

# X CONGRESO INTERNACIONAL DE INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN



*Baños de Agua Santa - Ecuador*  
25, 26 y 27 de noviembre del 2020

CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN CIENCIAS SOCIALES Y  
X  
CONGRESO  
INTERNACIONAL DE  
INVESTIGACIÓN  
E INNOVACIÓN



Propuesta de deterioro en la Propiedad, planta y equipo en la empresa Faintor Cía. Ltda. en el periodo 2017 - 2019

- *Autoras:*
- *Katherine Del Cisne Guamarriga Valdez*
- *Lena Rita Van Veelen Olmedo*
- *Mariana Marisol Yáñez Sarmiento*

**Estudiantes y Docente de la Universidad Metropolitana del Ecuador.**



### **Objetivo general:**

Diseñar una propuesta de deterioro en la Propiedad, planta y equipo en la empresa Faintor Cía. Ltda., utilizando la NIC 36 en el período 2017 - 2019.

### **Objetivos específicos:**

- Identificar el deterioro de valor en la propiedad, planta y equipo en la empresa utilizando la NIC 36.
- Sugerir una propuesta de deterioro para la propiedad, planta y equipo en la empresa “Faintor Cía. Ltda.”, en el periodo 2017-2019 y su incidencia en los estados financieros.



Propiedad, planta y equipo se define como: “El conjunto de activos tangibles adquiridos, construidos, o en proceso de construcción, con el fin de arrendarlos o para la utilización en la administración, que no están destinados para la venta y cuya vida útil sobre pasa el año de uso” Los principales aspectos relacionados son el reconocimiento contable de su costo de adquisición, su valor neto en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro NIC 16 (2016).

- ❑ La depreciación es la pérdida de valor de un bien como consecuencia de su desgaste con el paso del tiempo.
- ❑ Al deterioro se lo define como la pérdida de valor el inmovilizado intangible material, así como de las inversiones inmobiliarias, siendo reversible.
- ❑ La pérdida de valor podría ser reversible, sin embargo, el deterioro se producirá cuando el importe recuperable sea inferior al valor del activo en el balance. Y en el momento en que recupere el valor a la baja, se contabilizará como un ingreso.
- ❑ Para determinar el valor de importe recuperable se tendrá que optar por el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.



El presente trabajo es de tipo cuantitativo con un enfoque descriptivo, utilizando fuentes de información secundarios y entrevista a la contadora de la Empresa Faintor Cía. Ltda. Los estados financieros de la empresa objeto de estudio y considerando que se recogen y analizan datos sobre las variables estudiadas respecto a la asociación o relación entre variables cuantificadas determinando la fuerza de asociación entre variables, la generalización de los resultados.

Así como el análisis de mercado basados en el precio de mercado (valor recuperable) realizados a través de un modelo econométrico lineal con los supuestos de Gauss Márkov que se basa en etapas como estadísticos descriptivos básicos.

Por último para la elaboración del flujo de caja se consideró en cuenta el (valor en uso), calculando la diferencia entre las entradas y las salidas de efectivo producidas durante un determinado periodo examinando y el flujo neto a través de fórmulas de (VAN), todos estos factores en base al PPE de la Empresa (Maquinaria).

Población: Empresas dedicadas a la construcción de torres metálicas.

Muestra: Faintor Cía. Ltda.



## Flujo de Caja

## DISCUSIÓN Y RESULTADOS

**Tabla 22**

*Activo: Maquinaria perfiladora*

Costo \$50.000,00

Tasa de descuento 15%

AÑOS	ENTRADAS	SALIDAS	FLUJO NETO	VAN	PRI	TIR	PRI FN
0			- 50.000,00	- 50.000,00	50.000,00		50.000,00
1	20.000,00	15.500,00	4.500,00	3.913,04	4.500,00		3.913,04
2	21.000,00	15.700,00	5.300,00	4.608,70	9.800,00	-10%	8.521,74
3	21.100,00	16.200,00	4.900,00	4.260,87	14.700,00		12.782,61
4	22.000,00	17.450,00	4.550,00	3.956,52	19.250,00	<b>TD</b>	16.739,13
5	22.500,00	18.000,00	4.500,00	3.913,04	23.750,00	15%	20.652,17
6	23.000,00	18.800,00	4.200,00	3.652,17	27.950,00	NO ACEPTAR	24.304,35
7	23.700,00	19.300,00	4.400,00	3.826,09	32.350,00		28.130,43
8	24.200,00	20.500,00	3.700,00	3.217,39	36.050,00		31.347,83
				- <b>18.652,17</b>			
				7	0,10		0,12
				NO ACEPTAR			
					1,23		1,42
					0,23		0,42
					6,95		12,49
					ACEPTAR		ACEPTAR

Para la conversión de precios nominales a reales se utilizó la siguiente fórmula:

## DISCUSIÓN Y RESULTADOS

$$PR_{Mb} = \frac{IPC_{Mb}}{IPC_{Ma}} * PN_{Ma}$$

*Precio de mercado =  $\beta_0 + \beta_1$ oferentes +  $\beta_2$ demandantes +  $\beta_3$ metros lineales + u*

*Precio M = 1470,22 – 5,02 oferentes + 1,63 demandantes – 0,14 metros lineales +  $\mu$*

### Regresión lineal múltiple

	Coeficientes	Probabilidad
Intercepción	1470,224013	1,6517E-60
Ofertantes	-5,018718384	9,78969E-19
Demandantes	1,626115444	2,37208E-05
Metros Lineales	-0,140319424	0,053607934

**Fuente:** Faintor Cia.Ltda 2019

### Estadísticas de la regresión

Coeficiente de correlación múltiple	0,987640534
Coeficiente de determinación R <sup>2</sup>	0,975433825
R <sup>2</sup> ajustado	0,973130746
Error típico	2,602751367
Observaciones	36

**Fuente:** Faintor Cia.Ltda 2019

### Análisis de varianza

	Grados de libertad	Suma de cuadrados	Promedio de los cuadrados	F	Valor crítico de F
Regresión	3	8607,47193	2869,15731	423,534696	8,0317E-26
Residuos	32	216,7780697	6,77431468		
Total	35	8824,25			

**Fuente:** Faintor Cia.Ltda 2019



# PÉRDIDA POR DETERIORO

## DISCUSIÓN Y RESULTADOS

### Maquinaria 1 “perfiladora”

Valor razonable neto	\$28.500,00
Valor de uso	\$20.660,64
El valor recuperable	\$28.500,00

Valor en libros	\$44.375,00
Valor recuperable	\$28.500,00
<b>Deterioro</b>	<b>\$15.875,00</b>

### Maquinaria 3 “concretera”

Valor razonable neto	\$3.300,00
Valor de uso	\$3.484,75
El valor recuperable	\$3.484,75

Valor en libros	\$7.000,00
Valor recuperable	\$3.484,75
<b>Deterioro</b>	<b>\$3.515,25</b>

### Maquinaria 2 “Horno de pintura”

Será el mayor entre

Valor razonable neto	\$7.500,00
Valor de uso	\$8.999,87
El valor recuperable	\$8.999,87

Valor en libros	\$13.125,00
Valor recuperable	\$8.999,87
<b>Deterioro</b>	<b>\$4.125,13</b>





# Balance General sin NIC 16 y NIC 36

# Balance General bajo NIC 16 y NIC 36

**Balance General**  
Al 31 Diciembre del 2019  
Expresado en dólares

**Balance General**  
Al 31 Diciembre del 2019  
Expresado en dólares

		<u>157.579,50</u>
<b>Activo</b>		
<b>Corriente</b>	54.279,50	
Efectivo o Equivalente al efectivo	26.371,50	
Caja	3.692,00	
Banco	<u>22.679,50</u>	
Inventario	5.000,00	
Inventario de mercadería	<u>5.000,00</u>	
Instrumentos Financieros	<u>22.908,00</u>	
Cuentas y doc. por cobrar	15.000,00	
Crédito tributario	<u>7.908,00</u>	
<b>Activo no Corriente</b>	103.300,00	
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
Muebles y Enseres	5.000,00	
Equipo de cómputo	5.300,00	
Maquinaria	73.000,00	
Vehículo	20.000,00	
<b>Pasivo</b>		72.063,55
<b>Pasivo Corriente</b>	72.063,55	
Obligaciones con instituciones fin.	20.000,00	
Cuentas por pagar proveedores	35.500,00	
15% al trabajador	7.372,50	
22% del impuesto a la renta	<u>9.191,05</u>	
<b>Patrimonio</b>		<u>85.515,95</u>
<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	85.515,96	
Capital	52.929,51	
Utilidad en el Ejercicio	<u>\$ 32.586,45</u>	
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><u>157.579,50</u></u>

Fecha de presentación: 31 de Diciembre 2019

		<u>126.651,62</u>
<b>Activo</b>		
<b>Corriente</b>	54.279,50	
Efectivo o Equivalente al efectivo	26.371,50	
Caja	3.692,00	
Banco	<u>22.679,50</u>	
Inventario	5.000,00	
Inventario de mercadería	<u>5.000,00</u>	
Instrumentos Financieros	<u>22.908,00</u>	
Cuentas y doc. por cobrar	15.000,00	
Crédito tributario	<u>7.908,00</u>	
<b>Activo no Corriente</b>		72.372,12
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
Muebles y Enseres	5.000,00	
Equipo de cómputo	5.300,00	
Maquinaria	73.000,00	
Depreciación acum de maquinaria	7.412,50	
Deterioro acumulado de maquinaria	23.515,38	
Vehículo	<u>20.000,00</u>	
<b>Pasivo</b>		61.640,85
<b>Pasivo Corriente</b>	61.640,85	
Obligaciones con instituciones fin.	20.000,00	
Cuentas por pagar proveedores	35.500,00	
15% al trabajador	2.733,32	
22% del impuesto a la renta	<u>3.407,54</u>	
<b>Patrimonio</b>		<u>65.010,77</u>
<b>Capital Suscrito o Asignado</b>	65.010,77	
Capital	52.929,51	
Utilidad en el Ejercicio	<u>12081,26</u>	
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><u>126.651,62</u></u>

Fecha de presentación: 31 de Diciembre 2019

## Estado de Resultados Integrales sin NIC 16 y NIC 36

"Empresa Faintor Cía. Ltda."

Balance de Resultados Integrales

Del 1 al 31 de Diciembre

ventas	\$ 101.750,00	
(-) costo de venta	\$ 48.000,00	
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>\$ 53.750,00</b>
<b>Gastos</b>		
Arriendos locales	\$ 800,00	
Servicios básicos	\$ 300,00	
Sueldos	\$ 3.500,00	
<b>Total gastos</b>		<b>\$ 4.600,00</b>
utilidad antes del imp. 15% trabajo	\$ 49.150,00	
(-) 15% del trabajador	\$ 7.372,50	
utilidad antes del 22% del imp. renta	\$ 41.777,50	
(-) 22% del imp. a la renta	\$ 9.191,05	
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>\$ 32.586,45</b>

## Estado de Resultados Integrales bajo NIC 16 y NIC 36

"Empresa Faintor Cía. Ltda."

Balance de Resultados Integrales

Del 1 al 31 de Diciembre

ventas	\$ 101.750,00	
(-) costo de venta	\$ 48.000,00	
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>\$ 53.750,00</b>
<b>Gastos</b>		
Arriendos locales	\$ 800,00	
Servicios básicos	\$ 300,00	
Sueldos	\$ 3.500,00	
Depreciación de maquinaria	\$ 7.412,50	
Deterioro de maquinaria	\$ 23.515,38	
<b>Total gastos</b>		<b>\$ 35.527,88</b>
utilidad antes del imp. 15% trabajo	\$ 18.222,12	
(-) 15% del trabajador	\$ 2.733,32	
utilidad antes del 22% del imp. renta	\$ 15.488,80	
(-) 22% del imp. a la renta	\$ 3.407,54	
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>		<b>\$ 12.081,27</b>

## CONCLUSIONES

- Los estados de situación financiera de la empresa “Faintor Cía. Ltda.” luego de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36, dio como resultado la disminución del activo representando el 10.20% y por ende la de su patrimonio debido a la depreciación y deterioro de la maquinaria que se representa para la empresa como un gasto.
- La aplicación de la NIC 16 y NIC 36 en la Propiedad, planta evidencia un impacto fiscal, debido a que por el deterioro los gastos de la empresa “Faintor Cía. Ltda.” aumentan en un 30.55%, reduce la utilidad en un 28.10% y el valor a pagar de impuestos renta y a trabajadores son menores en comparación a los estados de resultados integrales anteriores, disminuyendo en un 28.26% sin la aplicación de esta norma.
- Mediante esta propuesta se sugiere la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 en la empresa Faintor Cía. Ltda. ya que permite evidenciar la situación real de la empresa, lo que la lleva a tener credibilidad ante quienes se la presenten y a la vez tomar las decisiones adecuadas y pertinentes en la organización.

Esta investigación sirve como guía para elevar a investigaciones macroeconómicas de diferentes sectores empresariales que no apliquen esta norma, en las cuales se podrá constatar su impacto, en la parte tributaria, laboral y contable.

