



# POSGRADOS

## MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RPC-SO-30-NO.503-2019

OPCIÓN DE TITULACIÓN:  
ARTÍCULOS PROFESIONALES DE ALTO NIVEL

TEMA:  
ANÁLISIS DEL IMPACTO  
FINANCIERO EN LA  
APLICACIÓN DE LA NIC 16  
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
EN LAS EMPRESAS  
CERTIFICADORAS DE LA  
CALIDAD DURANTE EL  
PERÍODO 2020

AUTOR(ES)  
IZA SALAZAR MARÍA SOLEDAD

DIRECTOR:  
GÓMEZ ÍÑIGUEZ LUIS GERMÁN

QUITO – ECUADOR  
2022



**Autor(es):**



María Soledad Iza Salazar  
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría  
Candidata a Magíster en Contabilidad y Auditoría por la Universidad  
Politécnica Salesiana – Sede Quito.  
m\_soliza@hotmail.com

**Dirigido por:**



Luis Germán Gómez Íñiguez  
Licenciado en Contabilidad y Auditoría  
Magíster en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas  
lgomez@ups.edu.ec

Todos los derechos reservados.

Queda prohibida, salvo excepción prevista en la Ley, cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública y transformación de esta obra para fines comerciales, sin contar con autorización de los titulares de propiedad intelectual. La infracción de los derechos mencionados puede ser constitutiva de delito contra la propiedad intelectual. Se permite la libre difusión de este texto con fines académicos investigativos por cualquier medio, con la debida notificación a los autores.

DERECHOS RESERVADOS

2022 © Universidad Politécnica Salesiana.

QUITO– ECUADOR – SUDAMÉRICA

*María Soledad Iza Salazar*

**ANÁLISIS DEL IMPACTO FINANCIERO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO EN LAS EMPRESAS CERTIFICADORAS DE LA CALIDAD DURANTE EL  
PERÍODO 2020.**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado a mi familia a mis hijos Derek y Camila y a mi esposo Paúl; porque ellos me colaboraron para seguir adelante y cumplir con esta meta personal.

También dedicado a los profesionales contables que toman la decisión de seguir avanzando cada día por ser valientes sobre toda adversidad.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a mi tutor de la tesis el Magíster Germán Gómez por su valioso aporte y paciencia en el desarrollo del trabajo.

Agradezco a mi familia por ser el apoyo día a día para conseguir culminar con éxito mi maestría; en especial a mi Padre Manuel Iza por ser la parte principal de la familia con mis seis hermanas.

# TABLA DE CONTENIDO

---

Resumen .....	8
Abstract .....	9
Abreviaturas y siglas .....	10
1. Introducción .....	11
2. Determinación del Problema.....	12
3. Marco teórico referencial.....	15
3.1 Fundamentación histórica .....	17
3.2 Fudamentación legal de las NIC.....	18
4. Materiales y metodología.....	20
5. Resultados y discusión.....	27
6. Conclusiones.....	51
Referencias .....	53

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Resoluciones para aplicación de las NIC.....	19
Tabla 2. Universo de estudio .....	22
Tabla 3. Muestra de estudio.....	23

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Políticas para el registro de los activos.....	27
Ilustración 2. Políticas en base a la aplicación de las NIC 16.....	28
Ilustración 3. Costo de activos fijos .....	28
Ilustración 4. Características de la Propiedad ,Planta y Equipo .....	29
Ilustración 5. Modelos de la valoración posterior de la Propiedad Planta y Equipo .....	30
Ilustración 6. Métodos de depreciación de la Propiedad Planta y Equipo .....	30
Ilustración 7. Importe recuperable para el deterioro de la Propiedad Planta y Equipo .....	31
Ilustración 8. Elementos para dar de baja a la Propiedad Planta y Equipo.....	32
Ilustración 9. Revaluación de la Propiedad Planta y Equipo .....	32

Ilustración 10. Inventarios físicos .....	33
Ilustración 11. Periodicidad del inventario .....	34
Ilustración 12. Codificación de la Propiedad Planta y Equipo .....	34
Ilustración 13. Vida útil de la Propiedad Planta y Equipo .....	35
Ilustración 14. Depreciación acelerada de la Propiedad Planta y Equipo .....	36
Ilustración 15. Políticas de deterioro para la Propiedad Planta y Equipo .....	36
Ilustración 16. Aplicación de la NIC 16 para en manejo de la Propiedad Planta y Equipo .....	37
Ilustración 17. Impactos de la aplicación de las NIC 16 .....	38
Ilustración 18. Valor de las partidas de la Propiedad Planta y Equipo .....	39
Ilustración 19. Variación en los resultados de la Propiedad Planta y Equipo .....	39
Ilustración 20. Afectación al patrimonio neto .....	40
Ilustración 21. Fiabilidad de la información .....	41

ANÁLISIS DEL IMPACTO  
FINANCIERO EN LA  
APLICACIÓN DE LA NIC  
16 PROPIEDAD, PLANTA  
Y EQUIPO EN LAS  
EMPRESAS  
CERTIFICADORAS DE LA  
CALIDAD DURANTE EL  
PERÍODO 2020

AUTOR(ES):

MARÍA SOLEDAD IZA SALAZAR

## RESUMEN

---

El desarrollo de la presente investigación tiene como objetivo principal identificar el nivel de incidencia financiera que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las empresas certificadoras de la calidad en el Ecuador. El proceso de investigación se efectuó bajo una metodología descriptiva donde se identificó y detalló los principales problemas financieros que presentan las empresas; para la compilación de la información se aplicaron instrumentos de recolección de datos como la encuesta y la revisión bibliográfica, la cual sirvió para dar sustento teórico a los resultados.

Para el análisis del impacto financiero se efectuó un análisis horizontal y vertical de los estados financieros, permitiendo conocer el nivel de variación de las principales cuentas que intervienen en el control y registro de la propiedad, planta y equipo, de igual forma se calculó las principales ratios financieros para identificar el nivel de incidencia, tanto en la rentabilidad, liquidez, endeudamiento y capital de trabajo; con el cumplimiento de los objetivos de la investigación, se pudo probar las hipótesis planteadas utilizando datos del período 2019 y 2020 como comparativo.

**Palabras clave:**

Impacto, Financiero, propiedad, planta, equipo



## ABSTRACT

---

The primary objective of this investigation is to understand and identify the development of incidence that the application of the International Accounting & Property Norm 16 (NIC) has in the industry and equipment of the certifying quality companies of Ecuador. The process of this investigation was developed by a descriptive methodology that identified the primary financial issues that companies have; for the final data compilation, various software was used for the questionnaire and the bibliographic review which helped to sustain the theoretic results.

The impact analysis was made by a horizontal and vertical study of the financial statements, allowing us to understand the level of fluctuation in the primary accounts in the control and registry of the property, land, and equipment. Similarly, the key ratios were calculated in order to identify the level of incidence, for the cost-effectiveness, liquidity, debt, and work capital.

The investigation objectives concluded that the argued hypothesis is correct, based on the data collected using the journals from 2019 to 2020 as references.

**Palabras clave:**

Impact, Financial, property, plant, equipment.

## ABREVIATURAS Y SIGLAS

- NIC: Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF'S: Normas Internacionales de Información Financiera
- PPE: Propiedad, Planta y Equipo
- IASB: International Accounting Standards (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad)
- LRTI: Ley de Régimen Tributario Interno

# 1. INTRODUCCIÓN

---

La NIC 16 PPE rige a partir de enero del 2005 y su aplicación ha afectado en información financiera de las empresas certificadoras de calidad en el período 2020. El impacto se analiza en dos áreas: tributario y financiero, para cumplir y comprobar las hipótesis. El artículo da referencias importantes a la Gerencia para las decisiones de su inversión y los cambios realizados.

Las empresas grandes, medianas o pequeñas con NIIF's completas o NIIF's para PYMES deberán analizar los cambios y el impacto generado para seguir con su funcionamiento en la "nueva normalidad".

El estudio presentado tiene una base conceptual con aplicación en la práctica con políticas o procedimientos de propiedad, planta y equipo para: reconocimiento, control interno, deterioro, revaluación, depreciación, bajas, etc.

El primer segmento se puntualiza el marco teórico que detalla conceptos respectivos del tema. El segundo segmento se enfatiza la comprobación de las hipótesis planteadas. El tercer segmento se presenta los resultados y se concluye con conclusiones y recomendaciones.

## 2. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

---

En el Ecuador la mayor parte de las empresas se encuentran realizando la coincidencia en la práctica de las normas contables nacionales e internacionales, las mismas que a su vez ha generado cierta confusión, debido al desconocimiento del proceso correcto de su aplicación, por parte de los administradores responsables de su ejecución.

Así también la falta de comprensión ha generado una carga laboral adicional que los empresarios deben asumir para la implantación de las NIIF's, lo cual no les genera los resultados esperados, imposibilitando con ello que los gerentes conozcan el verdadero valor de la propiedad, planta y equipo que la entidad conserva para la ejecución usadas en las actividades.

Este desinterés en las actualizaciones de las normas contables y financieras trae consigo baja experiencia en la valoración de los activos fijos, bajo los preceptos de la normativa internacional implementada por medio de la NIC 16, por lo que es necesario que se estudie el proceso de aplicación de la norma, para evitar estancamientos económicos y de más multas y sanciones pecuarias para las entidades del sector.

Por tal razón, se estable con claridad la necesidad que tienen las empresas de realizar una propuesta que permita instaurar la equivalencia de las NIIF's en el importe de la propiedad, planta y equipo, a fin de generar cambios en la competitividad, logrando con ello alcanzar una adecuada participación en los mercados internacionales.

## Antecedentes

En la actualidad con la internalización para proporcionar estados financieros estandarizados se debe considerar las NIC, NIIF's y los parámetros locales que son ineludibles.

En el período 2020 se evidencia un declive financiero en los diferentes sectores, obligando a las empresas a emitir estrategias que les permita recuperarse de la afectación que ocasionó el COVID 19.

Sin embargo, dicha medidas optadas para frenar la crisis emergente, conllevó a la realización de grandes inversiones, muchas de estas fueron en tecnologías que les permitieron acceder a alternativas como el teletrabajo. Dicha inversión ha ocasionado extraordinarias pérdidas debido a los cambios de la normativa financiera local e internacional; siendo necesario realizar un reconocimiento del impacto generado por su aplicabilidad.

En el Ecuador se tiene desarrollado una política pública de calidad, amparada en la Ley del Sistema de Calidad. (Servicio de Acreditación Ecuatoriano, 2020)

Para el sector encargado de proporcionar servicios de acreditación de calidad en el país, la paralización de la industria ha significado graves pérdidas económicas tanto en los activos fijos como en la rentabilidad, aplicados a todo tipo de negocios e industrias, las cuales, debido a las medidas de contención optadas por los estados para evitar la propagación de virus, se obligaron a dar de baja diferentes bienes que integran la propiedad planta y equipo, sea esto por desgaste o deterioro. La utilización de la NIC 16 tiene su efecto en los informes financieros para las compañías certificadoras de calidad en la etapa 2020.

Los datos para exteriorizar serán los elementos de cálculo empleados para establecer el costo bruto en libros, la depreciación acumulada, pérdidas por deterioro, métodos de depreciación, tasas utilizadas, vidas útiles, concordancia entre valores iniciales versus valores finales; esta referencia facultará la toma de decisiones. (Zapata J. , 2020).

Para ser considerado como activo debe cumplir con ser: (i) recurso económico controlado, (ii) resultado de hechos pasados, (iii) producir beneficios económicos. (Trujillo, 2021). La Medición al reconocimiento: se valorará por su costo (adquisición, ubicación y desmantelamiento). La entidad preferirá uno de los dos modelos \*del costo; \*\*de revaluación. El Deterioro se examina en la NIC 36. (NIC , 2010).

Por la aplicabilidad de la NIC 16 tenemos ventajas y desventajas. Las ventajas: la contabilidad debe reflejar información efectiva de PPE adaptándose de mejor manera a la realidad local y al impacto generado en el período 2020. Se recomiendan ajustes, exoneraciones y reducciones, pero en cumplimiento con la normativa local e internacional.

Las desventajas: las tarifas de gestión y el volumen de trabajo por el proceso de cambio deben ser analizados por un profesional técnico y especialista. Pocas alternativas de registro para ciertas partidas contables.

### **Objetivos:**

Objetivo general:

Analizar el impacto financiero en la aplicación de la NIC 16 en las empresas certificadoras de la calidad durante el período 2020.

Objetivos específicos:

Investigar la situación financiera de las empresas certificadoras de la calidad y los posibles impactos en la propiedad, planta y equipo para el período 2020.

Estudiar el tratamiento contable y la aplicabilidad de la NIC 16 en las empresas certificadoras de la calidad para poder reconocer los esquemas de registros en escenarios diferentes.

Plantear el direccionamiento para los cambios en propiedad, planta y equipo detallando los efectos financieros.

### 3. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

---

**NIC 16**, son normas contables instituidas como un grupo de patrones sobre las transacciones económicas de propiedad, planta y equipo en la sociedad. La NIC 16 tiene como finalidad primordial “prescribir el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo de tal forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer acerca de la inversión que tiene la entidad en activos fijos, así como los cambios generados en los mismo”. (Olaya, 2016).

**Activo**, es considerado al recurso sea material o financiero que tiene la capacidad de generar beneficios económicos. (Valderrama, 2021).

**Propiedad, planta y equipo**, son contemplados todos los activos tangibles que poseen un negocio o sociedad en la utilización para producir bienes, brindar servicios o para arrendarlos y que se supone utilizar en un ciclo mayor que uno. (NIC, 2010).

**Importe en libros de PPE**, es el elemento monetario que se registra de un activo una vez deducido la depreciación acumulada y restado las pérdidas por deterioro. (Marín, 2018).

**Costos**, son los importes de dinero pagados por la compra de un activo o construcción, estos valores imputados al costo inicial y con las pormenorizaciones de las NIIF's. (Trujillo, 2021).

**Importe depreciable de un activo** es el valor que se haya sustituido restando su cuantía residual atribuible. (Zapata P., 2011).

**Depreciación de un activo** es la repartición metódica del valor durante el lapso de su vida útil. (Valderrama, 2021).

**Valor específico** es el importe presente de los flujos de efectivo que supone se concebirá por uso perpetuo del mismo bien y su utilización al finiquitar su vida útil, además los pagos para extinguir sus pasivos. (Marín, 2018).

**Valor razonable**, es el coste del activo con la finalidad de ser intercambiado entre partes interesadas, coexistiendo con un acuerdo de independencia mutua.

**Vida útil**, es lapso que se cree utilizarán el bien o el número de unidades que se confía elaborar con la manejo del mismo. (Zapata J. , 2020).

**Ciclo de vida de los activos fijo**, para fines didácticos se identifican tres momentos:

a) alta b) utilización c) baja. (Zapata P. , 2017)

**Depreciación, amortización y agotamiento**, en los tres conceptos se relacionan a la asignación sistemática del costo en el transcurso de la vida útil del activo fijo. Para activo fijo tangible - depreciación, activo intangible – amortización, recursos naturales – agotamiento. (Ortega, 2010)

**Principio del costo** de un bien y/o servicios revela que deben ser registrados al costo real, esto significa agregar al monto de compra los impuestos, las comisiones y todos los demás montos pagados que permitan usar el activo. (Nobles, 2016)

**Revalúo**, se puede realizar en períodos anuales, cada 3 o 5 años. En la revaluación cuando aumenta el activo se afecta a otros resultados integrales. Cuando disminuye el activo se afecta a resultados (Zapata P. , 2011)

**Desembolsos posteriores a la compra del activo fijo** conviene añadirlos al valor en libros, considerando se estime beneficios económicos futuros, de lo contrario debe ser reconocido como gastos. (Espejo, 2007)

**Deterioro de los activos**, es la disminución al comparar que el valor en libros excede al importe recuperable.



**Rotación de los activos fijos**, es la razón financiera que accede medir la eficiencia al manejar los activos fijos; es decir la medida en que intervienen en las ventas o en los ingresos. (Guajardo, 2008)

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijos netos}}$$

**Baja de un activo**, se plasma al momento de la venta u obsolescencia teniendo claro que no se espera obtener beneficios económicos futuros al utilizarlo o arrendarlo. (Olaya, 2016).

**Pérdida por causa del deterioro**, es la demasía del valor en libros de un activo sobre su valor recuperable. (Zapata P. , 2011).

**Valor residual**, se indica que es el valor que se estima alcanzar en ese momento por disponer del bien. (Marín, 2018).

**Costos posteriores de propiedad, planta y equipo** como desembolsos por reparación y conservación se consideran costo en el período que incurre. Deben cumplir dos condiciones: a) sea probable que se va a conseguir beneficios económicos en el futuro y b) en el caso que se consiga medir con fiabilidad. (Abanto, 2013)

### 3.1 FUNDAMENTACIÓN HISTÓRICA

La significación de la aplicación de las NIC en la mayor parte de los países latinoamericanos y europeos genera en la actualidad la globalización para fomentar los tratados de libre comercio, permitiendo la apertura fronteriza y poder acceder a los mercados internacionales, es básico estandarizar la información para la preparación de los estados financieros.

En el año 1975 las NIC comenzaron a emitirse por la IASC, un total de cuarenta y un normas de las cuales solo treinta y un están vigentes. Para el año 1997 se constituye el Organismo llamado Standing Interpretation Committee, designado para la

interpretación de las NIC; se han interpretado treinta y tres de las cuales veinte y dos has sido derogadas actualmente. (NIC , 2010).

La aplicación de las NIC instaure un código de ética estandarizado a seguirse, simplificando los criterios en las diferentes partes del mundo. Una de las ventajas primordiales de la aplicación de las NIC es el cumplimiento normativo legal, de forma técnica y profesional.

La NIC 16 instaurada en muchas compañías de nuestro país presentaron ciertos elementos nuevos para poner en práctica lo relacionado con el procedimiento contable con valoración inicial y posterior. Los costos determinantes deben registrarse correctamente al formar parte de la PPE. (Patiño, 2015).

## 3.2 FUDAMENTACIÓN LEGAL DE LAS NIC

Las bases legales se analizan relacionando con el ámbito tanto nacional como internacional.

Dentro de este contexto, se entiende que las NIC son una herramienta para reflejar información cierta, completa e íntegra para ser comparada mundialmente. En el Ecuador el artículo 249 de la Ley de Compañías determina que el Superintendente de Compañías establecerá por medio de una resolución los principios contables obligatorios utilizados en la preparación de los balances de las entidades sujetas a control. (Superintendencia de Compañías, 2021).

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros como organismo técnico de control es el responsable de pronunciar disposiciones requeridas como normas contables de uso común, solicitando la contribución conjunta de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, además el Instituto de Investigaciones Contables. También tiene la responsabilidad de vigilar y controlar a las sociedades.

En el país se hace la contabilidad por medio de la aplicación de las bases legales que se describen:

*Tabla 1.*

*Resoluciones para aplicación de las NIC*

Resolución / Artículo	Descripción
Resolución No. SC.SG.DRS.G.14.005	Expide el Reglamento que establece 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
Resolución No. SCVS-DNCDN2015-003	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.
Resolución No. SCVS-DNCDN2015-003 / Art.6	Se encuentran obligadas a presentar los estados financieros consolidados los sujetos al control como la vigilancia de la Superintendencia de Compañías, los cuales ejercen control frente a lo establecido en las NIC y NIIF's expuestas para la aplicación de las pequeñas y medianas empresas.
Resolución No. SCVS-DNCDN2015-003 / Art. 7	Los estados financieros individuales, las conciliaciones de las normas ecuatorianas de contabilidad y los estados financieros consolidado deberán ser enviados de forma electrónica al portal de la entidad de control.
Resolución No. 08.G.DSC.010	Se determina un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales, para las empresas divididas en tres grupos según tamaños y estructura, el cual inicia desde enero del 2001.

Fuente : Superintendencia de Compañías

## 4. MATERIALES Y METODOLOGÍA

---

### **Perspectiva de la investigación.**

El avance del presente estudio se enmarca en una orientación mixta, es decir consta del análisis cualitativo y cuantitativo, mediante las cuales se podrá establecer el nivel de impacto que genera la aplicación de las NIC 16 en la valoración de la PPE de las empresas certificadoras, por lo que es fundamental conocer el proceso metodológico a fin de alcanzar mayor comprensión del efecto.

La investigación es cuantitativa porque parte del análisis de la información financiera de las empresas certificadoras elegidas, mientras que es cualitativo, porque se apoyó en la extracción de la información de contextos y situaciones que desarrolla la problemática, para establecer alternativas de solución.

### Modalidad de la investigación

#### Investigación bibliográfica y documental

La investigación documental, desde la perspectiva científica se faculta de la recopilación de datos, en un proceso sistemático, seleccionar, evaluar y analizar del material impreso, físico o virtual.

Dentro del artículo la investigación bibliográfica y documental permite la sustentación teórica de las variables de estudio.

En este aspecto fue preciso también la realización de un compendio de información, misma que fue será analizada y sistematizada.

### Nivel de investigación

#### Investigación descriptiva

El estudio permite asemejar las variables de estudio, así también recolecta información en relación de una hipótesis para comparar generalizaciones reveladoras que favorecieron en el conocimiento.

Con este tipo de investigación se pudo emitir conclusiones del impacto financiero en las compañías certificadoras con datos recopilados suficientes y de calidad.

#### Investigación analítica

Mediante la aplicación de la investigación analítica se pudo establecer el nivel de impacto que se presentó en la PPE, con información del área financiera, instituyendo si existe o no afectación en los estados financieros, dando a conocer los ajustes de las pérdidas con su respectivo asiento contable.

#### Población y muestra

##### Población

Desde la perspectiva de Hernández (2016), se considera que la población de estudio integra a un grupo de individuos que serán objeto de investigación, mismos que deben contar con características comunes o similares.

En este aspecto, la población de análisis en el presente estudio está establecida por el “Directorio de Organismos de Evaluación de la Conformidad Acreditados del Servicio de Acreditación Ecuatoriana SAE”, cumpliendo los requisitos que garanticen la calidad, seguridad y protección de la población; y pueden ser: 1) de certificación, 2) de inspección y 3) laboratorios. (Servicio de Acreditación Ecuatoriano, 2021)

En el Ecuador existe un aproximado de 200 organismos acreditados con diferentes normas aplicados a todo tipo de negocios e industrias. De este grupo un total de 30 empresas ejercen la actividad específica de certificación de calidad, a nivel nacional, las cuales serán tomadas como universo de estudio.

Dentro del Distrito Metropolitano de Quito se encuentran ubicadas un total de 11 empresas certificadoras de calidad, las cuales se detalla a continuación:

*Tabla 2.*

*Universo de estudio*

<b>Nº</b>	<b>ORGANISMO</b>	<b>ALCANCE</b>	<b>UBICACIÓN</b>
1	AENORECUADOR S. A.	BALDOSAS CERÁMICAS	QUITO
2	BUREAU VERITAS ECUADOR S.A.	FLORECUADOR	QUITO
3	CONSERVACIÓN Y DESARROLLO CYD CERTIFIED S.A.	PRODUCCIÓN ORGÁNICA FLORECUADOR	QUITO
4	SERVICIOS DE INGENIERÍA DE CALIDAD SIGAECUADOR S.A.	LÍNEA BLANCA	QUITO
5	LEONOR ECUADOR CIA LTDA.	LÍNEA BLANCA	QUITO
6	QUALITY CERTIFICATION DEL ECUADOR QCS CIA. LTDA.	PRODUCCIÓN ORGÁNICA	QUITO
7	SERVICIO ECUATORIANO DE -- NORMALIZACIÓN INEN	INSUMOS ELÉCTRICOS	QUITO
8	ICEAECUADOR CIA LTDA	PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA	QUITO
9	CALIDAD INTERNACIONAL DE CERTIFICACIONES CICAYBECE S.A.	PRODUCTOS DE CAUCHO	QUITO
10	CERGSTCAL AMÉRICA CERTIFICACIÓN GROUP S.A.	AGRICULTURA, SILVICULTURA Y PESCA	QUITO
11	S.G.S. DEL ECUADOR S.A.		QUITO

Fuente: Superintendencia de Compañía.

En la investigación se aplicará la muestra intencional o por juicio, la misma que tiene como finalidad seleccionar de acuerdo con el propósito del estudio, para la selección muestral se consideró los siguientes parámetros como: el personal ocupado, el monto de activos fijos, la ubicación geográfica

Por esta razón, las empresas seleccionadas se encuentran debidamente registradas y reguladas por la Superintendencia de Compañía, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 3.

Muestra de estudio

RAZÓN SOCIAL	RUC	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	BASES DE PRESENTACIÓN	MODELO VALORACIÓN
BUREAU VERITAS ECUADOR	1790947696001	628.411,00	NIIF'S	COSTO
AENORECUADOR S.A.	1791945476001	14.915,00	NIIF'S	COSTO
S.G.S. DEL ECUADOR S.A.	1790666565001	1.128.810,00	NIIF'S	COSTO
CERGESTAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A.	1792115183001	5.700,00	NIIF'S	COSTO
ICEAECUADOR CIA. LTDA.	1792277906001	-	NIIF'S	COSTO
ASEQUALITY S.A.	1792342341001	2.974,00	NIIF'S	COSTO
SERVICIOS DE INGENIERIA DE CALIDAD-SICAL ECUADOR S.A.	1792588200001	790,00	NIIF'S	COSTO

Fuente: Superintendencia de Compañías

Técnicas de Recolección de la información

En la recolección de la información se manejó técnicas e instrumentos de recogida de datos, las cuales se detallan:

- La encuesta

Los datos selectos para la determinación de las causas y efectos financieros que ocasionan la aplicación de las NIC 16, en valoración y registro de la PPE de las empresas certificadoras de calidad del Distrito Metropolitano de Quito, se empleó una encuesta con el soporte de un cuestionario de 21 ítems, concernientes con las variables de estudio.

A más de la encuesta se manejó una revisión bibliográfica con técnicas de prueba documental, las cuales aprobarán evidenciar las principales normas y procedimientos técnicos que instituye la NIC 16 para el control de la PPE.

Los instrumentos aplicados se detallan a continuación:

Encuesta

Libreta de apuntes

Análisis documental

Revisión bibliográfica

Instrumento matriz de datos

Fuentes de información

Según (Medina, 2018) las fuentes de información se consideran a los datos que se utiliza para el desarrollo del proyecto de investigación, con el fin de conocer cuáles son las principales afectaciones que presenta la aplicación de las NIC 16 en el control y registro de la Propiedad Planta y Equipo.

Las fuentes utilizadas son las siguientes:

- Fuente primaria. - Corresponde a la proporcionada por las personas directamente involucradas en el departamento contable-financiero de las empresas certificadora antes seleccionadas, mismas que serán encuestadas para conocer cuál es el nivel de afectación sufrida en la PPE debido a la paralización de las actividades en los tiempos de pandemia COVID 2019.
- Fuente secundaria. - De igual manera se considera fuentes de información secundaria a todos los datos documentados relacionados con el tema de estudio



(Acevedo A., 2015), a fin de sustentar bibliográficamente los resultados generados del desarrollo de la investigación.

Estos datos serán compilados de estudios nuevos, elaborados por expertos profesionales, además los artículos científicos, revistas y poder demostrar el impacto que crea la aplicación de las NIC 16 PPE.

#### Procedimiento de análisis y recolección de la información

La investigación empezó con la conversación entre la investigadora y los empleados de las compañías certificadoras, quienes autorizaron el desarrollo del tema planteado. Seguidamente se hizo un análisis documental de la información que se revela, específicamente de las cuentas de PPE.

La preparación de la encuesta obedece a la aplicación google forms encuestas, esta herramienta facilitó por medio de instrumentos de comunicación virtual obtener los resultados esperados.

La tabulación de la encuesta se realizó de forma automática con la herramienta google formularios, para los análisis de la información financiera se utilizó un software estadístico, como es la hoja de cálculo de EXCEL, aplicando la metodología de análisis financieros horizontal y vertical, con el cálculo de indicadores financieros.

Para visualizar los resultados se hizo gráficas y tablas que proporcionen el mayor entendimiento, dando % a cada tipo de respuesta.

#### Hipótesis

Es importante resalta que para la validación del impacto financiero que genera la aplicación de las NIC 16 PPE de las empresas certificadoras del Distrito Metropolitano de Quito, se establece dos hipótesis, esto debido a que se prevé la evaluación de la incidencia de factores que son relativamente importantes, para lo cual se plantea la siguiente hipótesis.

Ho: La aplicación de las NIC 16 Impacta financieramente de forma positiva a las empresas certificadoras de calidad del Distrito Metropolitano de Quito.

H1: La aplicación de las NIC 16 No impacta financieramente de forma positiva a las sociedades certificadoras de calidad del Distrito Metropolitano de Quito.

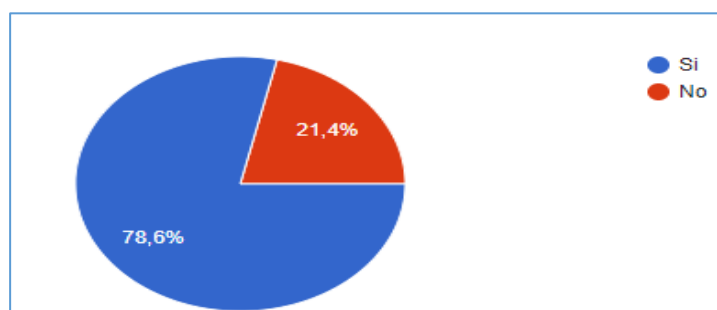
## 5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Resultados de la aplicación de la encuesta

De acuerdo con los datos encontrados dentro del Directorio de las Empresas expuestas en la Superintendencia de Compañía, se seleccionó a las 7 empresas más importantes dentro del ámbito de la certificación de calidad, situadas en el Distrito Metropolitano de Quito, de las cuales como apoyo de la investigación, se aplicó una encuesta dirigida a los líderes del área financiera y contable, como son el Contador y el Gerente Financiero de cada entidad, mismos que son los encargados de la convergencia de la normativa. Los resultados se presentan a continuación :

1. ¿Tiene políticas definidas para determinar el registro como activo fijo?

Ilustración 1. Políticas para el registro de los activos fijos

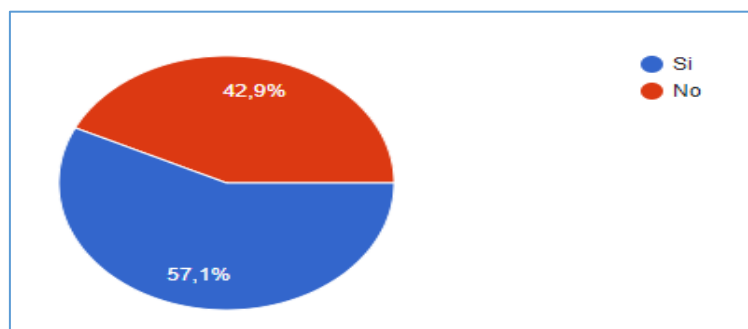


Fuente: Investigación de campo

Del 100% de los encuestados el 78,6%, afirmaron que SI cuentan con políticas contables definidas para el control y registro de los activos fijos; mientras que el 21,4% de los encuestados indican NO contar con políticas contables establecidas para el control y registro de la PPE, con lo cual se determina la importancia del establecimiento de la aplicación de normas y políticas contables para valorar el control y registro de los activos fijos.

2. Si su respuesta anterior es "SI", por favor responda: ¿Son políticas locales realizadas en base a la aplicación de la NIC 16?

Ilustración 2. Políticas en base a la aplicación de las NIC 16

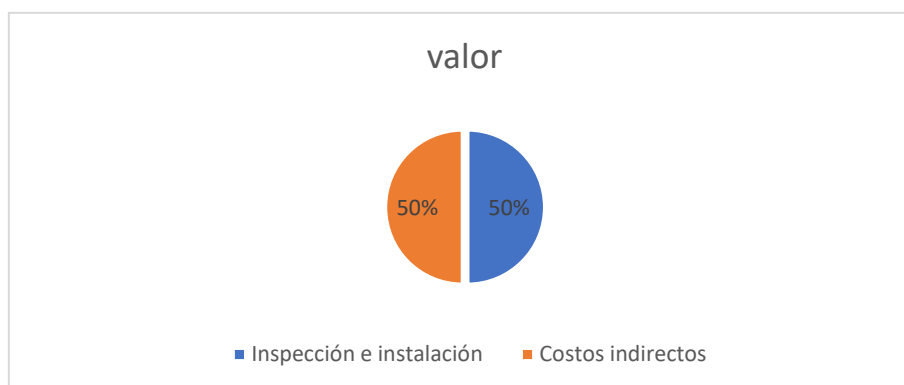


Fuente: Investigación de campo

Se puede constatar que del 100% de los encuestados el 57,1% afirmaron que las políticas contables establecidas para el control de los activos fijos están sustentadas por las normas y reglamentos establecidos por las NIC 16, mientras que el 42,9% aseguraron que son políticas contables internas determinadas según las necesidades de las empresas.

3. ¿Qué rubros considera como parte del costo para un activo fijo?

Ilustración 3. Rubros para el costo de activos fijos

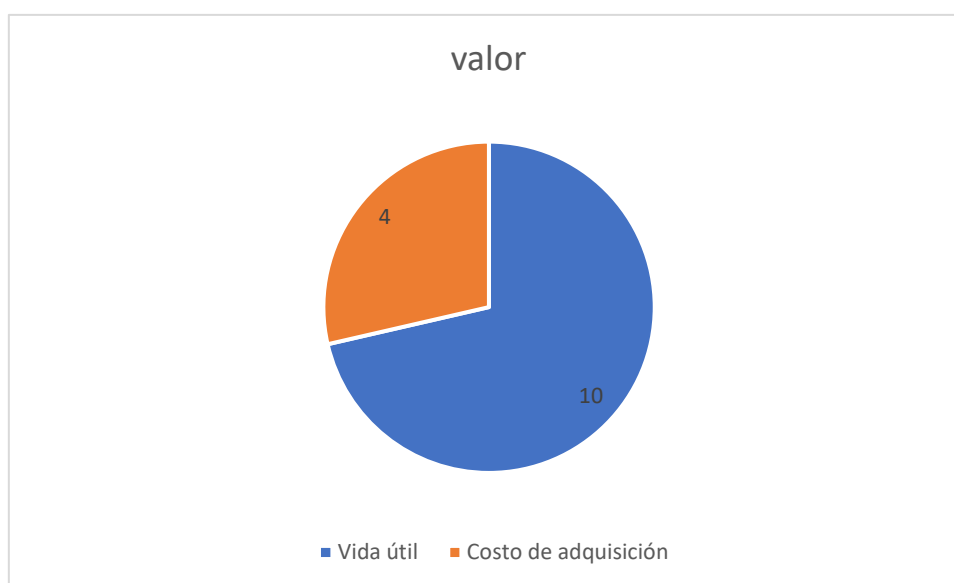


Fuente: Investigación de Campo

Con relación a los datos recolectados mediante la aplicación de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 57,1% consideran los rubros incurridos tanto en la inspección y la instalación como costos para el cálculo de los activos fijos, mientras que el 42,9% aseguran que los valores que más afectan a los costos de los activos fijos es la preparación física y la manipulación, así mismo el 50% de las personas encuestadas afirman que los rubros más importantes que afectan a los activos fijos son los costos indirectos.

4. De acuerdo con su política contable ¿Qué características tiene un elemento para ser considerado como "propiedad, planta y equipo" en su empresa?

Ilustración 4. Características de la Propiedad Planta y Equipo

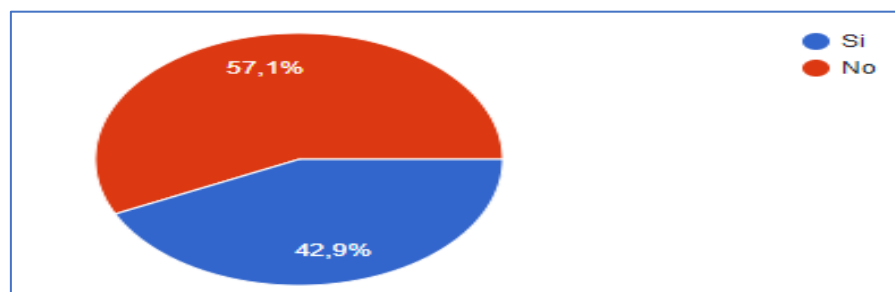


Fuente: Investigación de Campo

En cuanto a los datos tabulados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 71,4% afirmaron que para ser reconocidos como PPE un bien tiene que contar como elemento principal de vida útil, mientras que el 57,1% consideran que, para que un bien pueda formar parte del grupo de los activos fijos, depende del costo de la adquisición.

5. ¿Se realiza modelos de valoración posterior a la compra de la propiedad, planta y equipo que utiliza la empresa?

Ilustración 5. Modelos de la valoración posterior de la PPE

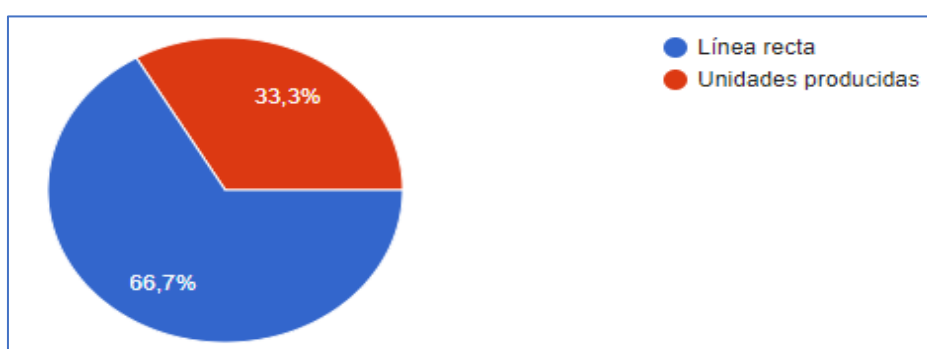


Fuente: Investigación de Campo

Con relación a los resultados generados en la encuesta a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 57,1%, aseguran que no cuentan con un modelo de cálculo para la valoración posterior a la compra de la Propiedad, Planta y Equipo, mientras que el 42,9%, afirmaron que si tienen establecido un modelo de cálculo para la valoración de los activos fijos después de la adquisición.

6. ¿Qué métodos de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo utiliza?

Ilustración 6. Métodos de depreciación de la Propiedad Planta y Equipo

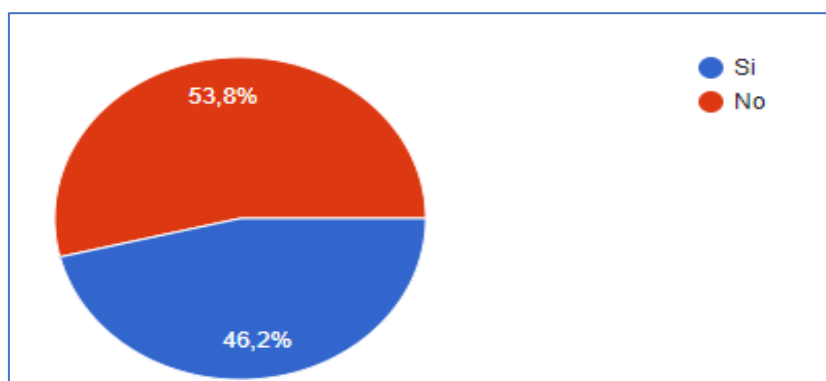


Fuente: Investigación de Campo

En comparación con los datos tabulados en la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 66,7%, de las empresas encuestadas afirmaron que utilizan como método de depreciación de la propiedad planta y equipo a la línea recta, mientras que el 33,3% de los trabajadores aseguraron que aplican el método de las unidades producidas para el cálculo de la depreciación de los activos fijos.

7. ¿La empresa determina el importe recuperable para establecer el deterioro de valor de propiedad, planta y equipo bajo los parámetros que establece las NIC 16?

Ilustración 7. Importe recuperable para el deterioro de la PPE

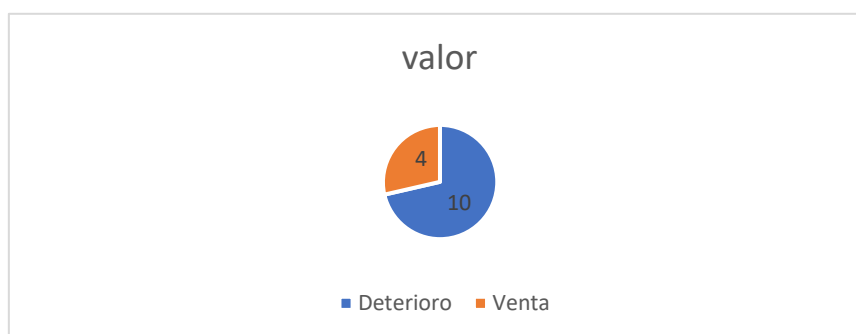


Fuente: Investigación de Campo

Con relación a los datos de la encuesta a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 46,2%, aseguran que, para determinar el importe recuperable de la Propiedad, Planta y Equipo, consideran los parámetros que establecen las NIC 16, mientras que el 53,8% aseguran que para establecer el valor recuperable de la propiedad planta de equipo se toma las políticas y reglamentos internos de la entidad.

8. ¿De acuerdo con su política contable? ¿Por qué motivo se puede un elemento de propiedad, planta y equipo dar de baja?

Ilustración 8. Elementos para dar de baja a la PPE

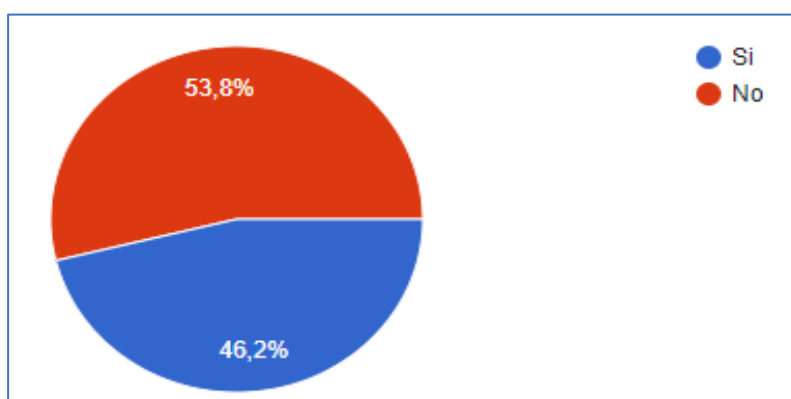


Fuente: Investigación de Campo

En consecuencia, los datos tabulados en la encuesta aplicada a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 92,9% de los encuestados aseguraron que el principal motivo para dar de baja a un activo fijo es el deterioro de este, mientras que el 42,9%, aseguraron que para dar de baja a un activo fijo en las empresas certificadoras es la venta de los bienes.

9. ¿Su empresa ha realizado reevaluación de activos fijos a través de un profesional calificado en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros?

Ilustración 9. Revaluación de PPE



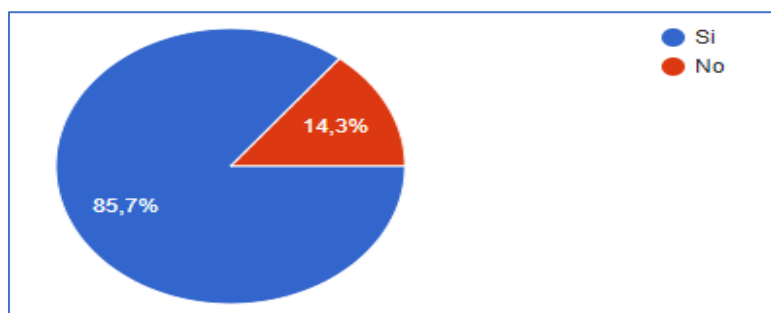


Fuente: Investigación de Campo

Según los resultados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 53,8% de los encuestados aseguraron que para la realización de las revaluaciones de los activos fijos no se contrata un profesional calificado de la Superintendencia de Compañía de Seguros y Valores, mientras que el 46,2% de las empresas afirman que para determinar el valor de la revaluación de los activos se contrata un profesional capacitado adscrito a la Superintendencia de Compañía de seguros y Valores.

#### 10. ¿Realiza inventarios físicos de activos fijos?

Ilustración 10. Inventarios físicos

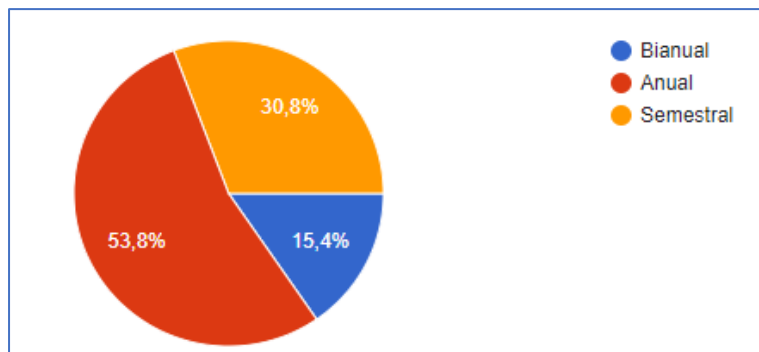


Fuente: Investigación de Campo

Con respecto a los datos tabulados de la Según encuesta aplicada a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 85,7% aseguraron que dentro de las empresas si se realizan inventarios físicos de la Propiedad Planta y Equipo, mientras que el 14,3% de las empresas encuestadas aseguraron que no efectúan un inventario permanente de los activos fijos.

## 11. ¿Si su respuesta anterior es SI, ¿Con qué periodicidad?

Ilustración 11.Periodicidad del inventario

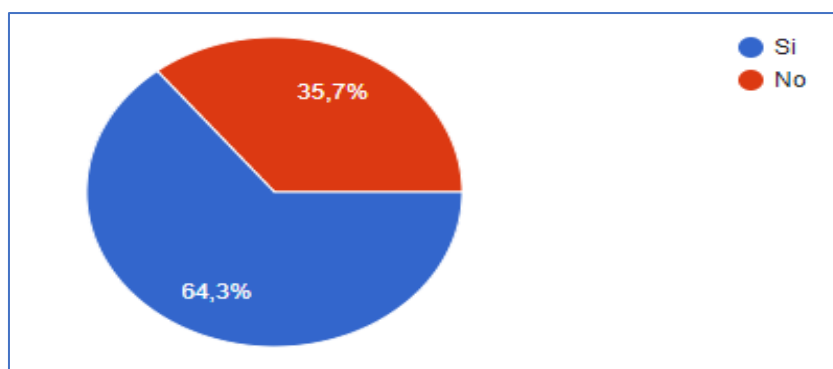


Fuente: Investigación de Campo

Según los resultados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 53,8%, aseguraron que cada año se realiza la revaluación de los activos fijos, mientras que el 30,8% aseguraron que las revaluaciones de los activos las realizan de forma semestral, finalmente el 15,4% de los encuestados afirmaron que se realiza las revaluaciones de los activos fijos de forma bianaual.

## 12. ¿Los activos fijos se encuentran codificados o etiquetados?

Ilustración 12.Codificación de la Propiedad Planta y Equipo

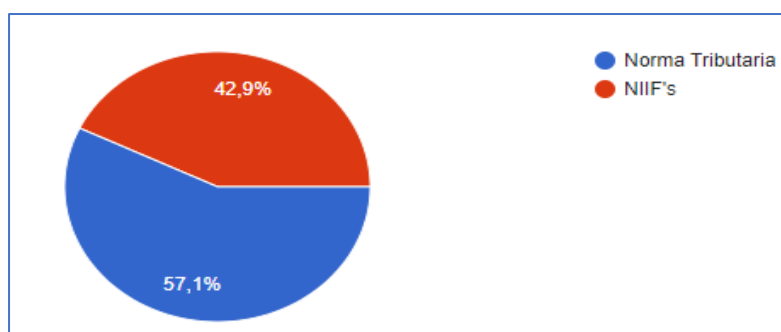


Fuente: Investigación de Campo

En comparación con los datos recolectados mediante la aplicación de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 64,3% aseguraron que, si mantienen con las debidas etiquetas y códigos a los activos fijos mientras que el 35,7% afirmaron que no se encuentran codificados los activos dentro de las empresas.

13. ¿La vida útil del activo fijo determina de acuerdo con la Normativa Tributaria o en base a las NIIF's por sus cualidades cualitativas y cuantitativas?

Ilustración 13. Vida útil PPE

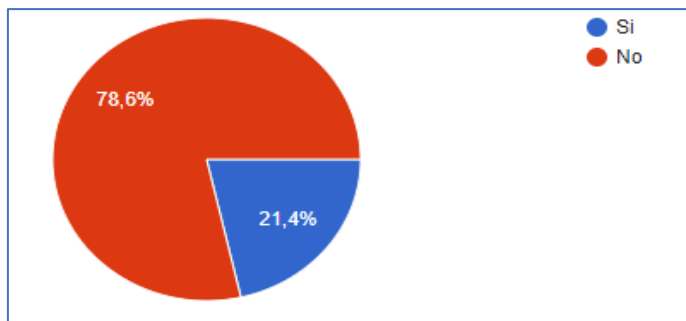


Fuente: Investigación de Campo

Con relación a los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 57,1%, la vida útil de los activos fijos es determinada según los parámetros de la norma tributarias vigentes, mientras que el 42,9% afirmaron que el periodo de vida útil al establecer por medio de las políticas internas de la empresa y según el desgaste de activos, sustentadas en las NIIF's.

14. ¿Se ha realizado el procedimiento de depreciación acelerada?

Ilustración 14. Depreciación acelerada de la PPE

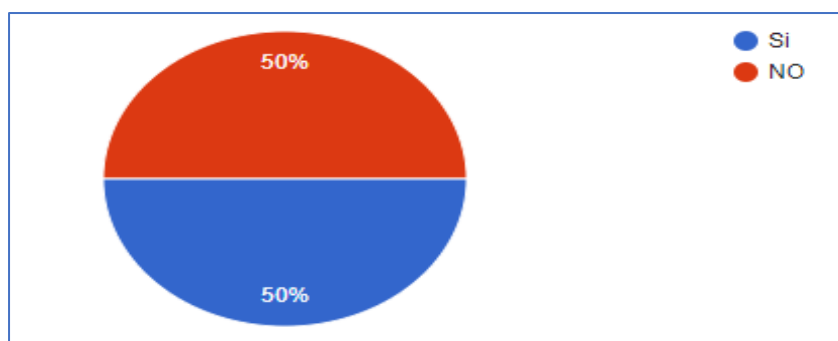


Fuente: Investigación de Campo

De acuerdo con los resultados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 78,6%, aseguraron que dentro de las empresas se ha efectuado el proceso de depreciación acelerada de los activos fijos, esto debido a la paralización de las actividades, mientras que el 21,4%, aseguraron que no se ha realizado dentro de la empresa el proceso de depreciación acelerada.

15. ¿Tienen políticas de deterioro ?

Ilustración 15. Políticas de deterioro para la PPE

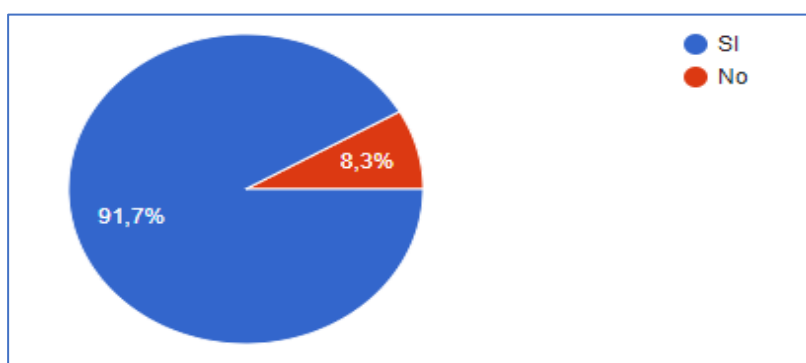


Fuente: Investigación de Campo

En relación con los datos recolectados en la encuesta a los trabajadores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 50% confirmaron que en la empresa ahora en el control y registro de los activos fijos si existen establecidas las políticas de deterioro, mientras que el otro 50%, de los encuestados aseguraron que no cuentan con políticas determinadas para el cálculo del deterioro de los activos fijos.

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

Ilustración 16. Aplicación de la NIC 16 para en manejo de la PPE

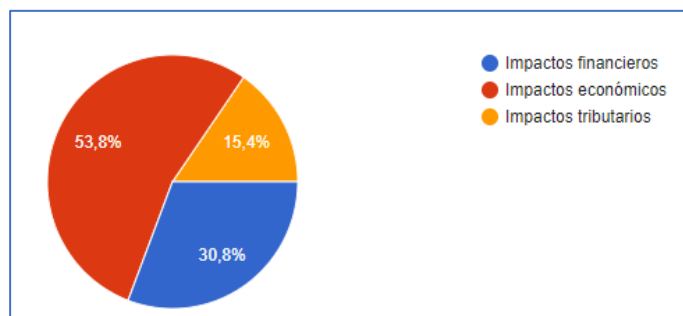


Fuente: Investigación de Campo

De acuerdo con los resultados generados mediante la tabulación de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 91,7% aseguraron que con la aplicación de las NIC 16 se mejorara el proceso de control y registro de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa, mientras que el 8,3% consideran que la aplicación de las NIC 16 requiere de nuevos procedimientos debido a que por la falta de sus conocimientos puede afectar el control de los bienes.

## 17. ¿Qué impactos se ocasionaron al implementar las NIC 16?

Ilustración 17. Impactos de la aplicación de las NIC 16

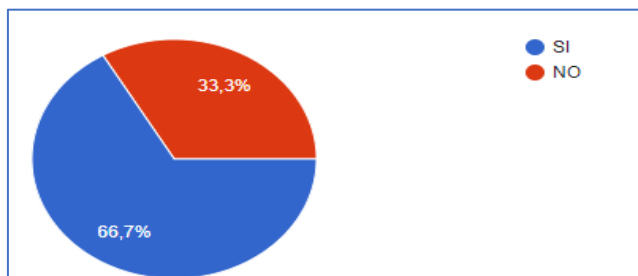


Fuente: Investigación de Campo

Según los resultados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 53,8% aseguraron que el mayor impacto ocasionado producto de la aplicación de las NIC 16 es el económico, mientras que el 30,8% asegura que sufrieron afectaciones financieras a raíz de la aplicación de las NIC16, así mismo 15,4% confirmaron que se presentó variaciones tributarias en la presentación de la información financiera.

18. ¿El valor de las partidas de la Propiedad Planta y Equipo presentan una variación significativa producto de la aplicación de las NIC 16?

Ilustración 18. Valor de las partidas de la PPE

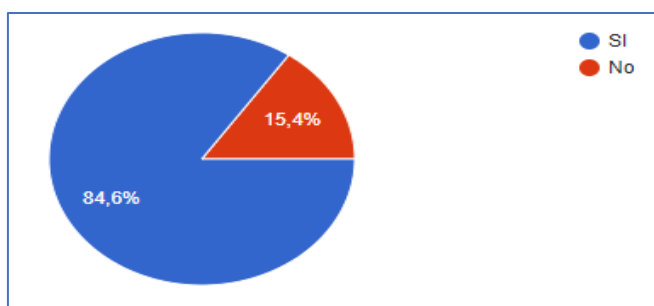


Fuente: Investigación de Campo

En función a los datos recolectados en la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 66,7% afirmaron que el valor en las partidas de los activos fijos presenta una variación debido a la aplicación de las NIC 16, mientras que el 33,3%, aseguraron que no se ha presentado mayores variaciones en las partidas relacionadas con la Propiedad, Planta y Equipo.

19. ¿La determinación de los desembolsos que representa un activo tras la aplicación de la NIC 16 varían los resultados operacionales de la empresa?

Ilustración 19. Variación en los resultados de la Propiedad Planta y Equipo

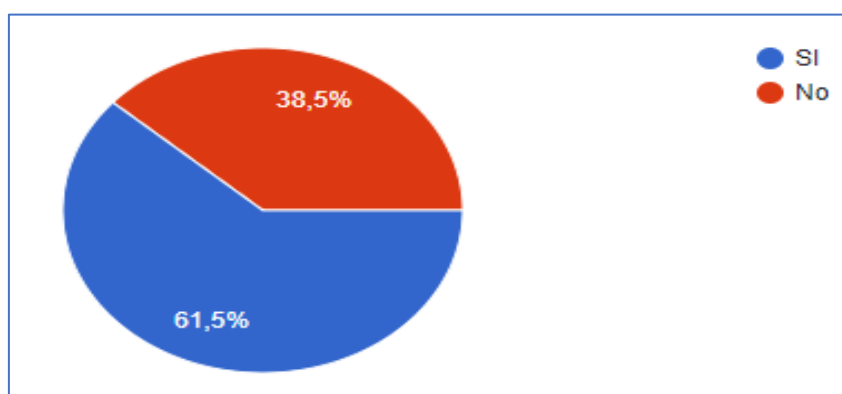


Fuente: Investigación de Campo

Tomando en cuenta los resultados generados de la tabulación de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 84,6% aseguraron que, si se presentó una variación en los resultados operacionales producto de la aplicación de las NIC 16, mientras que el 15,4% afirmaron que no se han presentado mayores variaciones en los resultados operacionales tras la aplicación de las NIC 16.

20. ¿Con la aplicación de las NIC 16 se presenta una afectación al patrimonio neto de la empresa?

Ilustración 20. Afectación al patrimonio neto



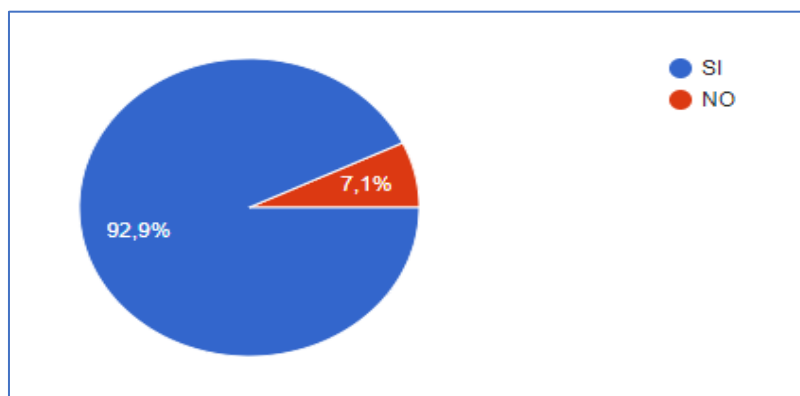
Fuente: Investigación de Campo

Según los resultados de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 61,5%, afirmaron que debido a la aplicación de las NIC 16 el patrimonio neto se vio afectado de forma negativa, mientras que el 38,5% aseguraron no haber presentado mayor disminución en sus valores netos patrimoniales.



21. ¿Considera que con la adopción de las NIC 16 se lograría el objetivo de reflejar confiabilidad en la información?

Ilustración 21. Fiabilidad de la información



Fuente: Investigación de Campo

En consideración con los datos recolectados por medio de la aplicación de la encuesta a los colaboradores de las áreas financieras de las empresas certificadoras, se puede constatar que del 100% de los encuestados el 92,9% consideran que la aplicación de las NIC 16 en el proceso de control y registro de la Propiedad Planta y Equipo, ha mejorado la veracidad de la información financiera, mientras que el 7,1% de los encuestados consideran que la aplicación de las NIC 16 no ha modificado ni ha incidido en gran medida la veracidad de la información financiera de las empresas.

## **Análisis horizontal y vertical de los estados financieros**

Se expondrán los resultados del análisis horizontal y vertical efectuado a la información financiera presentada por las empresas seleccionadas en la muestra, mediante el cual se podrá determinar la afectación financiera sufrida por las entidades tras la aplicación de las NIC 16 en el control y registros de la PPE.

En cuanto al análisis de la información financiera de la empresa BUREAU VERITAS ECUADOR, presentada en el Anexo 1, se puede constatar que la mayor cantidad de activos se concentran en la propiedad planta y equipo, seguido de las cuentas por Cobrar, la cuales prestan una variación positiva del 47% para la Propiedad, Planta Y Equipo para el año 2020, debido a la revaluación de los bienes muebles, sin embargo en cuanto a los equipo de cómputo se presta un incremento del 1% en relación al año anterior, otro de los factores que se resalta es el pago de los tributos, el cual se ha incrementado para el año 2020, esto debido a la presencia de las utilidades, generando un alto desembolso por tributos.

En cuanto al análisis financiero de la empresa AENORECUADOR S.A, se puede evidencia que al mayor aporte de sus activos se encuentran totalmente depreciados, lo que ha generado una variación negativa para el año 2020, lo que ha ocasionado un incremento de los circulantes, otro de los rubros importantes se puede ver en los costos y gastos que se ha incurrido en depreciaciones aceleradas, así como también los tributos pagados por la empresa para el año 2020, lo que ha desembocado en una pérdida para la empresa.

Así mismo, en la empresa S.G.S. DEL ECUADOR S.A, se constata que la distribución de los activos se concentra en los activos corrientes con un 41%, en el rubro perteneciente a los efectivos y su equivalente, como también a las cuentas por cobrar con una variación negativa del -43%, en relación del periodo 2020 a 2019, en cuanto a la Propiedad Planta y Equipo presenta una variación negativa del -103% , esto debido a la depreciación acumulada de los equipos tecnológicos con una variación del 8% para el año 2020, lo cual ocasionó un incremento en la

depreciación no acelerada del -56% , disminuyendo con ello las utilidades en un -147%, aumentado el valor de los impuestos causados a un 24% en el año 2020.

Así mismo la información financiera de la empresa CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A, misma que evidencia un mayor porcentaje de activos corrientes, distribuidos tanto en la cuenta por cobrar como en los efectivos equivalentes con un porcentaje de variación negativa del 21% al 19% para el año 2020, en cuanto a los valores relacionados con la Propiedad Planta y Equipo se identifica que no ha presentado ninguna variación en los dos períodos de análisis, así como también no se identifican cálculos de deterioro ni depreciaciones aceleradas, representando el 8% del peso de los activos totales. Otro aspecto importante para resaltar es la utilidad, la cual presenta variaciones negativas en relación con el año 2019 con una variación del -45%.

Por otra parte, la empresa ICEAECUADOR CIA. LTDA., la cual demuestra que la mayor concentración de los activos se encuentra en el rubro de los activos corrientes, en cuanto a la propiedad planta y equipo se evidencia que no fueron reportados en el período de estudio, considerando que por ser una empresa con 10 años de operar sus activos fijos se han depreciado el 100% y la política que mantienen ellos mantener un valor residual en cero, a pesar que sus activos siguen generando beneficios económicos futuros para el correcto funcionamiento de la empresa, estableciendo el criterio que sería necesario la revaluación de los mismos. Para el período de análisis la compañía tiene una liquidez de 1, determinándose una afectación fuerte en la operatividad negativa, pues su capital de trabajo es negativo también.

De igual forma, la empresa ASEQUALITY S.A., se constata que la distribución de los activos se concentra en los activos corrientes, en el rubro perteneciente a las cuentas por cobrar con una variación del -18%, en relación del periodo 2020 a 2019, y un aumento significativo en el rubro activos no corrientes, determinando la falta de liquidez y recuperación de crédito; en cuanto a la Propiedad Planta y Equipo no presenta variación alguna, determinando que no se hizo inversiones.

En cuanto al análisis de los estados financieros de la empresa SERVICIOS DE INGENIERIA DE CALIDAD-SICALCUADOR S.A., en el período 2020 la rentabilidad fue nula, pues fue reportado con pérdida, a pesar del incremento de operaciones y crecimiento considerado del total activos y total pasivos. Los gastos incurridos fueron 3 veces más que los ingresos. En relación con el año 2019 las cifras globales mejoraron.

### **Análisis de indicadores financieros**

En relación al cálculo de los indicadores financieros, presentados en el anexo 2, la empresa BUREAU VERITAS ECUADOR, para el año 2019 y 2020, su liquidez corriente se ha visto afectada de un año a otro, pasando del 1.60 al 1.05, respectivamente, con lo que demuestra que la ampliación de las NIC 16 ha afectado en la eficiencia y liquidez de sus operaciones, de la misma manera el capital de trabajo se presenta un incremento del años 2019 al 2020, debido al endeudamiento que la empresa se vio en la obligación de adquirir para poder seguir operando. De igual forma se evidencia que en la empresa por cada dólar de patrimonio se tiene obligaciones por 3,74 centavos, en el año 2020, presentado un aumento en relación al 2019, que generó un endeudamiento de 3.09, valor que estaría comprometido a corto plazo ya sea con proveedores o terceros, la rentabilidad demuestra una disminución, para el año 2020 con el 201% en comparación al 25% que se obtuvo el 2019, esto debido a los elevados gastos a los que se encuentra sujeta la empresa, evidenciado que el cálculo de las depreciaciones aceleradas y la ampliación de las NIC 16 si influyeron en los resultados finales de la empresa.

En cuanto a la empresa AENORECUADOR S.A, se puede identificar que la empresa presenta una pérdida en el ejercicio para los años 2019 y 2020, debido al aumento de los costos y gastos operativos accionados por las depreciaciones aceleradas de los equipos ocasionando un porcentaje de pérdida del -19% al -10% respectivamente, así mismo la concentración de la deuda es para el año 2020 con un apalancamiento del 0,74 al 0.66 para el 2019, debido a los créditos obtenidos de los proveedores, lo que ha afectado directamente a la liquidez y al capital de trabajo, el cual se ha disminuido de un periodo a otro, pasando 2,75 para el año

2019 a 2, 84 para el 2019, con lo que se demuestra que la implicación de las NIC 16 afecta en la liquidez de la empresa

Para la empresa S.G.S. DEL ECUADOR S.A, el análisis de los ratios financieros, se identifica una utilidad sobre los activos del 5% en el ejercicio para el año 2020, superior a la obtenida en el año 2019 con el -14%, esto debido a la depreciación de los activos fijos, así mismo, en cuanto al apalancamiento se constata un porcentaje del -41,23%, en el año 2020, es decir que la empresa por cada dólar de patrimonio tiene obligaciones por 43 dólares con 23 centavos comprometidos a corto plazo ya sea con proveedores o terceros, siendo menores a los valores que refleja el 2019, esto debido a la depreciación acelerada que presentan los activos en presente año, en cuanto a la liquidez corriente se evidencia una disminución en el año 2020, pasando del 1,13 al 1,03 respectivamente, con lo que se demuestra que la aplicación de las NIC 16 si ha afectado en la liquidez y rentabilidad de la empresa.

Así mismo la información financiera de la empresa CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A, misma que evidencia un mayor porcentaje de activos corrientes, distribuidos tanto en la cuenta por cobrar como en los efectivos equivalentes con un porcentaje de variación negativa del 21% al 19% para el año 2020, en cuanto a los valores relacionados con la Propiedad Planta y Equipo se identifica que no ha presentado ninguna variación en los dos períodos de análisis, así como también no se identifican cálculos de deterioro ni depreciaciones aceleradas, representando el 8% del peso de los activos totales. Otro aspecto importante para resaltar es la utilidad, la cual presenta variaciones negativas en relación con el año 2019 con una variación del -45%.

Por otra parte, en la empresa ICEAECUADOR CÍA. LTDA. el análisis de los ratios financieros, se identifica que la empresa presenta una rentabilidad sobre los activos del 0% en el ejercicio para el año 2020, igual que el año 2019 esto debido a la disminución de los ingresos accionados por la paralización de las actividades de un año a otro, así mismo la liquidez para el año 2019 fue de 1.05, decreciendo en el año 2020 a 0.63, debido a las ventas de los bienes fijos y a las depreciaciones totales,

evidenciado que la implementación de las NIC 16 si ha afectado tanto a la liquidez como a la rentabilidad de la empresa.

La empresa ASEQUALITY S.A., el análisis de las ratios financieros, presenta una pérdida sobre los activos de -62%, en el ejercicio para el año 2020, mientras que en el año 2019 presentó el -4% de rentabilidad, esto debido a la disminución de los ingresos accionados por la paralización de las actividades, así como por la devaluación de los activos, en cuanto al apalancamiento se constata un porcentaje del 1.39% para el año 2020 y se obtuvo 0.12 en el año 2019, valores que estaría comprometido a corto plazo ya sea con proveedores o terceros, en cuanto a la liquidez se evidencia un incremento para el año 2020 con el 1, en comparación al 8.18 obtenida en el 2019, demostrado con ello el grado de afectación que genera la aplicación del as NIC 16 en la contabilización de los activos de la empresa.

De igual forma, la empresa SERVICIOS DE INGENIERÍA DE CALIDAD -SICALECUADOR S.A, del análisis de las ratios financieros, se identifica que la empresa presenta una utilidad sobre los activos del -38% en el ejercicio para el año 2020, menor en comparación al año 2019 que se obtuvo el -12%, esto debido a la disminución de los ingresos accionados por las medidas de bioseguridad, en cuanto al apalancamiento se constata un porcentaje del 2.20 centavos en el año 2020, en relación al 2019 que se obtuvo un valor de -2.02 centavos, es decir que la empresa por cada dólar de patrimonio tiene obligaciones por 2.20, valor que estaría comprometido a corto plazo ya sea con proveedores o terceros., sin embargo, la liquidez y el capital de trabajo, presenta un incremento de un año a otro pasando de 0 a 1.42 al 2020, con lo que se demuestra que para la empresa la ampliación de las NIC 16 presenta impactos positivos en cuanto eficiencia y rentabilidad.

## Resultados

En el proceso de investigación, se logró identificar el impacto que ocasionó la aplicación de las NIC 16 en el control y registro de las empresas certificadoras del Distrito Metropolitano de Quito en el período 2020 mismas que se encuentran cotizando el mercado actual; ante esto, se logra identificar los componentes característicos, en los sistemas contables con la aceptación de las NIIF's basado en indagaciones anteriores.

En el presente artículo los datos más selectos fueron recopilados por medio de la aplicación de los datos cuantitativos, tal como encuesta y un análisis financiero de los estados financieros, a fin de obtener una referencia más cercana al problema.

Así también se efectúa un análisis horizontal y vertical, juntamente con el cálculo de los ratios financieros más relevantes, con el fin de valorar el nivel de afectación contable presentada en las empresas posteriormente a la aplicación de las NIC 16, certificando a la validez de los resultados.

En relación con los resultados, exhibe que los países con más rendimiento financiero son los más aventajados con la aplicación de las NIC, puesto que, de una muestra de 15 empresas, cerca del 58% consiguieron resultados positivos al terminar el período de adopción de las NIIF's.

Los dos problemas primordiales indicados del inmovilizado material no corriente como partidas del balance de situación son los criterios de presentación para el reconocimiento y su valoración. (Muñoz, 2008)

El control interno de los activos fijos se aplica cuando se asegura que se realizó el registro con integridad, libres de errores y según las políticas establecidas con las autorizaciones necesarias. (Herz, 2015)

En cuanto las entidades donde se presentó inventarios se pudo constatar una variación positiva, según los efectos de la encuesta, se demuestra que lograron obtener resultados positivos después de la aplicación de las NIC 16, sin embargo,

esto no se pudo comprobar mediante la aplicación de las ratios, dado que los balances no presentan valores de inventarios.

No obstante, del análisis de las ratios financieros se pudo comprobar que existe mayor incidencia contable debido a la aplicación de las NIC, ya que el impuesto causado, así como el valor de la depreciación acelerada se incrementa, disminuyendo con ello la rentabilidad de las empresas, por lo tanto, se puede verificar que la mayoría de las empresas reportan afectaciones en sus estados financieros.

Sin embargo, coexiste una rotura en la investigación ya que no se pudo contar con información antes de la aplicación de las NIC 16, por lo que no fue posible conciliar la información contable, así como no se indagó los procesos anteriores a la adopción de las NIIF's.

La aplicación de la NIC 16 a nivel contable y tributario

Para hacer un buen uso del beneficio económico de acuerdo con la ley vigente, el contador y la empresa deben aprender a hablar dos lenguas al mismo tiempo, la fiscal y la contable.

El impuesto diferido referente a los activos fijos se reconoce en los casos siguientes:

Depreciación del valor activado por desmantelamiento.

El valor del deterioro de propiedad, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo.

La aplicación correcta de la NIC 16 en la conciliación tributaria, genera Impuestos Diferidos que examinados en la presente investigación se evidencia lo siguiente:



Para las empresas escogidas como muestra en la presente investigación por aplicar NIIF'S completas, se verifica que el 70% de las mismas no aplicaron el concepto de revaluación, presentando en sus estados financieros valores mínimos y nulos en estas partidas de activos fijos, que no reflejan la realidad financiera.

Para las empresas que, si aplicaron el impuesto diferido disminuyó el valor a pagar de impuesto a la renta en el período de estudio, posibilitando una reinversión de utilidades. El efecto tributario que se representa es positivo para la empresa, disminuyendo el valor a pagar en el período indicado.

Para el 100% de las empresas de la muestra establecida para la investigación la aplicación de la NIC 16 le permitió evaluar periódicamente los activos y actualizar su valor, reflejándose en el recálculo de las depreciaciones.

Las empresas en estudio para el período 2020 previo al análisis y aplicación de la NIC 16 debieron verse obligadas a presentar sus activos revaluados, el objetivo es reflejar en sus estados financieros la realidad. Sin embargo, solo el 20% lo hizo. Esta práctica respaldada con la política de la empresa permite reflejar la realidad económica de la empresa para mejorar los ratios financieros más importantes.

La NIC 16 aplicada apropiadamente establece mejores políticas para la valoración y determinación de los activos fijos, lo que refleja una mejor posición económica de la empresa.

La revalorización de la propiedad, planta y equipo genera pasivos diferidos los cuales se irán consumiendo con la depreciación de la revalorización con la venta, baja, destrucción o donación del activo fijo.

La parte tributaria de la empresa se ha visto afectada por la revaluación de los activos fijos generando una diferencia temporaria, es así como se crea una Cuenta de Pasivo Por Impuestos Diferidos que tendrá que ir regulándose conforme avance la vida útil, se vendan o den de baja los activos fijos que la han generado.

La NIC 16 no demanda que las revaluaciones de propiedad, planta y equipo sea realizada por un perito calificado, sin embargo, las Resoluciones Nos. 00.Q.ICI.013 de 10 de agosto de 2000 y SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de 9 de septiembre de 2011, instituyen que las compañías sujetas al control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros podrán valorar la propiedad, planta y equipo a valor de mercado determinado o valor razonable, a través de un perito calificado designado por junta general.

La depreciación acelerada financieramente se puede justificar con base a la técnica contable, desgaste físico esperado, obsolescencia técnica o comercial, límites legales o restricciones sobre el uso de los activos tales como fechas de caducidad de contratos de arrendamiento entre otros, sin distinguir si corresponde a bienes nuevos o usados, tributariamente para que se acepte su deducibilidad, ésta debe ser aprobada por el SRI y sólo puede corresponder a bienes nuevos con una vida útil de al menos cinco años, de tener el caso se considerará como un gasto no deducible, sin ningún efecto de impuestos diferidos.

La armonización de la NIC 16 entre lo contable y tributario permite conciliar los dos esquemas permitiendo de esta manera que los impuestos diferidos sean controlados y aplicados adecuadamente para el beneficio de las empresas certificadoras de la calidad.

## 6. CONCLUSIONES

---

Mediante el desarrollo del proceso de investigación se pudo establecer la normativa legal vigente que dicta las NIIF'S para el control y registro de la propiedad, planta y equipo de las empresas certificadoras, determinando el proceso de contabilización, y la depreciación normal y acelerada.

Es fundamental que el profesional contable responsable de los activos fijos de las empresas certificadoras esté en constante capacitación de las actualizaciones de la normativa con el objetivo de cumplir con los reglamentos que se establece para la preparación y presentación de la información financiera al ente regulador, siendo asesores para el adecuado manejo y un control eficaz.

Por medio de la aplicación de los instrumentos metodológicos de investigación, se pudo conocer la situación financiera real en la que se desarrollan las empresas certificadoras del Distrito Metropolitano de Quito, suscitada en el periodo 2019-2020, tras la paralización de las actividades generadas por la emergencia sanitaria, evidenciado en la gran mayoría pérdidas económicas en la rentabilidad, afectado con ello la liquidez y solvencia de las empresas. Se recomienda a los encargados del control de la información financiera de la empresa, realizar evaluaciones permanentes del estado físico y contable de la PPE a fin de mantener una información financiera real de los activos fijos con los que cuentan las empresas.

De los resultados del análisis horizontal y vertical se puede evidenciar que en la mayoría de las empresas certificadoras se ha presentado una variación negativa, en cuanto a la distribución de los activos, tanto en el año 2019 como en el año 2020, debido a las depreciaciones aceleradas de sus activos, aplicadas en base a los procesos que establece la norma.

Es importante, que los participantes de las empresas certificadoras establezcan la variación neta de sus activos fijos, cada período contable instaurando el saldo real de sus bienes, reflejando la pérdida de la vida útil, lo cual les permitirá minimizar el pago de los impuestos, favoreciendo con ello a la rentabilidad de las empresas.

## REFERENCIAS

- Abanto, L. (2013). *El gasto, el costo, el costo computable Análisis contable y tributario Primera Edición*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Compañías, S. d. (2021). *Art.249, Ley de compañías*. Ecuador: Ministerio de Finanzas.
- ECUADORIANA, S. D. (2018). A. QUITO.
- Espejo, B. (2007). *Contabilidad General*. Loja : Universidad Técnica Particular de Loja / Ediloja Cía. Ltda.
- Guajardo, G. (2008). *Contabilidad Financiera Quinta Edición*. México DF: Mc Graw-Hill / Interamericana Editores,S. A. DE C.V.
- Herz, J. (2015). *Apuntes de Contabilidad Financiera Segunda Edición*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Marín, E. (2018). *Contabilidad Financiera Avanzada*. Barcelona: Editorial UOC.
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Madrid España: PEARSON EDUCACION S.A.
- NIC . (2010). Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo .
- Nobles, T. (2016). *Contabilidad de Horngren Décima Edición*. Colombia: Pearson Educación.
- Olaya, L. (2016). IMPACTOS DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 "PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS" EN EL SECTOR INDUSTRIAL EN EL VALLE DE ABURRÁ. *Universidad Pontificia Bolivariana*, 15.
- Ortega, R. (2010). *Dinámica Contable Registros y Casos Prácticos*. Lima: Caballero Bustamante S.A.C.
- Patiño, M. (15 de 05 de 2015). Analisis del impacto de implementacion de la NIC 16 propiedad planta y equipo para PYMES, en los activos de la empresa Madercenter Cia. Ltda. por el periodo 2013. *Contador publico*. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca.
- Servicio de Acreditación Ecuatoriano. (2020). *Plan Estratégico Institucional 2018-2020*. Quito: SAE.
- Servicio de Acreditación Ecuatoriano. (2021). *Directorio Organismos de Evaluación de la Conformidad Acreditados 2020-2021*. Quito: Revista del Servicio de Acreditación.

- Trujillo, C. (2021). *DIAPOSITIVAS NIC 2*. Quito. Obtenido de <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>
- Valderrama, Y. (2021). Efecto del fenómeno COVID-19 en la información revelada en los estados financieros. *Actualidad Contable FACES ISSN*, 40.
- Vargas, C. (2021). Impactos financieros de la aplicación de la NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO y su influencia en la toma de decisiones financieras en las empresas textiles ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho. *Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC)*, 15.
- Zapata, J. (2020). *GUÍA DE APLICACIÓN DE NIIF EN TIEMPOS DE COVID-19*. Bogotá: Independently published.
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General 8va Edición*. Bogotá: MC GRAW HILL.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General con base en Normas Internacionales de Información Financiera 8va Edición*. Bogotá/Colombia: ALFAOMEGA Colombiana S. A.

## Anexo 1

BUIREAU VERITAS ECUADOR				
	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
<b>FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	2%	16%	-115.928	-60%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	2%	2%	58.699	250%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	29%	52%	416.812	66%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	-1%	0%	-34.154	4291%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>67%</b>	<b>87%</b>	<b>1.331.795</b>	<b>125%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>	<b>47%</b>	<b>2%</b>	<b>1.656.659</b>	<b>8619%</b>
Muebles y enseres	2%	3%	28.003	67%
Equipo de Computación	1%	6%	-43.997	-61%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil				
Otras Propiedades, Planta y Equipo				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-32%	-8%	-1.053.090	1147%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>33%</b>	<b>13%</b>	<b>1.051.643</b>	<b>684%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>2.383.438</b>	<b>196%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>63%</b>	<b>55%</b>	<b>1.611.794</b>	<b>243%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>16%</b>	<b>21%</b>	<b>309.476</b>	<b>121%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>79%</b>	<b>76%</b>	<b>1.921.269</b>	<b>209%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>21%</b>	<b>24%</b>	<b>462.169</b>	<b>156%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>212%</b>	<b>202%</b>	<b>5.155.264</b>	<b>209%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	6%	1%	190.918	1278%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	3.129	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>190%</b>	<b>177%</b>	<b>4.690.072</b>	<b>218%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>21%</b>	<b>25%</b>	<b>465.192</b>	<b>152%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>8%</b>	<b>6%</b>	<b>223.355</b>	<b>285%</b>

AENORECUADOR S.A.				
	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
<b>FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	454%	61%	-22.015	-7%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	3%	169%	-47.334	-97%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	168%	205%	43.890	74%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0%	-14%	4.155	-100%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>661%</b>	<b>1596%</b>	<b>-55.558</b>	<b>-12%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>	<b>5%</b>	<b>30%</b>	<b>-5.713</b>	<b>-65%</b>
Muebles y enseres	29%	41%	5.713	48%
Equipo de Computación	62%	115%	4.870	15%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil				
Otras Propiedades, Planta y Equipo				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-71%	-172%	6.008	-12%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>88%</b>	<b>121%</b>	<b>19.181</b>	<b>55%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>1717%</b>	<b>-436.377</b>	<b>-88%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>233%</b>	<b>581%</b>	<b>-25.062</b>	<b>-15%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>87%</b>	<b>100%</b>	<b>24.510</b>	<b>85%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>320%</b>	<b>681%</b>	<b>-552</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>430%</b>	<b>1036%</b>	<b>-35.825</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>922%</b>	<b>2474%</b>	<b>-149.494</b>	<b>-21%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	25%	55%	-170	-1%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada				
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>932%</b>	<b>2792%</b>	<b>-235.622</b>	<b>-29%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>-10%</b>	<b>-319%</b>	<b>86.128</b>	<b>-93%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>26%</b>	<b>47%</b>	<b>2.615</b>	<b>19%</b>

S.G.S. DEL ECUADOR S.A.				
FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	9%	8%	91.927	41%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	5%	11%	-125.068	-43%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	29%	29%	210.701	27%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	5%	5%	52.392	42%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>53%</b>	<b>57%</b>	<b>260.711</b>	<b>17%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>	<b>-29%</b>	<b>-34%</b>	<b>-68.993</b>	<b>8%</b>
Muebles y enseres	5%	7%	918	1%
Equipo de Computación	11%	14%	-6.726	-2%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	8%	11%	-14.788	-5%
Otras Propiedades, Planta y Equipo	3%	8%	-116.694	-56%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-56%	-72%	68.296	-4%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>47%</b>	<b>43%</b>	<b>407.860</b>	<b>35%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>668.571</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>52%</b>	<b>50%</b>	<b>392.265</b>	<b>29%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>51%</b>	<b>49%</b>	<b>395.693</b>	<b>30%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>102%</b>	<b>99%</b>	<b>787.959</b>	<b>30%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>-2%</b>	<b>1%</b>	<b>-119.387</b>	<b>-335%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>185%</b>	<b>277%</b>	<b>-1.250.025</b>	<b>-17%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	3%	4%	-15.894	-14%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>179%</b>	<b>291%</b>	<b>-1.813.566</b>	<b>-23%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>5%</b>	<b>-14%</b>	<b>563.540</b>	<b>-147%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>9%</b>	<b>9%</b>	<b>62.187</b>	<b>24%</b>

CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A.				
FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	19%	21%	-1.771	-12%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	0%	0%	0	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	49%	15%	24.335	235%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0%	0%	0	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>	<b>-597</b>	<b>-1%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Muebles y enseres	3%	3%	0	0%
Equipo de Computación	5%	5%	0	0%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0%	0%	0	
Otras Propiedades, Planta y Equipo	0%	0%	0	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0%	0%	0	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-597</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>23%</b>	<b>39%</b>	<b>-11.248</b>	<b>-40%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>23%</b>	<b>0%</b>	<b>16.621</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>77%</b>	<b>61%</b>	<b>10.650</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>135%</b>	<b>179%</b>	<b>-32.290</b>	<b>-25%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>118%</b>	<b>147%</b>	<b>-22.020</b>	<b>-21%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>18%</b>	<b>32%</b>	<b>-10.270</b>	<b>-45%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>	<b>-3.115</b>	<b>-100%</b>



ICEAECUADOR CIA. LTDA.				
	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
<b>FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	5%	44%	-34.092	-91%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	0%	0%	0	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	20%	10%	5.838	66%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0%	0%	138	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>58%</b>	<b>81%</b>	<b>-27.523</b>	<b>-40%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>				
Muebles y enseres	0%	0%	0	0%
Equipo de Computación	0%	0%	0	0%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0%	0%	0	0
Otras Propiedades, Planta y Equipo	0%	0%	0	0%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0%	0%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>42%</b>	<b>19%</b>	<b>14.225</b>	<b>88%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-13.298</b>	<b>-16%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0%</b>	<b>2%</b>	<b>-1.368</b>	<b>-100%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>58%</b>	<b>12%</b>	<b>32.257</b>	<b>327%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>42%</b>	<b>100%</b>	<b>-55.428</b>	<b>-65%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>97%</b>	<b>110%</b>	<b>-24.102</b>	<b>-25%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	0%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	0
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>160%</b>	<b>114%</b>	<b>17.571</b>	<b>18%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>-62%</b>	<b>-4%</b>	<b>-41.673</b>	<b>1204%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

ASEQUALITY S.A.				
	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta 2020-2019	Variación relativa 2020-2019
<b>FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	7%	9%	-1.717	-21%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	0%	0%	0	
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	35%	29%	5.064	18%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0%	0%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>58%</b>	<b>97%</b>	<b>-37.885</b>	<b>-41%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>				
Muebles y enseres	1%	1%	0	0%
Equipo de Computación	2%	2%	0	0%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0%	0%	0	
Otras Propiedades, Planta y Equipo	0%	0%	0	0%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0%	0%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>42%</b>	<b>3%</b>	<b>36.239</b>	<b>1218%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>-1.646</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>				
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>92%</b>	<b>92%</b>	<b>-1.656</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>9</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>27%</b>	<b>77%</b>	<b>-47.433</b>	<b>-65%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	0%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>27%</b>	<b>77%</b>	<b>-47.410</b>	<b>-65%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-23</b>	<b>-71%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-7</b>	<b>-100%</b>

SERVICIOS DE INGENIERIA DE CALIDAD-SICALECUADOR S.A.				
	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
	2020	2019	Variación absoluta	Variación relativa
FORMULARIO 101 IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	2020	2019	2020-2019	2020-2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	19%	0%	6.189	0%
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS Del exterior	0%	0%	0	0%
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS Locales	0%	0%	0	0%
(-) Deterioro acumulado del valor de cuentas y documentos por cobrar comerciales por incobrabilidad (provisiones para créditos incobrables)	0%	0%	0	0%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>98%</b>	<b>0%</b>	<b>31.800</b>	<b>0%</b>
<b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>	<b>790</b>	<b>0%</b>
Muebles y enseres	0%	0%	71,42	0%
Equipo de Computación	2%	0%	716	0%
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	0%	0%	0	0%
Otras Propiedades, Planta y Equipo	0%	0%	0	0%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0%	0%	3	0%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>2%</b>	<b>100%</b>	<b>-1.599</b>	<b>-67%</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>30.201</b>	<b>1267%</b>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>69%</b>	<b>198%</b>	<b>17.675</b>	<b>375%</b>
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>69%</b>	<b>198%</b>	<b>17.675</b>	<b>375%</b>
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>31%</b>	<b>-98%</b>	<b>12.526</b>	<b>-538%</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21%</b>	<b>99%</b>	<b>4.366</b>	<b>185%</b>
GASTOS+ COSTO POR DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	0%
Gasto No Deducible DEPRECIACIONES No acelerada	0%	0%	0	0
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>59%</b>	<b>112%</b>	<b>16.546</b>	<b>622%</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO/PÉRDIDA</b>	<b>-38%</b>	<b>-12%</b>	<b>-12.180</b>	<b>4138%</b>
<b>Total impuesto causado</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>

## Anexo 2

EMPRESA	RATIOS FINANCIEROS							
	LIQUIDEZ		CAPITAL DE TRABAJO		APALANCAMIENTO		RENTABILIDAD	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
BUREAU VERITAS ECUADOR	1,60	1,05	399.319	119.320	3,09	3,74	25%	21%
AENORECUADOR S.A.	2,75	2,84	294.414	263.918	0,66	0,74	-19%	-10%
S.G.S. DEL ECUADOR S.A.	1,13	1,03	180.735	49.180	74,89	-41,23	-14%	5%
CERGESTCAL AMERICA CERTIFICATION GROUP S.A.	2,36	3,92	37.873	37.275	0,00	0,31	32%	18%
ICEAECUADOR CIA. LTDA.	1,05	0,63	4.615	-31.614	11,54	11,31	0%	0%
ASEQUALITY S.A.	8,18	1,00	61.067	-81	0,12	1,39	-4%	-62%
SERVICIOS DE INGENIERIA DE CALIDAD-SICALECUADOR S.A.	0,00	1,42	-4.711	9.413	-2,02	2,20	-12%	-38%