades dispuesto en la Ley a excepción de operaciones de bancos, seguros, capitalización y ahorro
- Puede alcanzar un máximo de 15 socios
- Para efectos fiscales y tributarios son sociedades de capital

- El capital se conforma por la aportación de los socios y el mismo no debe ser inferior al estipulado por el Superintendente de Compañías
- La participación de los socios es transmisible por herencia
- Debe existir un fondo de reserva de al menos el 20% del total del capital
- La junta general se conforma por los socios que han sido convocados de manera legal
- Las resoluciones se tomarán por mayoría de socios, los votos en blanco y abstenciones se suman a la mayoría

e. Compañía anónima

Es una sociedad en la que su capital se divide en acciones negociables y se forma por la aportación de los accionistas, quienes responden considerando el monto de su acción. La denominación de la compañía debe contener “compañía anónima” o “sociedad anónima” o las abreviaturas correspondientes. Este tipo de compañía debe constituirse a través de escritura pública y la misma deberá ser inscrita en el Registro Mercantil del cantón en donde vaya a operar la empresa y es un requisito indispensable la obtención del Registro Único de Contribuyentes (RUC) para que inicie con sus actividades.

Dentro de las características y elementos fundamentales se encuentran:

- Si no se ha suscrito totalmente el capital no se puede constituir
- Serán considerados fundadores aquellos que suscriban y otorguen la escritura de constitución
- La compañía puede establecerse con un capital autorizado determinado en la escritura de constitución
- No se puede emitir acciones por un precio inferior al valor nominal o a un monto mayor al capital aportado
- Deberán llevar la contabilidad en idioma castellano y expresada en moneda nacional
- La contabilidad, libros y balances deben adaptarse a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Ley de Compañías , 2014).

f. Compañía de Economía Mixta

Cualquier institución pública puede participar conjuntamente con el capital privado en la gestión de este tipo de compañía.

Art. 309.- La facultad a la que se refiere el artículo anterior corresponde a las empresas dedicadas al desarrollo y fomento de la agricultura y de las industrias convenientes a la economía nacional y a la satisfacción de necesidades de orden colectivo; a la prestación de nuevos servicios públicos o al mejoramiento de los ya establecidos.

Art. 310.- Las entidades enumeradas en el Art. 308 podrán participar en el capital de esta compañía suscribiendo su aporte en dinero o entregando equipos, instrumentos agrícolas o industriales, bienes muebles e inmuebles, efectos públicos y negociables, así como también mediante la concesión de prestación de un servicio público por un período determinado (Ley de Compañías , 2014).

Los elementos que deben ser considerados son:

- Se debe definir la manera de distribución de utilidades tanto para el capital privado como para el público
- Las escrituras de constitución tienen exoneración de impuestos y derechos fiscales
- Si ha vencido el término de duración de la empresa, el Estado puede comprar las acciones particulares y transformar la compañía en una entidad administrativa de servicio público.

2.4.6. Sector textil

La industria textil comprende una importante fuente generadora de empleo, la cual demanda mano de obra no calificada y a su vez es una industria integrada que requiere insumos de otros sectores como el agrícola, ganadero industria química, industria de plásticos entre otras (Cando, 2015).

La industria textil aporta al crecimiento del sector manufacturero mediante un valioso aporte, sobre las aportaciones de los artículos correspondidos con la industria los cuales han sido presentados en los últimos años bajo un crecimiento significativo, sin embargo se afronta a un reto determinado por competir en el país como fuera del mismo mediante artículos de origen externo.

Generar valor agregado es una de los objetivos que el gobierno tiene para con la sociedad y esto se logra gracias a la creación de empresas que permitan ingresar y posesionarse en los mercados externos generando importantes plazas de empleo y generando la producción.

La industria textil dentro de la economía ha aportado puntos porcentuales en el Producto Interno Bruto (PIB), el valor agregado de la manufactura ha sido unos de los más importantes después de la refinación del petróleo.

Al interior de la industria textil, el sector con mayor aporte es el de hilatura, tejedura y acabado de productos textiles, pues este subsector concentra el 35% de la producción del sector (Cando, 2015).

El consumo intermedio sobre la industria textil se encuentra representado por el 4% se industria manufacturera, siendo que el valor agregado lo constituye el 2,8%.

2.4.7 PYMES

PYME, es el acrónimo de pequeña y mediana empresa, de acuerdo con el Servicio de Rentas Internas las define como un conjunto de pequeñas y medianas empresas de acuerdo al volumen de ventas, cantidad de trabajadores, capital social el nivel de producción como loa activos que presentan varias características propias ante el tipo de entidades económicas (Díaz J. , 2016). En el Ecuador las pequeñas y medianas empresas han desarrollado diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destacan:

- Agricultura, silvicultura y pesca
- Comercio al por mayor y menor
- Industrias manufactureras
- Construcción
- Comunicaciones, almacenamiento, transporte
- Servicios prestados a las empresas, vienen muebles
- Servicios personales, sociales y comunales.

La pequeñas y medianas empresas son consideradas básicas para la producción industrial y el incremento de empleo, con el pasar del tiempo se enfrenta a exigencias cada vez más elevadas y a nuevas oportunidades las mismas que ameritan tanto la evaluación como el

desarrollo de los procesos con el objetivo de ofertar servicios y productos de alta calidad y generando a su vez un alto valor agregado (Cardozo , Velásquez , & Rodríguez , 2012).

La empresa es el núcleo fundamental de la producción de bienes y servicios; establece una unidad económica – social con fines de lucro. Es un componente de factores de producción los cuales se coordinan y conjugan para la generación de bienes de interés tanto individual como social.

Con respecto al ejercicio de la actividad económica, la empresa moderna produce indudables beneficios sociales, por lo general proporciona al público un abastecimiento adecuado y oportuno ante la distribución efectiva de bienes y servicios. Mediante la difusión del crédito se ha incrementado la capacidad de compra de grandes sectores de la población.

2.4.7.1. PYMES en Ecuador

Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que, de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas (Pilco, 2015).

Sin embargo, estas pequeñas y medianas empresas con mucha frecuencia se enfrentan a las imperfecciones del mercado, como son las dificultades a la hora de obtener capital o crédito, sobre todo cuando se empieza a constituir este tipo de entidades económicas. Los escasos recursos de que disponen pueden también limitarles el acceso a las nuevas tecnologías o a la innovación

Estos son los diferentes tipos de actividades económicas en las que se destacan las PYMES:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción.
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones

2.4.7.2 Características e importancia de las PYMES en el Ecuador

Las PYMES se dedican a la producción, servicios y comercio, alimentos, confecciones, cerámica, gráfico, construcción, metalmecánica, electrónica radio, turismo y hotelería, servicios profesionales (Pilco, 2015).

Las PYMES en el Ecuador se encuentran en particular en la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo.

La importancia de las Pymes en la economía se basa principalmente en las siguientes coordinaciones:

Una de las preocupaciones de los gobiernos de un país es asegurar el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra que cumplen esencial en el correcto funcionamiento del mercado local.

Favorecer y reducir las relaciones sociales a términos más personales y más estrechos entre el empleador y el empleado, favoreciendo las conexiones laborales ya que en general sus orígenes son unidades familiares.

Presentan una mayor adaptabilidad tecnológica y menor costo de infraestructura.

La gran importancia que tienen las Pymes es la producción de bienes y servicios en la cual justifica la necesidad de dedicar un espacio en su conocimiento.

2.5. Hipótesis

La aplicación de la NIC 16 generó cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi.

2.6. Señalamiento de variables

Variable dependiente: Estados Financieros

Variable Independiente: NIC 16. Propiedad, planta y equipo

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Enfoque

La presente investigación se enmarca en un enfoque mixto es decir se combina la información cuantitativa y cualitativa con el objetivo de conocer el impacto de la Aplicación de las NIC en los estados financieros. Por lo que es necesario conocer la manera en que se aplica cada enfoque para generar mayor nivel de comprensión:

La investigación es cuantitativa porque se analizaron los estados financieros de las empresas seleccionadas mientras que la investigación cualitativa se basó en la extracción de información para un análisis de contextos y situaciones que desarrolla la problemática estudiada, el enfoque cualitativo se basa en el estudio de la problemática para especificar las soluciones posibles.

3.2 Modalidad básica de la investigación

3.2.1 Investigación de campo

La investigación es de campo porque fue necesario acudir a las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi para la realización de una entrevista con la finalidad de receptar información y de la misma manera tener mayor claridad sobre los procedimientos realizados. Bajo esta modalidad se estableció contacto directo con la realidad para cumplir con los objetivos expuestos en la investigación. La investigación de campo permitió a la investigadora conocer la realidad desde diferentes puntos de vista.

3.2.2 Investigación Bibliográfica - Documental

La investigación documental se basa en un proceso sistemático se encarga de la recopilación de datos, la selección, la clasificación la evaluación y el análisis sobre el contenido del material impreso, físico o virtual el mismo que sirve como fuente teórica y metodológica para una investigación científica.

Durante el estudio, la investigación bibliográfica-documental fue utilizada para la respectiva sustentación teórica de cada una de las variables existentes, conociendo el

criterio de varios autores; así también se abordaron datos de interés que permitieron al investigador obtener mayores conocimientos científicos sobre la temática tratada.

Fue necesario realizar un compendio de información, misma que fue analizada y sintetizada, con la finalidad de generar indagaciones de calidad y relevancia para el estudio, basado en aquellos aspectos importantes que garanticen la viabilidad investigativa.

3.3 Nivel o tipo de investigación

3.3.1 Investigación Descriptiva

La investigación es descriptiva porque permitió identificar las relaciones existentes entre las variables de estudio, y recoger los datos sobre la base de una hipótesis para analizar minuciosamente a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyeron en el conocimiento.

Con la utilización de este tipo de investigación se realizó una descripción de la información sobre los estados financieros y el impacto causado sobre los mismos. Así también se determinaron las actividades que se realizan en las empresas para cada proceso, esto permitió que el investigador al emitir la información pueda expresar las conclusiones necesarias.

3.3.2 Investigación analítica

Se realizó un análisis de la información recopilada en el área financiera, determinando si existe o no impacto en los estados financieros con la normativa vigente y aplicable para las empresas del sector textil con respecto a las NIC 16, identificando el ajuste de las partidas y el detalle del asiento contable.

3.4. Población y muestra

3.4.1 Población

Se ha establecido un universo de las industrias textiles existentes en la Provincia de Cotopaxi para lo cual se presenta la siguiente tabla:

Tabla 5: Empresas del sector textil de la provincia de Cotopaxi

Clasificación	Número de industrias textiles en la provincia de Cotopaxi
C13. Fabricación de productos	2
C131. Hilatura, tejeduría y acabado de productos textiles	
C1311 Preparación e hilatura de fibras textiles	32
C1312 Tejedura de productos textiles	
C139 Fabricación de otros productos textiles	1
C1391 Fabricación de tejidos de punto y ganchillo	
C1393 Fabricación de tapices y alfombras	
C1399 Fabricación de otros productos textiles NCP	1
C14. Fabricación de prendas de vestir	456
C141: Fabricación de prendas de vestir excepto prendas de piel	
C142 Fabricación de artículos de piel	12
C1430 Fabricación de artículos de punto y ganchillo	
C15. Fabricación de cueros y productos conexos	4
C151 Curtido y adobo de cueros, fabricación de maletas bolsos de mano y artículos de talabartería adobo y teñido de pieles	294
C1512. Fabricación de calzado	28
Total	830

Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2018)

3.4.2 Muestra

Para Cerrano (2015) se entiende como muestra a una parte de la población que se selecciona, y se obtiene realmente la información para el desarrollo del estudio y sobre el cual se verificará la medición y la observación de las variables de objeto de estudio.

En la investigación se aplicó la muestra intencional o por juicio la misma que tiene como finalidad seleccionar la muestra de acuerdo al propósito de estudio, para ello se inicio con el diálogo entre el investigador y los funcionarios de las empresas quienes dieron paso a la autorización del desarrollo del estudio planteado, a su vez se realizó un previo análisis con los contadores quienes facilitaron la información contable sobre los resultados de los estados financieros una vez aplicada la NIC 16, las empresas también forman parte de las PYMES, las mismas que fueron consideradas de acuerdo a ciertos parámetros como el personal ocupado y el monto en activos.

Las empresas seleccionadas se encuentran controladas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, estas son:

- Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda.
- Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.

3.5 Operacionalización de las variables

Tabla 6 Variable Independiente: NIC 16. Propiedad, planta y equipo

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de las propiedad, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación de este que deben ser llevados a resultados.	<ul style="list-style-type: none"> • Línea Recta 	$\frac{(\text{Valor del bien} - \text{valor residual})}{\text{Vida útil}}$	¿Qué método utiliza para la depreciación de propiedad planta y equipo?	Entrevista
	<ul style="list-style-type: none"> • Importe en libros 	$\frac{(\text{Valor del activo} - \text{valor residual}) * \# \text{ de unidades producidas}}{\text{Total de unidades}}$ $\text{Valor del bien} * \text{factor}$	<p>¿Qué modelo de valoración posterior a propiedad, planta y equipo utilizó la empresa?</p> <p>¿Qué consideraciones determina a la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo?</p>	Estados Financieros

Fuente: Almeida (2011)

Elaborado por: Zonia Chávez

Tabla 7 Variable dependiente: Estados Financieros

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Los Estados Financieros presentan en forma racional y coherente los aspectos de la situación financiera y económica de una empresa y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado, que proporcionan información a la administración, para la toma de decisiones, después de conocer el rendimiento, crecimiento y desarrollo de la empresa durante un periodo determinado.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de situación financiera • Estado de resultados • Costos 	<p><i>Costo del activo</i> – <i>depreciación acumulado</i></p>	<p>¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad planta y equipo al momento de realizar la adquisición de compra?</p>	<p>Entrevista</p> <p>Estados financieros</p>
	<ul style="list-style-type: none"> • Gerente, socios, accionistas • Acreedores, proveedores, operativos • Entidades de control 	<p><i>Margen neto</i> = $\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$</p>	<p>¿La empresa sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?</p>	

Fuente: Almeida (2011)

Elaborado por: Zonia Chávez

3.6. Recolección de información

Para recopilar la información para la investigación es necesaria la utilización de técnicas e instrumentos investigativos, por tal motivo se utilizará:

Tabla 8: Recolección de información

Tipo de información	Instrumentos y recolección de información	Técnicas de recolección de información
Información primaria	Entrevista Estados financieros	Entrevista dirigida a los contadores de las empresas seleccionadas. Observación que se generará en las empresas con el fin de recabar información que permita contribuir con el desarrollo del proyecto de estudio.
Información secundaria	Folletos, libros, tesis, artículos científicos, documentos financieros, cartera de créditos.	Investigaciones, lecturas, análisis, para el desarrollo investigativo considerando la aplicación en base al tema.

Fuente: Cerrano (2015)

Elaborado por: Zonia Chávez

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación

Entrevista 1

Empresa: Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda.

Contador: Ligia Coello

1. ¿Qué factores determina la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo?

Uno de los factores más importantes para la clasificación de un activo como propiedad, planta y equipo es que el mismo contribuya en la generación de beneficios futuros como más importantes y el menos importante es aquel que pueda durar más de un período.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición?

Entre los principales costos se encuentra el precio de adquisición, costo de instalación y montaje de maquinaria, costos de preparación del espacio físico y los costos de manipulación y transporte.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad planta y equipo?

Sí se realiza una valoración del reconocimiento de los elementos por lo que se aplica la Norma Internacional de Contabilidad.

4. ¿Qué modelo de valoración posterior a propiedad, planta y equipo utilizó la empresa?

Para la valoración posterior de propiedad, planta y equipo se aplicó el método del costo debido a que tiene una ventaja como es la facilidad de cálculo en comparación con el modelo de revaluación.

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo?

Sí fue necesario realizar un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo que consto en verificar y analizar los cambios aplicados una vez aplicada la NIC.

6. ¿Qué método utiliza para la depreciación de propiedad, planta y equipo?

Para la depreciación de propiedad, planta y equipo la empresa utiliza el método de depreciación lineal, debido a que es uno de los más sencillos y es el más común utilizado por las empresas.

7. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

De manera regular se determina el importe recuperable de acuerdo su valor razonable, como lo establece la NIC 16, por lo que permite a la empresa obtener beneficios económicos derivados del resto de los activos.

8. ¿La empresa sufrió cambios contables y tributarios por la aplicación de la NIC 16?

Sí, presenta cambios al momento de la activación de las adquisiciones de activos, en la determinación del importe en libros y en los cargos por depreciación que deben ser llevados a resultados.

9. ¿Cuál es el impacto generado en la empresa con la adopción de la NIC 16?

Entre las implicaciones se encuentran el cálculo del método de depreciación de igual manera se generó una disminución en los elementos de propiedad, planta y equipo.

10. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?

Sí, pues el tratamiento contable fue llevado bajo la aplicación de la NIC 16 se evidenciaron cambios positivos en el control del manejo de propiedad, planta y equipo siendo uno de los más importantes el reconocimiento y registro por deterioro de los activos fijos.

Entrevista 2

Empresa: Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.

Contador: Nancy Uzhca

1. ¿Qué factores determina a la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo?

Entre las consideraciones que se determinan para el proceso para la clasificación de los activos se encuentra como más importante los beneficios que con ello se puede tener a largo plazo para enmarcar su utilidad.

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad, planta y equipo al momento de realizar la adquisición?

Como principal factor se encuentra el precio de adquisición de la maquinaria y equipo, y los costos de manipulación y transporte.

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo?

Sí, porque se encuentra expuesto en la norma internacional contables reconocer cada elemento de propiedad, planta y equipo.

4. ¿Qué modelo de valoración posterior a propiedad, planta y equipo utilizó la empresa?

El método de costo es el utilizado para la valoración una vez identificada propiedad, planta y equipo.

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre propiedad, planta y equipo?

Si fue necesaria la aplicación por lo tanto se realizó el modelo de revalorización sobre propiedad, planta y equipo

6. ¿Qué método utiliza para la depreciación de propiedad, planta y equipo?

Para la depreciación de propiedad, planta y equipo uno de los métodos más utilizados es la depreciación lineal debido a que requiere de una simple aplicación aritmética.

7. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

El importe se lo determina para el activo individual cuando el mismo genera entradas de efectivo de manera independiente, a su vez se toma en cuenta que el cálculo del importe recuperable más reciente sea significativamente mayor al importe en los libros.

8. ¿Qué cambios contables y tributarios sufrió la empresa por la aplicación de la NIC 16?

Los cambios que se dieron fueron varios entre los más principales se encuentran, los cargos por depreciación que deben ser llevados a resultados y la activación de adquisiciones.

9. ¿Cuál es el impacto generado en la empresa con la adopción de la NIC 16 ?

El impacto que generó la aplicación de a NIC 16 en la empresa es el incremento en el pago de impuestos a la renta a causa de la revalorización de sus activos, de la misma manera se generó un incremento del pago del impuesto a la renta.

10. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?

Con la aplicación de las NIC se ha evidenciado cambios como la sistematización adecuada en el nivel de tiempo y la presentación adecuada de los estados.

4.1.1 Análisis de las entrevistas

Mediante la aplicación de la entrevista se identificó que se generaron modificaciones en el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo a través del valor razonable y los ajustes de partidas, utilizando el tratamiento de la depreciación del método de línea recta, de la misma manera con la aplicación de las NIC las personas entrevistadas evidenciaron los cambios en la presentación de los estados financieros.

4.2 Comprobación de la hipótesis

4.2.1 Determinación de la hipótesis de estudio

Hi: La aplicación de la NIC 16 si generó cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi.

Ho: La aplicación de la NIC 16 no generó cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi.

4.2.2 Contrastación por documentación

Se ha considerado la contrastación de una realidad, es decir se sometió a prueba el enunciado planteado como hipótesis estableciendo la técnica de contrastación para conocer si concuerda o no con los datos empíricos.

Dieterich (2013), estipula la técnica de contrastación por documentación la cual se basa en dos pasos: comparar un enunciado hipotético con una fuente de información pertinente y de credibilidad, y con base a esta comparación, se realiza una conclusión.

Para la comparación se ha tomado como referencia un estudio pertinente realizado por el autor Jonás Bolaños, titulado “Adopción de la NIC 16 propiedad, planta y equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa XXX”, se analizaron los resultados sobre la aplicación de la Norma Contable obteniendo lo siguiente:

Tabla 9: Comparación del enunciado hipotético

Enunciado hipotético	Fuente de información
<p>Hi: La aplicación de la NIC 16 si generó cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi.</p> <p>Ho: La aplicación de la NIC 16 no generó cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Los activos fijos incrementan considerablemente, por la aplicación de la revaluación • Las valorizaciones afectan positivamente al patrimonio, pues este incrementa por los valores positivos de los activos. • La revalorización incrementó el valor de los estados financieros • Se incrementa el pago de impuestos el cual causa impacto en el desembolso de recursos de la empresa.

Elaborado por: Zonia Chávez

Un activo revaluado modifica la estructura financiera, incrementado el valor de los activos.

Con la aplicación de la revaluación del activo, incrementa el cargo anual de depreciación, al mismo tiempo disminuye el resultado del período. En el estado de situación financiera el valor de los activos aumenta y como contrapartida se reconoce la cuenta de superávit.

Con las bases señaladas anteriormente sobre la fuente de información pertinente se especifica la realidad de que: la aplicación de la NIC 16 si genera cambios en la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil de la Provincia de Cotopaxi.

4.3 Análisis de los estados financieros

4.3.1 Análisis de la aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo.

Es preciso realizar el tratamiento para la contabilización de propiedad, planta y equipo, este procedimiento permite que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la inversión que se ha realizado, como por ejemplo, los cambios que se han presentado por deterioro, desgaste, intercambio de propiedad, planta y equipo.

Para el análisis de los estados financieros se tomará en cuenta la siguiente información:

- Bases de medición para determinar el valor bruto en libros
- Los métodos de depreciación utilizada por las empresas
- El valor en libros
- La depreciación acumulada
- Los ajustes

Para el desarrollo de lo expuesto fue necesario estudiar la NIC 16 desde el enfoque teórico, con el propósito de analizarlo de la mejor manera en el proceso y levantamiento de información, para comprobar el impacto causado en la cuenta de propiedad, planta y equipo, con la aplicación de las normas internacionales.

4.3.2 Reconocimiento de propiedad, planta y equipo

Para el análisis de la NIC 16, propiedad, planta y equipo en las empresas “Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda.” e “Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda.” que se dedican a la producción de productos textiles, se inicia con la presentación del estado de situación financiera a diciembre del 2017, el cual es necesario para conocer la realidad económica de cada empresa con respecto a los activos fijos que posee, uno de los puntos principales en la investigación.

Comúnmente, la cuenta propiedad, planta y equipo representa una significativa porción de los activos totales de la empresa, por lo que se considera importante dentro del contexto de su posición financiera.

Para la revalorización de propiedad, planta y equipo existen dos métodos los cuales son descritos a continuación:

Método de revalorización

El método es utilizado para la estimación del valor razonable de los bienes inmuebles como edificios y terrenos mediante la transacción del peritaje.

Método del costo

Se utiliza con la finalidad de establecer el valor razonable de activos fijos como maquinarias y equipos, mediante este tipo de bienes en el mercado.

La aplicación de cada método exige que los elementos propiedad, planta y equipo se encuentren registrados en la empresa mediante un valor razonable; por lo que estos métodos se complementan entre sí, con la única diferencia que en el método de revalorización se utiliza la técnica con mayor complejidad, para lo cual es recomendable que se lleve a cabo por un perito debidamente calificado por el organismo regulador como es la Superintendencias de Compañía de Valores y Seguros.

Para conocer el impacto generado en los estados financieros de las empresas se iniciará con la presentación del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017, el mismo es importante para conocer la situación económica de las empresas frente a sus activos fijos, punto principal en el referente de estudio y posterior las cuentas que son afectadas de manera directa.

Tabla 10: Estado de Situación Financiera

Textiles Cotopaxi Xpotextil Cia. Ltda.					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017					
(Dólares americanos)					
ACTIVO			PASIVO		USD
CORRIENTE			1.858.268,51	CORRIENTE	4.613.276,36
Caja y bancos	15.196,83			Cuentas por pagar	4.484.208,82
Clientes	179.366,64			Sueldos por pagar	34.565,49
Materia prima	300.463,56			IESS	7.431,58
Productos terminados	174.253,30			Cuentas tributarias	37.749,00
Productos en proceso	125.163,18			Anticipos	34.979,39
Otros Inventarios	145.281,85			Varios acreedores	14.342,08
Repuestos	526.935,80			NO CORRIENTE	291.035,19
Varios deudores	391.607,35			Certificados de depósito	160.794,89
FIJO		4.741.020,34		Préstamo de socios	29.438,18
Terreno	2.940.032,34			Prov. Para jubilación patronal	100.802,12
Maquinaria y equipo	1.194.500,00				
Depreciación maquinaria	- 119.450,00			PATRIMONIO	1.694.977,30
NIIF maquinaria	725.938,00			Capital social	198.209,56
				Aportes de accionistas	1.029.267,55
				Reserva Legal	37.650,59
				Reserva Facultativa	53.433,36
				Resultados aumentos provenientes de adopción NIIF	523.551,00
				Pérdida del ejercicio	-147.134,76
TOTAL DEL ACTIVO		6.599.288,85		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	6.599.288,85

Fuente: Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. (2017)

Revalorización maquinaria y equipo

Los activos son parte fundamental para el análisis en la investigación, debido a que el tratamiento aplicado al momento de ser adquiridos no fue el adecuado, es decir no existió un documento que certifique la recepción de los mismos. Es preciso analizar y corregir el proceso mediante la implementación de la NIC 16, el cual se basa en una correcta revalorización de los activos.

Como respaldo al conocimiento inicial como activo, cada elemento de propiedad, planta y equipo, debe pasar por una contabilización a su valor revaluado, el mismo que está enmarcado por el valor razonable, en el momento de revaluación, menos la depreciación acumulada como el importe acumulado por las pérdidas de deterioro de valor que haya sufrido el elemento. Las evaluaciones deben ser realizadas de manera regular con el fin de que el importe en libros no difiera definitivamente.

A continuación, se detalla un cuadro general de los activos fijos de la empresa textil Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. los mismos que fueron adquiridos por compra.

Tabla 11: Depreciación maquinaria y equipo

CUADRO DE DEPRECIACIÓN			
ACTIVO	Maquinaria y Equipo		
VALOR	\$ 1.194.500,00		
VALOR RESIDUAL	0,00		
VIDA UTIL	10		
%	10%		
Depreciación Mensual	9.954,17		

Periodo	Valor de Depreciación	Depreciación Acumulada	Saldo en libros
0			\$ 1.194.500,00
1	\$ 119.450,00	\$ 119.450,00	\$ 1.075.050,00
2	\$ 119.450,00	\$ 238.900,00	\$ 955.600,00
3	\$ 119.450,00	\$ 358.350,00	\$ 836.150,00
4	\$ 119.450,00	\$ 477.800,00	\$ 716.700,00
5	\$ 119.450,00	\$ 597.250,00	\$ 597.250,00
6	\$ 119.450,00	\$ 716.700,00	\$ 477.800,00
7	\$ 119.450,00	\$ 836.150,00	\$ 358.350,00
8	\$ 119.450,00	\$ 955.600,00	\$ 238.900,00

9	\$	119.450,00	\$	1.075.050,00	\$	119.450,00
10	\$	119.450,00	\$	1.194.500,00	\$	-

Elaborado por: Zonia Chávez

Tabla 12: Revalorización maquinaria y equipo año 2017

DATOS	VALOR ACTUAL	VALOR RAZONABLE	AJUSTES	% DE PROPORCIÓN
Costo histórico	1.194.500,00	26.218,49	-1.168.281,51	
Depreciación acumulada	-9.954,17	-218,49	9.735,68	
Valor en libros	1.184.545,83	26.000,00	-1.158.545,83	0,02

Elaborado por: Zonia Chávez

Tabla 13: Asiento contable revalorización maquinaria y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31/12/2017	-1-		
	Maquinaria y equipo	1.168.281,51	
	Depreciación acumulada maquinaria y equipo		9.735,68
	Superávit por revaluación v/r Revaluación de maquinaria y equipo		1.158.545,83

Elaborado por: Zonia Chávez

Como se puede observar en la tabla sobre el asiento contable se determina la cuenta de superávit por revaluación por un total de 1.158.545,83.

El párrafo 37 que conforma la NIC 16 propiedad, planta y equipo determina que:

Cuando se realiza el incremento del importe en libros sobre un activo como consecuencia de una revaluación, se debe acreditar de manera directa a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. Sin embargo, a dicho incremento se lo debe reconocer como una ganancia del período, en torno a lo expresado en la reversión de la disminución por devaluación del mismo activo; y que a sus inicios fue reconocida como una pérdida.

Hilos y textiles Industriales Cotopaxi Hitexinco Cia, Ltda			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
(Dólares americanos)			
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo o equivalentes de efectivo	1.760,00	Obligaciones bancarias	16.020,00
Inversiones temporales	179.366,64	Porción corriente de obligaciones L.P.	25.400,00
Cuentas por cobrar	23.530,00	Cuentas por pagar (proveedores)	14.830,00
Otros deudores	5.360,00	Cesantía y prestaciones corrientes	10.540,00
Provisión cuentas incobrables	-120,00	Impuesto a la renta	11.510,00
Inventarios-Producto terminado	62.370,00	Dividendos por pagar	19.450,00
Materias primas y productos en proceso	44.080,00	Ingresos diferidos	2.210,00
Materiales y repuestos	55.690,00	Subtotal pasivo corriente	99.960,00
Materiales en tránsito	8.140,00		
Provisión protección inventarios	-5.140,00		
Subtotal Activo Corriente	209.240,00		
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
Propiedad, planta y equipo	273.680,00	obligaciones bancarias a largo plazo	24.870,00
Depreciación propiedad planta y equipo	-120.490,00	Cesantía consolidadas (no corrientes)	20.590,00
Subtotal propiedad planta y equipo	153.190,00	Provisión para jubilados	45.520,00
Activos diferidos	3.440,00	Impuesto a la renta diferido	0,00
Préstamo de vivienda	3.030,00	Otras provisiones	2.420,00
Inversiones	1.930,00	Subtotal pasivo no corriente	103.400,00
Otros activos	1.090,00	Total pasivo	203.360,00
Valorizaciones	17.470,25	PATRIMONIO	
Subtotal otro activos	26.960,25	Capital pagado	60.870,00
Activos no corrientes	180.150,25	Reserva legal	31.000,00
		Otras reservas	48.690,00
		Utilidad del ejercicio	25.130,25
		Valorizaciones	20.340,00
		Subtotal patrimonio	186.030,25
TOTAL DEL ACTIVO	389.390,25	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	389.390,25

Fuente: Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. (2017)

Tabla 14: Revalorización propiedad, planta y equipo año 2017

Elaborado por: Zonia Chávez

DATOS	VALOR ACTUAL	VALOR RAZONABLE	AJUSTES	% DE PROPORCIÓN
Costo histórico	273.680,00	1.016,54	-272.663,46	
Depreciación acumulada	-120.490,00	-447,54	120.042,46	
valor en libros	153.190,00	569,00	-153.190,00	0,00

Tabla 15: Asiento contable revalorización propiedad, planta y equipo

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
31/12/2017	Propiedad, planta y equipo	273.680,00	
	Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo		120.490,00
	Superávit por revaluación v/r Revaluación de propiedad, planta y equipo		153.680,00

Elaborado por: Zonia Chávez

Tabla 16: Impacto en los estados financieros

Costos directamente atribuidos a un elemento de la empresa	Uno de los impactos encontrados en las empresas es la afectación por el mayor valor de depreciación, calculado sobre la capitalización de la provisión de instalación, determinando un menor valor de renta gravable e impuesto de renta por pagar.
Depreciación de vida útil	En lo que respecta a la depreciación y el establecimiento de la vida útil de propiedad planta y equipo está enmarcado como un componente fiscal, los entes fiscales son quienes determinaron las normas sobre la materia de depreciación y vida útil. El método de depreciación por las empresas en estudio es el de línea recta.

	<p>La norma indica que pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.</p> <p>La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.</p> <p>En el análisis realizado se ha identificado un impacto financiero como consecuencia de los cambios en el sistema de depreciación, generando un valor alto para las empresas del sector textil debido a que se debió identificar claramente cuáles son los elementos de propiedad, planta y equipo que por sus características se debía depreciar por componentes, y en algunos casos se deban depreciar más rápido que otros, esto con consecuencias como el incremento en el importe por depreciación, afectando el estado de resultados en el período y de manera consecuente en el impuesto de la renta.</p>
<p>Mediciones posteriores</p>	<p>Es uno de los mayores impactos financieros generados al momento de implementar las NIC, antes de la aplicación de la normativa se lo realizaba según el costo histórico más las mejoras menos las depreciaciones y el deterioro que haya pasado el elemento de propiedad planta y equipo. La norma internacional plantea dos métodos para las mediciones posteriores, siendo uno de ellos el punto de referencia o el valor histórico y un segundo método que es el valor revaluado; la medición se realiza tomando el valor razonable del elemento de propiedad planta y equipo en el momento de la revaluación, y restando los valores de depreciación acumulada y el importe por las pérdidas o deterioro. En cada uno de los métodos expuestos por la norma</p>

	<p>internacional es necesario tomar en cuenta que el valor de mercado o razonable del elemento de propiedad, planta y equipo no debe diferir de manera significativa con relación al valor en libros.</p> <p>El impacto financiero generado en las empresas en estudio está relacionado con el resultado de revaluación de los elementos de propiedad, planta y equipo debido a que es mayor al valor registrado en libros,</p> <p>Las empresas registran una cuenta de valorizaciones contra una cuenta de superávit por valorización de activos en el patrimonio y el elemento de propiedad, planta y equipo se sigue depreciando por su valor histórico, es decir no existe una disminución de la utilidad del ejercicio.</p>
<p>Costos adicionales en las empresas al implementar la NIC 16</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Destinación por recursos financieros, tecnológicos, humanos, tiempo - Honorarios por asesoría y acompañamiento en el proceso de convergencia - Avalúos técnicos periódicos de los elementos de propiedad, planta y equipo efectuados por personas certificadas - Capacitación del personal - Actualización de herramientas tecnológicas que se ajusten con el manejo de las NIC en las empresas - Fortalecimiento en los sistemas de control

Elaborado por: Zonia Chávez

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

5.1 Conclusiones

- Se realizó una evaluación de la información presentada en los estados financieros de las empresas del sector textil, con la finalidad de conocer las variaciones generadas con la aplicación de la NIC 16, para lo cual se identificó la cuenta de propiedad, planta y equipo de la empresa Textiles Cotopaxi Xpotextil Cía. Ltda. por un total de \$ 1.194.500,00 en el estado de situación financiera, con la aplicación de la revaluación realizada por la empresa se presenta un valor razonable de \$26.000 y un ajuste de \$1158.454.83; mientras que el valor de activo fijo de la empresa Hilos y textiles industriales Cotopaxi Hitexinco Cía. Ltda. fue de 273.680,00, en donde una vez aplicado el método de revaloración por la empresa se presenta un registro en libros sobre el total del valor razonable de \$569.00 y un total de ajuste de \$153190,00, permitiendo verificar de esta manera el impacto en el estado de situación financiera en vista que el valor de los activos aumenta y como contrapartida se reconoce la cuenta de superávit.
- La investigación bibliográfica permitió ir más allá de los conocimientos adquiridos sobre la aplicación de la NIC 16, determinando como punto específico dos métodos para las mediciones posteriores, siendo uno de ellos el punto de referencia o el valor histórico y un segundo método que es el valor revaluado; la medición se realiza tomando el valor razonable del elemento de propiedad planta y equipo en el momento de la revaluación, y restando los valores de depreciación acumulada y el importe por las pérdidas o deterioro.
- Se analizaron varias fuentes de información mediante la investigación bibliográfica, la misma que permitió ir más allá de los conocimientos adquiridos sobre la aplicación de la NIC 16 determinando como punto específico los modelos de costo que se obtienen a través del resultado del costo y la depreciación; y el modelo de revaluación obtenido mediante el resultado del costo menos la depreciación acumulada de las pérdidas por deterioro, sirviendo como principal ayuda para el análisis de la presente investigación.

- Se logró identificar algunos de los factores que impactan financieramente el manejo de los elementos de propiedad, planta y equipo con la implementación de las normas de contabilidad en las empresas de manera específica la NIC 16 estas son: el reconocimiento inicial del costo del elemento de los activos fijos, mediciones posteriores, cálculo de la depreciación y vida útil, valorizaciones y el intercambio de activos, cada una de estas implicaciones causó el incremento de la cuenta de Superávit por revaluación en el asiento contable de las dos empresas; con la depreciación realizada también se presentó un impacto en los resultados del ejercicio por lo que una vez aplicada la NIC 16 se debieron evaluar de mejor manera la vida útil de los activos.

BIBLIOGRAFÍA

- Almeida, A. (12 de Junio de 2014). *“Implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la presentación de estados financieros en la empresa de servicios de seguridad Exelseguridad Cia Ltda.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/909/1/T-UCE-0003-70.pdf>
- Arias, M. (2017). *La NIC 16 y su impacto en la gestión tributaria en diario el Herald*o C.A. Recuperado el 5 de Julio de 2019, de (Tesis pregrado Universidad Técnica de Ambato): <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25204/1/T3971M.pdf>
- Becerra, D. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC Ltda. de la ciudad de Ambato .* Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato .
- Burgos, H. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad . *Dialnet* , 65-70.
- Caicedo, M. (2017). *(Tesis de Pregrado Universidad Libre Seccional Pereira) .* Recuperado el 7 de Agosto de 2019, de <http://repositorio.unilibrepereira.edu.co:8080/pereira/bitstream/handle/123456789/928/ADOPCION%20DE%20LA%20NIC%2016.pdf?sequence=1>
- Carrillo, D. (2010). *Diagnóstico del sector textil y la confexion .* Quito .
- Cerrano, C. (2015). *Metología de la investigación.* Bogotá.
- Corrales, A. (12 de Junio de 2016). *“Implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para la presentación de estados financieros en la empresa de servicios de seguridad Exelseguridad Cia Ltda.* Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/909/1/T-UCE-0003-70.pdf>
- Custodio, H. (2015). Normas Internacionales de Contabilidad. *Dialnet*.
- Díaz, J. (2016). En el sector textil, el 85% de los actores son pymes. *Líderes*, 3-4.
- El Telégrafo. (12 de Diciembre de 2012). El sistema NIIF cubre el total de las empresas. *El Telégrafo* .

- El Telégrafo. (12 de Diciembre de 2014). El sistema NIIF cubre el total de las empresas. *El Telégrafo*.
- Fernández , P., & Díaz , P. (2002). *Investigacion cuantitativa y cualitativa* . Madrid .
- Flores, J. (2015). El nuevo estado financiero . *Contabilidad y tributación* .
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cotopaxi. (2015). *Actualización del Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de la Provincia de Cotopaxi 2025*. Obtenido de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/0560000110001_FINAL-PDYOT-COTOPAXI-2015_17-08-2015_18-17-17.pdf
- Guamán, J. (2014). Activos y pasivos. *Management & empresa*.
- INEC. (2010). *Directorio de empresas por sector*. Obtenido de http://produccion.ecuadorencifras.gob.ec/geoqlik/proxy/QvAJAXZfc/opendoc.htm?document=empresas_test.qvw&host=QVS%40virtualqv&anonymous=true
- Llano, Y. (2015). *Impacto Financiero en la implementación de las NIC 16 Propiedad Planta y Equipo para la compañía buscar de Colombia S.A*. Pereira.
- Llerena, S., & Chavez , C. (2015). *Tratamiento contable de la NIC N° 16 propiedad, planta y equipo en una empresa textil, Arequipa 2014*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/54219582.pdf>
- Loaiza , K., & Puma , C. (12 de Julio de 2014). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para PYMES*. . Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1409/1/tcon702.pdf>
- Márquez, Y. (2010). El sistema nacional de Contabilidad en el Perú . *Contabilidad y Negocios* , 26-29.
- Márquez, Y. (2014). El sistema nacional de Contabilidad en el Perú. *Contabilidad y Negocios*, 26-29.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad N° 16 (NIC 16)*. Recuperado el 5 de Agosto de 2019, de <http://ain.mef.gub.uy/10169/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-16-nic-16.html#Objetivo>

- Molina, R., Díaz, A., Capuñay, J., & Casinelli, H. (2014). El proceso de convergencia con las Normas Internacionales de Información Financiera en España, Perú y Argentina. *Red de revistas científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal* , 5-26.
- Patiño, V., & Moreno, D. (2017). Análisis de aplicación de NIIF en Pymes del sector textil: los obstáculos que carga la informalidad. *Contaduría Pública (Universidad de San Buenaventura Colombia)*, 3-21.
- Perea, S., & Heiberg , E. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. *Actualidad contable* .
- Pilco, L. (2015). *La PyMes y los esectores se la economía nacional*. Lima .
- Romero, L. (2016). *Economía y Pymes estudio y análisis* . Quito .
- Salazar, E. (2014). Análisis de las implicaciones no financieras de la aplicación de la NIIF para PYME en la medianas entidades. *Scielo* .
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Resumen de la industria textilera en la provincia de Cotopaxi*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Sousa, F. (2017). *Los estados Financieros bajo el enfoque activos. pasivos del marco conceptual IASB*. Madrid : ICA.
- Suardi, D. (2015). La elección de política contable contable en el marco de la NIC 16:"Propiedad, planta y equipo". *Ciencias Económicas y Estadística* , 25-36.
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2017). *Diferencias entre NIIF y completas y la NIIF para las PYMES y su aplicación a las partidas contables*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros . (2017). *Diferencias entre NIIF y completas y la NIIF para las PYMES y su aplicación a las partidas contables*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf

20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su
%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2019). *Sector societarios / búsqueda documentos de compañía*. Obtenido de https://appsevsmovil.supercias.gob.ec/portaldedocumentos/consulta_cia_param.zul

Uchuary, D. (2014). Aplicación de la NIC 16 para la correcta administración de la propiedad, planta y equipo de NECUSOFT CÍA. LTDA. *Universo Contable*.

Yubero, P. (2016). Normas contables internacionales y su aplicación a las pymes españolas . *Dialnet* , 146-151.

Zambrano, C. (2014). *Perspectivas y persepciones globales* . Medellin .

ANEXOS

Anexo 1 Modelo de entrevista



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

MODELO DE ENTREVISTA

Objetivo: Analizar el cumplimiento de NIC 16 y su impacto en los estados financieros en el sector textil de la provincia de Cotopaxi.

Instrucciones: Lea detenidamente las preguntas y responda de acuerdo según considere pertinente.

1. ¿Qué consideraciones determina a la empresa para la clasificación de los activos propiedad, planta y equipo?

2. ¿Qué costos considera la empresa como parte de propiedad planta y equipo al momento de realizar la adquisición de compra?

3. ¿La empresa realizó la valoración posterior al reconocimiento de los elementos de propiedad, planta y equipo?

4. ¿Qué modelo de valoración posterior a propiedad, planta y equipo utilizó la empresa?

5. ¿La empresa desarrolló un peritaje por la aplicación del modelo de revaluación sobre Propiedad, Planta y Equipo?

6. ¿Qué método utiliza para la depreciación de propiedad, planta y equipo?

7. ¿De qué manera se determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?

8. ¿La empresa sufrió implicaciones contables y tributarias por la aplicación de la NIC 16?

9. ¿Cuáles son las implicaciones contables y tributarias que se desarrollaron por la implementación de la NIC 16?

10. ¿Con la aplicación de la NIC 16 se ha logrado mejorar el control del manejo de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa?
