



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

“ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIIF PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN LOS COSTOS POR SERVICIOS EN LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN SAFEDRIVE, BASADO EN LAS SECCIONES 17 Y 27 DE LA NIIF PARA PYMES”

Disertación de grado previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

Proceso de armonización y convergencia contable

Autora:

DIANA CAROLINA LÓPEZ ARCOS

Director:

LCDO. EDISON PATRICIO PORTERO POVEDA

Ambato-Ecuador

Junio 2014

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

TEMA:

“Análisis del Impacto de la Aplicación de las NIIF para Propiedad, Planta y Equipo en los Costos por Servicios en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, basado en las secciones 17 Y 27 de las NIIF para Pymes”

AUTORA:

DIANA CAROLINA LÓPEZ ARCOS

Mario Alberto Altamirano Hidalgo, Dr.

CALIFICADOR

Jorge Francisco Abril Flores, Dr.

CALIFICADOR

José Luis Viteri Medina, Dr.

CALIFICADOR

Andrea Del Carmen González Bucheli, Ing.

DIRECTORA DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN

Hugo Rogelio Altamirano Villaroel, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

Ambato-Ecuador

Junio 2014

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Diana Carolina López Arcos, portadora de la cédula de ciudadanía No. 180447424-3, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como trabajo final, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción del documento, son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Diana Carolina López Arcos

C.I. 180447424-3

DEDICATORIA

Con todo mi amor para las personas que hicieron posible el logro de mis sueños, por ser mi inspiración y motivación, y darme su apoyo incondicional en cada momento de mi vida, a ustedes por siempre mi corazón y mi agradecimiento: Papá y mamá.

A mis hermanos: Salomé y Rafael, por toda la comprensión, el cariño y la confianza en cada paso de mi vida; gracias por estar a mi lado siempre.

CARITO

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser mi impulso, guiar mi camino y darme la sabiduría necesaria para cumplir mis objetivos.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato por abrirme las puertas del conocimiento y brindarme una formación académica de calidad.

A mis maestros que, a más de impartirme conocimiento intelectual, me brindaron sus consejos basados en su experiencia de vida.

Y a la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, por proporcionarme la información necesaria para la realización de la presente investigación.

CARITO

RESUMEN EJECUTIVO

El mundo globalizado en el que vivimos ha generado el incremento de la competitividad empresarial y por tanto, la exigencia cada vez mayor en el cumplimiento de altos estándares de calidad, eficiencia y productividad; para esto se han desarrollado parámetros de perspectiva mundial con el objetivo de lograr un acceso a información transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas; por lo cual el IASB (International Accounting Standards Board) ha creado las Normas Internacionales de Información Financiera para lograr relaciones comerciales con un lenguaje universal. La Escuela de Capacitación para Conductores No Profesionales SAFEDRIVE Cía. Ltda. requiere cumplir con las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y emitir información financiera de acuerdo a las NIIF para Pymes, por esto se desarrolla el presente proyecto, con el cual fundamentalmente se espera lograr una determinación apropiada de los costos unitarios por servicio, mediante la estimación técnica de la depreciación aplicada de acuerdo al desgaste físico de cada activo fijo en particular, en concordancia con las secciones 17 y 27 de las NIIF para Pymes, las cuales prescriben el procedimiento contable para propiedades, planta y equipo; todo esto permitirá a los usuarios de los estados financieros conocer el valor real de sus activos fijos, tomando en cuenta el grado de utilización y la proporción de beneficios económicos que dichos activos aportan a la empresa; de esta manera, se podrán tomar decisiones acertadas futuras en cuanto a la inversión para propiedad, planta y equipo.

ABSTRACT

The globalized world where we live has generated the rise of business competitiveness and therefore the need to accomplish with high standards of quality, efficiency and productivity; this is why, parameters of global perspective were developed with the objective of achieving access to transparent and comparable information, which is going to be used as a basis for making the best economic decisions; in order to do that, the IASB (International Accounting Standards Board) has created International Financial Reporting Standards (IFRS) to attain business relationships with a universal language. The training school for not professionals drivers SAFEDRIVE Cía. Ltda. requires to compliance with the Superintendence of Companies and present financial information according to the IFRS for small and medium enterprises (SMEs), this is the reason why the project is developed which fundamentally aims to achieve an appropriate determination of unit costs by service, using the estimation technique of the depreciation applied according to the physical strain particularity from each immovable assets, according to sections 17 and 27 of the IFRS for SMEs, which prescribes the appropriate accounting method for properties, plant and equipment. This means that the users of the financial information will be aware of the real value of its immovable assets, taking in account the extent of use and the proportion of economic benefits that such assets provide to the company; in this way, future right decisions will be taken regarding to investment on property, plant and equipment.

TABLA DE CONTENIDOS

PRELIMINARES

HOJA DE APROBACIÓN _____	ii
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD _____	iii
DEDICATORIA _____	iv
AGRADECIMIENTO _____	v
RESUMEN EJECUTIVO _____	vi
ABSTRACT _____	vii
TABLA DE CONTENIDOS _____	viii
TABLA DE GRÁFICOS _____	xi
FIGURAS _____	xi
TABLAS _____	xii
1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN _____	1
1.1. Antecedentes _____	1
1.2. Planteamiento del Problema _____	2
1.3. Contextualización _____	4
1.3.1. Contexto Macro _____	4
1.3.2. Contexto Meso _____	5
1.3.3. Contexto Micro _____	6
1.4. Significado del Problema _____	7
1.5. Árbol de Problemas _____	8
1.6. Análisis Crítico _____	9
1.7. Prognosis _____	10
1.8. Planteamiento del Tema _____	10
1.8.1. Preguntas Básicas _____	10
1.9. Formulación del Tema _____	12
1.10. Delimitación del Tema _____	12

1.11. Objetivos	13
1.11.1. Objetivo General	13
1.11.2. Específicos	13
1.12. Justificación	14
2. MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes Investigativos	16
2.2. Fundamentación Filosófica	18
2.3. Fundamentación Legal	19
2.4. Fundamentación Teórica	28
2.4.1. Variables e Indicadores	28
2.4.2. Categorías Fundamentales Variable Independiente	28
2.4.3. Categorías Fundamentales: Variable Dependiente	31
2.4.4. Superordinación Conceptual	34
2.4.5. Subordinación Conceptual	35
2.5. Hipótesis	36
2.6. Señalamiento de Variables de la Hipótesis	36
3. MARCO METODOLÓGICO	37
3.1. Enfoque	37
3.2. Modalidad Básica de la Investigación	38
3.2.1. Investigación de Campo	38
3.2.2. Investigación bibliográfica documental	38
3.3. Nivel o Tipo de Investigación	39
3.3.1. Investigación correlacional (Asociación de variables)	39
3.4. Población y Muestra	40
3.4.1. Población	40
3.4.2. Muestra	41
3.5. Operacionalización de las Variables	43
3.5.1. Operacionalización de la Variable Dependiente	44
3.5.2. Operacionalización de la Variable Independiente	45
3.6. Recolección de Información	46

3.6.1. Plan para la recolección de información	46
3.7. Procesamiento y Análisis	48
3.7.1. Plan de procesamiento de información	48
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados	49
4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	53
4.1. Análisis de los Resultados	53
4.2. Análisis Cuantitativo del Impacto de la Aplicación de las NIIF para Pymes en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE Cía. Ltda.	81
4.3. Interpretación de Datos	97
4.4. Verificación de la Hipótesis	101
4.4.1. Planteamiento de la hipótesis	102
4.4.2. Verificación de la hipótesis	109
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	111
5.1. Conclusiones	111
5.2. Recomendaciones	112
6. LA PROPUESTA	114
6.1. Datos Informativos	114
6.2. Antecedentes	115
6.3. Justificación	116
6.4. Objetivos	117
6.4.1. Objetivo General	117
6.4.2. Objetivos Específicos	117
6.5. Fundamentación Científico-Técnica	118
6.6. Desarrollo de la Propuesta	122
6.7. Conclusiones	150
6.8. Recomendaciones	151

TABLA DE GRÁFICOS

FIGURAS

FIGURA 2.1. Plan de implementación _____	21
FIGURA 2.2. Objetivos de la Contabilidad Financiera _____	29
FIGURA 3.1. Representación gráfica de resultados _____	49
FIGURA 4.1. Representación gráfica del conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de los encuestados. _____	54
FIGURA 4.2. Representación gráfica del período para el reconocimiento y contabilización del activo fijo _____	55
FIGURA 4.3. Representación gráfica del grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo _____	57
FIGURA 4.4. Representación gráfica del nivel de confiabilidad del método de valoración de propiedad, planta y equipo _____	58
FIGURA 4.5. Representación gráfica de la proporción de activos fijos reconocida de acuerdo a las NIIF _____	60
FIGURA 4.6. Representación gráfica de la contribución de la información financiera de propiedad, planta y equipo _____	61
FIGURA 4.7. Representación gráfica de la incidencia de la aplicación de las NIIF en la información _____	63
FIGURA 4.8. Representación gráfica del nivel de conformidad entre el valor por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo _____	64
FIGURA 4.9. Representación gráfica del método para la determinación de los costos unitarios de producción _____	66
FIGURA 4.10. Representación gráfica del método utilizado para la determinación del costo unitario de producción _____	67
FIGURA 4.11. Representación gráfica del Costo unitario por alumno _____	69

FIGURA 4.12. Representación gráfica de la confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación _____	70
FIGURA 4.13. Representación gráfica del nivel de confianza de la información financiera para usuarios internos y externos _____	72
FIGURA 4.14. Representación gráfica de la participación en el costo de los materiales utilizados en el período _____	73
FIGURA 4.15. Representación gráfica del porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio. _____	75
FIGURA 4.16. Representación gráfica de la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales _____	76
FIGURA 4.17. Representación gráfica de la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales _____	78
FIGURA 4.18. Representación gráfica de la efectividad del método utilizado para distribuir los costos indirectos _____	79
FIGURA 4.19. Representación gráfica del porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno _____	81
FIGURA 4.20. Verificación de la Hipótesis _____	109
FIGURA 6.1. Fases para la elaboración de políticas contables de acuerdo a las NIIF Para Pymes _____	121
FIGURA 6.2. Proceso de Propiedad, Planta y Equipo _____	123
FIGURA 6.3. Reconocimiento de una Partida como Activo Fijo _____	137

TABLAS

TABLA 2.1. Fuentes de Información para el Deterioro de un Activo _____	27
TABLA 3.1. Personal administrativo y de servicios de SAFEDRIVE CIA. LTDA. ____	41
TABLA 3.2. Marco muestral personal administrativo y de servicios de _____	43
SAFEDRIVE CIA. LTDA. _____	43
TABLA 3.3. Procedimiento de recolección de información _____	47
TABLA 3.4. Cuantificación de resultados _____	48

TABLA 4.1. Conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de los encuestados. _____	53
TABLA 4.2. Período para el reconocimiento y contabilización del activo fijo. ____	55
TABLA 4.3. Grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo _____	56
TABLA 4.4. Nivel de confiabilidad del método de valoración de propiedad, planta y equipo _____	58
TABLA 4.5. Proporción de activos fijos de la empresa reconocida de acuerdo a las NIIF _____	59
TABLA 4.6. Contribución de la información financiera de propiedad, planta y equipo en la toma de decisiones _____	61
TABLA 4.7. Incidencia de la aplicación de las NIIF en la información _____	62
TABLA 4.8. Nivel de conformidad entre el valor por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo _____	64
TABLA 4.9. Método para la determinación de los costos unitarios de producción ____	65
TABLA 4.10. Método utilizado para la determinación del costo unitario por alumno	67
TABLA 4.11. Costo unitario por alumno _____	68
TABLA 4.12. Confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación _____	70
TABLA 4.13. Confianza de la información financiera para usuarios internos y externos _____	71
TABLA 4.14. Participación en el costo de los materiales utilizados en el período ____	73
TABLA 4.15. Porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio _____	74
TABLA 4.16. Variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales _____	76
TABLA 4.17. Variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales _____	77
TABLA 4.18. Efectividad del método utilizado para distribuir los costos indirectos _	79
TABLA 4.19. Porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno _____	80
TABLA 4.20. Indicadores Financieros de la Escuela de Conducción SAFEDRIVE __	96
TABLA 4.21. Frecuencias Observadas _____	105
TABLA 4.22. Frecuencias Esperadas _____	105

TABLA 4.23. Cálculo del Chi Cuadrado _____	108
TABLA 4.24. Verificación del Chi-Cuadrado _____	110
TABLA 6.1. Tipo de Valoración para Propiedad, Planta y Equipo _____	141
TABLA 6.2. Método de Depreciación _____	143
TABLA 6.3. Vida Útil para Propiedad, Planta y Equipo _____	144

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Antecedentes

Con frecuencia se escucha que estamos viviendo una época de cambios, pero en realidad estamos frente a un cambio de época. En el inicio del siglo XXI se presentan una serie de transformaciones socioeconómicas y culturales. La sociedad actual atraviesa por un proceso de creciente transición, por los constantes cambios que a su vez son motivados por factores políticos, económicos, sociales y culturales, pero sobre todo por el fenómeno de la globalización, por esto las empresas deben evolucionar para lograr la competitividad que exigen los mercados internacionales, no solo en aspectos tecnológicos sino también en el conjunto de políticas y normas que las rigen, con el objetivo de alcanzar eficiencia y eficacia en las prácticas mercantiles y contables.

La información financiera es el centro de dicha transformación, a su vez la contabilidad es la herramienta fundamental para el desarrollo de una empresa; esta se basa en diversas normas, técnicas y procedimientos emitidos por organismos nacionales e

internacionales, con el objetivo de regular las prácticas empresariales de acuerdo a las necesidades de cada cierto tiempo, para lograr la obtención de información confiable.

Todos estos esfuerzos por generar este tipo de información han tenido como resultado la promulgación de diferentes normas que ayudan a las empresas a conocer su verdadera situación financiera y que esta pueda ser interpretada de la misma forma en cualquier parte del mundo, compiladas en un solo cuerpo conocido como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A partir del año 2006, las NIIF están siendo difundidas y adoptadas en diversas regiones del mundo, con el objetivo principal de proporcionar a los administradores de una entidad, un grupo de normas contables de lenguaje mundial, que sean de alta eficacia; para la Empresa “SAFEDRIVE”, Escuela de Conducción, es de gran importancia la obtención de información que refleje de forma transparente la situación financiera, con el fin de sustentar el proceso de toma de decisiones y establecer políticas, procedimientos y estrategias que permitan cumplir con los objetivos empresariales, en especial los relacionados con crecimiento y rentabilidad.

1.2. Planteamiento del Problema

En el pasado, los mercados eran menos desarrollados y no existía un ámbito de comercio exterior de gran amplitud, por lo que las diferencias en la presentación de la información financiera en las empresas locales, no era un factor preocupante. Por el contrario, hoy en

día, la globalización de la economía, evidenciada en el nivel de importaciones y exportaciones diarias y la agrupación de países en mercados comunes, crea la necesidad de utilizar un lenguaje contable común, para que la información financiera pueda ser comparable entre empresas de sitios distintos.

La Superintendencia de Compañías adoptó las NIIF y ordenó su aplicación obligatoria para la realización de los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, por otra parte, el 20 de noviembre de 2008, se emitió la Resolución No. 08.G.DSC.010, que se publicaría en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La decisión de las autoridades locales en adoptar NIIF se fundamenta en la pérdida de credibilidad en la información contable tradicional, en expresar una imagen poco confiable, en la apertura globalizada a escenarios de economías donde se percibe que todos los negocios son iguales, pero que utilizan normativas contables diferentes; en nuevos lenguajes y forma de hacer negocios con una alta volatilidad de los mercados; y en múltiples escándalos financieros internacionales con atribución de responsabilidades a la contabilidad creativa.

1.3. Contextualización

1.3.1. Contexto Macro

El mundo de los negocios exige a las empresas compartir su información financiera de manera generalizada, es decir, bajo parámetros universales que puedan ser fácilmente entendidos por cualquier tipo de mercado, inversionista o interesado.

Para que la información financiera reúna los atributos de comprensibilidad, relevancia, materialidad, fiabilidad y neutralidad existe la necesidad de estandarizar las normas y políticas que regulan la profesión de contador público. Las NIIF emitidas por el IASB, nos permiten aplicar técnicas y procedimientos de reconocimiento, valoración y presentación universales para obtener información transparente, real y práctica que permiten tomar decisiones adecuadas que contribuyan al crecimiento empresarial.

En el Ecuador el mayor porcentaje de las empresas son consideradas PYMES, las mismas que deben adoptar las NIIF, desde el año 2012, considerando como período de transición el año 2011, el cual es la oportunidad perfecta para depurar los sistemas contables de las empresas.

La normativa aplicada en el Ecuador ha sido adaptada de los Principios Contables Generalmente Aceptados PCGA, y de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), inclusive una traducción de esta últimas que presentaba algunas inconsistencias

se llegó a denominar Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, que se constituyeron en normas locales, que además eran incompletas y se aplicaba como normas supletorias las NIC.

1.3.2. Contexto Meso

La preparación de estados financieros bajo NIIF es una obligación exigida por el órgano de control correspondiente que es la Superintendencia de Compañías, la cual ha fijado los plazos respectivos para esto, por lo que en poco tiempo las Normas Internacionales de Información Financiera serán el Marco Contable más conocido y usado en las medianas y pequeñas empresas de la ciudad de Ambato.

El interés de las empresas por abrirse mercados, sumada a la obligatoriedad adquirida, exige a las sociedades sujetas a su control y vigilancia a la adopción de las NIIF, para facilitar la comparabilidad y la utilización de la información financiera.

En la Provincia de Tungurahua, según información investigada en la página web de la Superintendencia de Compañías al 31 de diciembre de 2012, presentaron información financiera 743 compañías, de las cuales 17 deben aplicar NIIF completas y 726 NIIF para Pymes; entre estas están las empresas de servicios, en las cuales el uso de sus activos fijos es mucho más notorio como elemento del costo, por lo que es imprescindible la aplicación de métodos contables acertados dependiendo de las necesidades de la empresa.

El sector societario de la provincia del Tungurahua, presenta un considerable retraso en la implementación de las NIIF, el talento humano involucrado en el área financiera no accede a capacitación especializada por la complejidad y su alto costo, existiendo dificultades para cumplir las diferentes fases del proceso de implementación.

1.3.3. Contexto Micro

SAFEDRIVE Cía. Ltda. es una empresa de servicios dedicada a la capacitación de conductores no profesionales, con ocho años en el mercado ha logrado un reconocido prestigio en el ámbito local y nacional; es una compañía que en el 2012 registró activos por \$464.245,67, ventas netas anuales por \$362.004,94 y utilizó los servicios de 53 empleados, por lo tanto está obligada a adoptar las NIIF para PYMES , de conformidad con la resolución No. SC.ICI.CPAIRFRS.G.11010 del 11 de octubre de 2011, para lo cual requiere un profundo análisis de los procesos de valoración y presentación de la información financiera con NEC, a fin de determinar las concordancias existentes.

Para la generación de la información presentada actualmente, prevalece la observancia de las normas tributarias a las contables. Los estados financieros tienen como objetivo principal cumplir con las obligaciones tributarias y no ayudan a cumplir los fines básicos de la contabilidad que son el de proporcionar información útil para la toma de decisiones gerenciales y fortalecer el control para la salvaguarda y el buen uso de los activos.

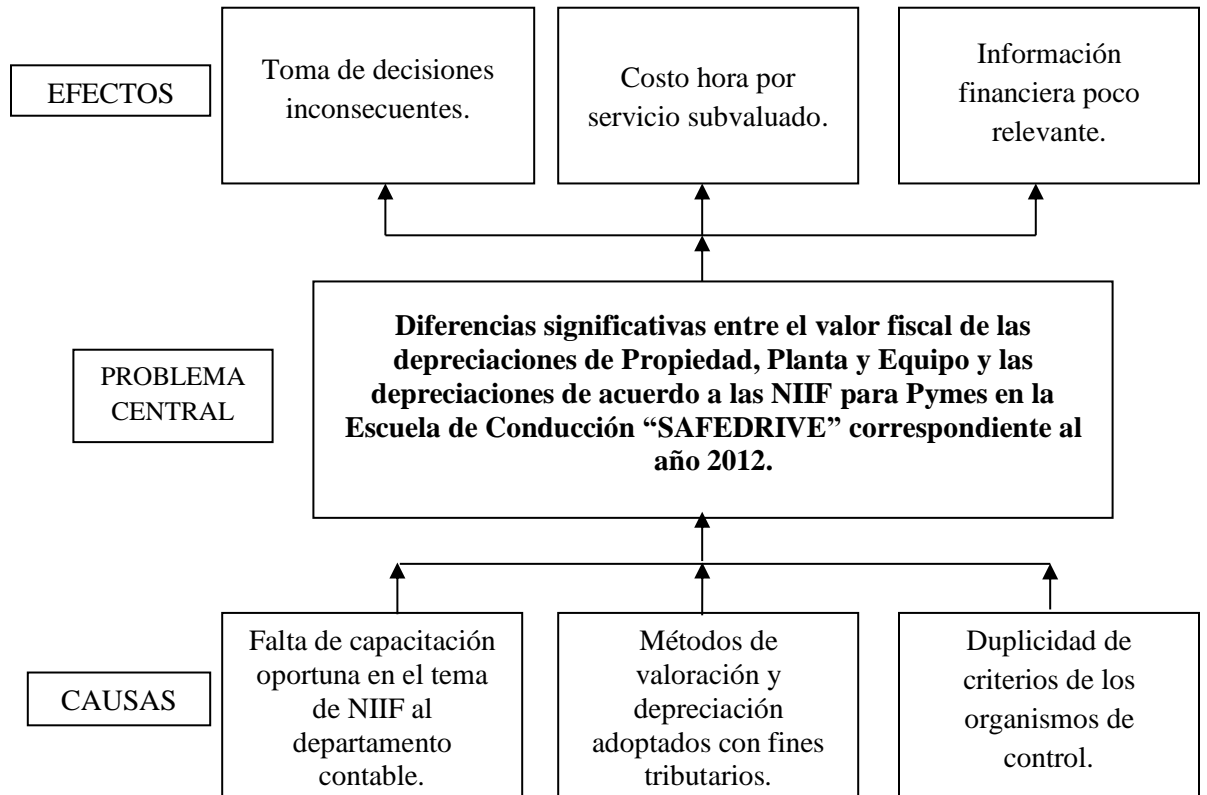
Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, artículo 28, numeral 6, literal a) iii, se establece que la depreciación para vehículos no podrá superar el 20% anual; sin embargo en esta empresa de servicios por el uso intensivo de los automotores entre 14 y 16 horas diarias, el desgaste es mayor que el porcentaje estipulado en las leyes tributarias, esto implica que si se aplica la ley, el costo por alumno estaría subvaluado porque existiría un periodo de vida útil tributaria superior a la vida útil real. Las NIIF permiten la adopción de un método de depreciación de acuerdo al patrón de generación de flujos de efectivo, que permitiría asignar un valor más razonable por efectos de la depreciación de vehículos en el costo por alumno. La aplicación de la norma citada ocasiona distorsiones en los resultados anuales. Para obtener el costo real del servicio se debe aplicar lo dispuesto en la sección 17.22 de las NIIF para PYMES en concordancia con la sección 17.21

1.4. Significado del Problema

La aplicación de las NIIF es obligatoria para todas las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. En SAFEDRIVE a más de la obligatoriedad legal existe el requerimiento técnico de aplicar la sección 17 de la NIIF para PYMES porque el principal rubro de activos fijos lo constituyen los vehículos que son utilizados para las actividades operativas. Estos vehículos son usados intensivamente y por lo tanto, la depreciación anual es superior a la que permite el reglamento de aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. El costo del servicio mediante la aplicación de la normativa tributaria está subvaluado, por ello existe la

necesidad de establecer un costo real que permita visualizar los resultados razonables de las actividades de la empresa, los mismos que deben ser reflejados en los estados financieros. Las NIIF aplicadas coherentemente mejoran la comparabilidad de la información y permiten obtener resultados más confiables que las NEC, logrando de esta forma estimar adecuadamente las provisiones como las efectuadas para incorporar los activos fijos al costo del servicio, los intereses devengados para lo cual se debe aplicar las fórmulas del costo amortizado y las relacionadas con los costos y gastos de personal.

1.5. Árbol de Problemas



1.6. Análisis Crítico

A través de la presente investigación se han determinado las causas que ocasionan las diferencias significativas entre el valor fiscal y el valor bajo NIIF de las depreciaciones de propiedad, planta y equipo en la Escuela de Conducción SAFREDRIVE, entre las cuales tenemos: el enfoque y aplicación de normas tributarias en el proceso de valoración y depreciación de los activos fijos, la falta de capacitación oportuna al personal contable y administrativo de la empresa, y un aspecto administrativo esencial en las empresas actuales que es la carencia de un enfoque estratégico.

El problema principal dentro de este contexto es que la información presentada se centra en el marco tributario, por lo que se presentan contablemente costos subvaluados y una importante proporción del activo fijo no se asigna a las operaciones normales de la empresa. La repartición de dividendos de acuerdo a las utilidades presentadas en los estados financieros podría desembocar en problemas de liquidez, por la insuficiencia de la provisión para la renovación del parque automotor.

La información financiera de SAFEDRIVE Cía. Ltda., no presenta razonablemente los resultados de las operaciones porque la depreciación aplicada es inferior a la depreciación real. Los estados financieros permiten cumplir con las exigencias de los organismos de control, sin embargo su contribución en el proceso de toma de decisiones es mínima, porque los rubros más importantes de los estados financieros no presentan la imagen fiel de la empresa.

1.7. Prognosis

Si la Escuela de Conducción SAFEDRIVE no aplica las NIIF estará expuesta a las sanciones impuestas por las entidades de control, presentará información financiera incompleta y poco confiable, además que continuará tomando decisiones de acuerdo a la intuición de los administradores, porque las cifras reflejadas en los estados financieros tienen una diferencia alta respecto a la realidad. En la práctica, la efectividad de las decisiones por intuición tiene un grado de efectividad menor frente a las decisiones efectuadas con sustentos estadísticos y contables generados técnicamente.

La visión acertada de la realidad del mercado es una oportunidad que les permite a las empresas bajar el grado de incertidumbre al momento de realizar nuevas negociaciones, si la empresa no presenta su información financiera con la nueva normativa, no estará en capacidad de realizar un análisis exhaustivo para lograr esta visión.

1.8. Planteamiento del Tema

1.8.1. Preguntas Básicas

- **¿Cuál es la sección de las NIIF para Pymes aplicable a propiedad, planta y equipo?**

La NIIF para Pymes, secciones 17 y 27 son de aplicación para el rubro de propiedad, planta y equipo.

- **¿Cómo contribuyen dichas NIIF a determinar los costos por servicios con mayor precisión?**

Contribuyen a lograr una mayor precisión en los costos porque las depreciaciones de activos se calculan con el mejor método que se ajusta a los beneficios de la empresa, aplicando el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes que dice:

“Una entidad seleccionará un método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Los métodos posibles de depreciación incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, como por ejemplo el método de las unidades de producción.”

- **¿Cómo se calculan los costos por servicios en la empresa?**

Los costos unitarios, es decir, el costo por alumno, se calculan tomando en cuenta los suministros diversos para el servicio, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, en estos últimos se incluyen los costos por depreciación, calculados de conformidad con las leyes tributarias vigentes..

- **¿Qué modelo de los permitidos por las NIIF permite presentar de mejor manera la propiedad, planta y equipo?**

El único modelo que se aplica en las NIIF para Pymes es el costo, según los párrafos 17.9 y 17.15, que estipulan:

“17.9 Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

17.15 Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.”

1.9. Formulación del Tema

“Análisis del impacto de la aplicación de la NIIF para Propiedad, Planta y Equipo en los costos por servicios en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, basado en las secciones 17 y 27 de la NIIF para PYMES ”

1.10. Delimitación del Tema

Contenido: El análisis del impacto de la aplicación de la NIIF de propiedad, planta y equipo permitirá estimar adecuadamente los costos por depreciaciones y presentar adecuadamente los estados financieros.

Temporal: La presente investigación se realizará en base a los Estados Financieros presentados por la empresa correspondiente al año 2012.

Espacial: La investigación será desarrollada en la Escuela de Capacitación Para Conductores No Profesionales SAFEDRIVE, ubicada en la Av. Atahualpa, de la ciudad de Ambato, Provincia del Tungurahua.

1.11. Objetivos

1.11.1. Objetivo General

Analizar el impacto de la aplicación de las NIIF, en la determinación de los costos por servicios de la Escuela de Capacitación para Conductores no Profesionales SAFEDRIVE, para establecer las diferencias entre el resultado fiscal y el resultado bajo NIIF de propiedad, planta y equipo.

1.11.2. Específicos

- Analizar las secciones 17 y 27 de las NIIF para PYMES, relacionadas con propiedad, planta y equipo para investigar las alternativas que permitan valorar en forma fiable los mismos.

- Establecer costos unitarios de servicios utilizando las normas fiscales y compararlas con los costos unitarios calculados con la aplicación de las NIIF, para cuantificar el impacto en los resultados económicos.

- Proponer políticas para asegurar el cumplimiento de las exigencias de la Superintendencia de Compañías con lo relacionado con la aplicación de las NIIF Para Pymes,

1.12. Justificación

Esta investigación se justifica porque existe un requerimiento legal del organismo de control, que permitirá la comparabilidad entre estados financieros de un período a otro, a la vez que suministra un punto de partida adecuado para la contabilización según las NIIF. El constante crecimiento del campo empresarial a nivel mundial marcado por la complejidad de las operaciones financieras, obligan a las empresas a mantenerse a la par con este proceso evolutivo que le permitan desarrollarse dentro del rango competitivo.

La necesidad de unificar la información financiera a nivel mundial, es decir, hablar un mismo idioma en términos financieros que pueda ser comprensible en cualquier parte del mundo obliga a las empresas y en especial a los profesionales de la ciencia contable a estar a la vanguardia con las nuevas medidas que se están tomando a escala mundial y que pretenden cubrir estas necesidades como es el caso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La búsqueda constante del aprendizaje, de nuevos conocimientos es una tarea que debe tener todo profesional que desee crecer e ir evolucionando junto con los nuevos desafíos que se presentan en el campo laboral. En la actualidad existen pocos profesionales que

puedan conocer en detalle las NIIF, lo cual representa una desventaja a nivel profesional, regional y nacional.

Esta investigación se basa en la necesidad de conocer el impacto de las NIIF de propiedad, planta y equipo, en la determinación de los costos por servicios de la Escuela de Conducción “SAFEDRIVE”, y se justifica porque contribuye con la empresa a cumplir un requisito legal, lo cual ayuda a la permanencia de esta en el mercado con la consiguiente generación de riqueza a través del empleo de mano de obra.

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

Los esfuerzos de los organismos que rigen la profesión contable en el país por generar información financiera con soporte en normas técnicas, se remontan a fines de la década de los 90, cuando la profesión contable, la Superintendencia de Compañías y el SRI en conjunto emiten las NEC, fundamentadas en las NIC. Ese fue un aporte valioso que pasó su primera prueba crítica con la conversión de los estados financieros de sucres a dólares en el año 2000, luego de que el gobierno de ese entonces decretara la dolarización, en ese momento, muchos profesionales pensaron que si la moneda era el dólar hacía lógico que los principios contables fueran también los americanos.

Esta teoría no prosperó y se promulgó la NEC 17, la cual facilitó la conversión a dólares de los estados financieros de las empresas expresados en sucres. Durante el año 2000, entró en vigencia un segundo y último paquete de Normas Ecuatorianas de Contabilidad, excluyéndose temas tan relevantes como el impuesto a las ganancias y activos biológicos.

En el 2001, el Consejo Internacional de Normas Contables, con sede en Londres, firmó un convenio con el Consejo Americano en Contabilidad Financiera para realizar un esfuerzo conjunto de converger ambas normas hacia las NIIF. En este mismo año, el proyecto local de adaptar las NIC a NEC había sido truncado, mientras que el proyecto NIIF global se fue consolidando con las empresas europeas.

Mientras en el mundo había una gran actividad para converger a las NIIF, en Ecuador parecía que la contabilidad no necesitaba evolucionar y más bien el esfuerzo administrativo se centró en cumplir una normativa tributaria importantemente sancionadora.

Es así como en el año 2006, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías, se ordena a todas las empresas bajo su control adoptar las NIIF a partir del 1ero. de enero del 2009.

De esta manera llegamos a un país en el que se aplicarán para el sector privado dos fuentes para preparar estados financieros: la primera, las NIIF completas o las NIIF para Pymes, según sea el caso; y la segunda, la normativa tributaria.

Debido a la importancia que han tomado las NIIF en el país y en el mundo, se han realizado algunas contribuciones acerca del tema de investigación, para brindar un aporte a los entes económicos, por la complejidad del asunto; entre las cuales se puede citar las siguientes:

En la tesis de **Haro Lucía Almeida (2009)**, la propuesta para la adopción de NIIF en el Ecuador, concluye:

Debido a la incertidumbre inherente a la actividad empresarial, las empresas deben efectuar estimaciones para valorar algunas partidas de los estados financieros que no pueden ser medidas con precisión, por ejemplo es necesario hacer estimaciones de la vida útil de los activos amortizables, de los saldos de clientes que van a resultar incobrables; de las expectativas de resultados positivos de un proyecto y de las pérdidas que existan por obsolescencia, etc. Esta norma será mandataria, de cumplimiento obligatorio en la aplicación para la presentación de todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera.

2.2. Fundamentación Filosófica

La presente investigación se establece en el paradigma positivista o racionalista, porque su enfoque es predominantemente cuantitativo.

Según **Kuhn Thomas (2005)** “Los paradigmas son realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica”.

De acuerdo con **Dobles, Zúñiga y García (1998)** “La teoría de la ciencia que sostiene el positivismo se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia, particularmente con el empleo de su método. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento.”

Bajo este paradigma, en la presente investigación se busca determinar la causa de los hechos, para lo cual se debe determinar los elementos del problema mediante los instrumentos de investigación.

2.3. Fundamentación Legal

Para la presente investigación se citan los documentos legales más relevantes de acuerdo con las NIIF para Pymes:

La **Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías**, con fecha 20 de noviembre de 2008 señala que:

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

En dicha resolución se establece el cronograma de implementación de las NIIF, para lo cual se dividen a las empresas en tres grupos principales:

1. Las entidades reguladas por la Ley de Mercados de Valores y las que ejerzan actividades de auditoría externa aplicarán la normativa a partir del 1 de enero del 2010, tomando como período de transición el año 2009.
2. Las entidades que tengan activos totales iguales o superiores a cuatro millones de dólares, las compañías Holding, las de economía mixta, las del sector público y las sucursales de compañías extranjeras, aplicarán a partir del 1 de enero del 2011, tomando como período de transición el año 2010. Y por último:
3. Todas las demás compañías no mencionadas en los dos grupos anteriores, aplicarán a partir del 1 de enero de 2012, tomando como período de transición el año 2011.

Cabe mencionar que en el período de transición las compañías deberán presentar el cronograma de implementación que debe contener un plan de capacitación, el plan de implementación y la fecha de diagnóstico de los principales impactos.

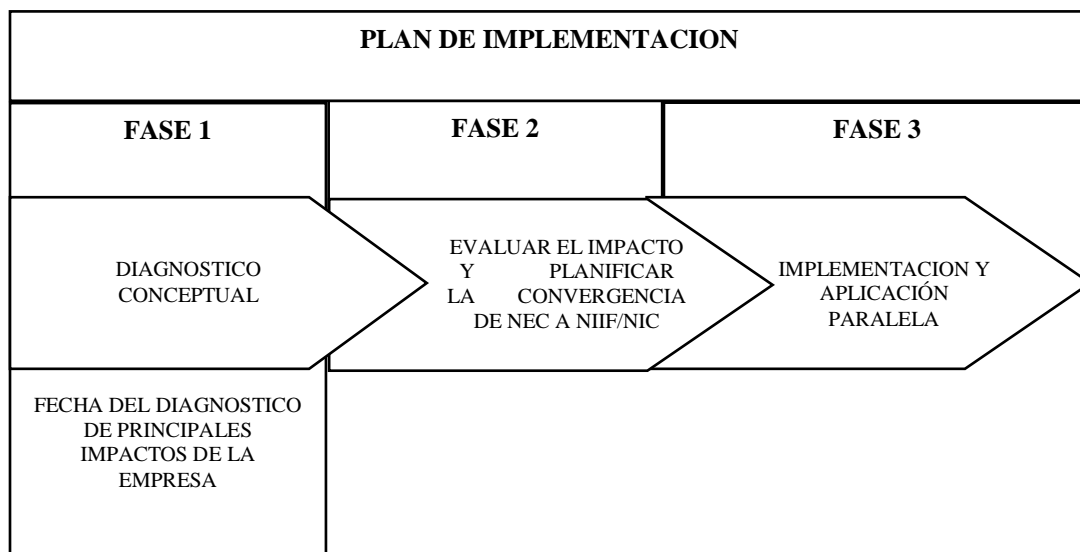
Plan de Capacitación.- El plan de capacitación debe contener la siguiente información:

- Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.

- De acuerdo al marco conceptual de las NIIF, la responsabilidad en la adopción e implementación de dichas normas, es del representante legal de la entidad, sin embargo el buen desempeño del área contable es imprescindible en este proceso.
- El número de funcionarios a capacitarse con el cargo que desempeñan.
- El sector económico de las actividades que realiza la empresa.
- Las respectivas NIIF/NIC que serán recibidas en la capacitación junto con la información detallada de la duración del curso, instructor, etc.
- Información del programa de capacitación continua.

Plan de Implementación.- Constará de tres fases con la siguiente información:

FIGURA 2.1. Plan de implementación



Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Superintendencia de Compañías

- **Fase 1: Diagnóstico Conceptual**

En esta fase se realiza el diagnóstico para obtener una visión de los principales impactos de la conversión, para lo cual se realiza un estudio preliminar de las diferencias en las políticas, identificación preliminar de impactos no cuantitativos y sobre sistemas tecnológicos.

- **Fase 2: Evaluar el Impacto y Planificar la Convergencia de NEC a NIIF**

En esta fase se establecen las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables NEC a NIIF, se analizan los reportes financieros se diseñan cambios en las políticas y se evalúan todas las diferencias encontradas para el rediseño de los sistemas bajo NIIF.

- **Fase 3: Implementación y Formulación Paralela de Balances bajo NEC y NIIF (Ejercicio Económico 2009):**

En esta fase se implementan las medidas analizadas en la fase anterior y se adaptan los procesos mediante la actualización de sistemas tecnológicos y la realización de conciliaciones del patrimonio neto. Además se efectúa un control de calidad para asegurarse de que los estados financieros muestren una imagen fiel y veraz de la realidad de la empresa.

La capacitación y la implementación deben contar con la aprobación de la Junta General de Socios o Accionistas de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

El Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno estipula las condiciones para realizar la depreciación de los activos fijos de una empresa, tomando en cuenta el porcentaje de vida útil; descrito de la siguiente manera:

Art. 28.- Gastos generales deducibles.- Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

... 6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcazas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33,33 % anual.

Por lo tanto el gasto de depreciación que supere los porcentajes indicados constará como gasto no deducible para efectos tributarios.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) PARA LAS PYMES

La presente investigación se basa principalmente en las secciones 17 y 27 de la NIIF para Pymes en las cuales se establecen los lineamientos y el tratamiento contable para la propiedad, planta y equipo.

La sección **17.2** estipula que: “Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.”

Estas dos condiciones principales determinan el concepto de lo que antes se conocía como activos fijos, y hoy de acuerdo a las NIIF se conoce como Propiedad, Planta y Equipo, dichos activos se miden por su costo, el cual comprende todos aquellos rubros en los que se incurre para que el bien cuente con las condiciones adecuadas para operar

de la forma prevista por la administración. Entre estos costos se encuentran: el precio de adquisición del activo y los costos de entrega, instalación y montaje.

A partir de esto, la empresa medirá los activos en cuestión al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor, también se reconocerán los costos por mantenimiento en el período respectivo.

Para realizar la depreciación de la propiedad, planta y equipo se tomará en cuenta la vida útil de cada bien y los patrones de consumo de beneficios económicos en particular, desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso hasta el instante en que el activo sea dado de baja o haya sido depreciado por completo.

La vida útil de un componente de propiedad, planta y equipo se debe determinar considerando cuatro factores principales:

- La utilización que se va a dar al activo
- El desgaste físico que se espera debido al nivel operativo del activo
- La obsolescencia técnica, y
- Los límites legales para el uso del activo

La NIIF para Pymes establece tres métodos de depreciación permitidos: el método lineal, el método de depreciación decreciente y los métodos basados en el uso, la empresa deberá seleccionar el que más se ajusta a la realidad de sus activos, es decir, aquel que refleje el patrón de generación de beneficios económicos futuros del activo.

Al final de cada período la empresa debe revelar para cada componente de propiedad, planta y equipo la información concerniente a las bases de medición utilizadas, el método de depreciación aplicado, la vida útil determinada, el importe en libros y el valor de la depreciación acumulada.

Respecto al deterioro del valor de los activos la sección **27.1** estipula que:

“Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.”

Una entidad debe reducir el importe en libros de un activo solamente cuando dicho valor es superior al importe recuperable, esta pérdida debe ser reconocida en resultados.

Cuando se produce alguna señal de que un activo pudo haber deteriorado su valor, inmediatamente la empresa debe proceder a revisar la vida útil restante y analizar si el método de depreciación o el valor residual asignado son los adecuados, y, en caso de ser necesario, ajustar estos de acuerdo con la sección de la NIIF que corresponda.

Existen fuentes de información externas e internas para determinar el deterioro de un activo como las siguientes:

TABLA 2.1. Fuentes de Información para el Deterioro de un Activo

FUENTES EXTERNAS	FUENTES INTERNAS
<ul style="list-style-type: none"> - El valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente. - Cambios significativos referentes al entorno legal, económico, tecnológico, etc. con efecto sobre la entidad. - El importe en libros de los activos netos es superior al valor razonable estimado. 	<ul style="list-style-type: none"> - Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia del activo. - Cambios significativos en la forma en que se usa el activo. - Se dispone de evidencia que indica que el rendimiento económico del activo va a ser peor del esperado.

Fuente: NIIF para Pymes (2009)

Elaborado por: Carolina López A.

El valor recuperable de un activo es definido como el mayor entre su “Valor Razonable menos los Costos de Venta” y su “Valor en Uso”. El Valor Razonable menos los Costos de Venta es el valor que se puede obtener por la venta de un activo en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de enajenación o disposición por otra vía.

2.4. Fundamentación Teórica

2.4.1. Variables e Indicadores

Dependiente: Costos por servicios

Independiente: Aplicación de la NIIF para PYMES: secciones 17 y 27.

Indicadores:

- ✓ Margen de la utilidad neta
- ✓ Rendimiento del Activo ROA
- ✓ Rendimiento del Patrimonio ROE

2.4.2. Categorías Fundamentales Variable Independiente

Contabilidad Financiera

Esta rama de la contabilidad se encarga de analizar los resultados de cada período, junto con los movimientos realizados por la empresa, para determinar el grado de confiabilidad de la información financiera, permitiendo así a los usuarios de esta, la toma de decisiones acertadas. El proceso de recopilación, clasificación y registro de las operaciones diarias de una empresa debe ser sistemático y cronológico, para que el

contador tenga la historia económica real de la empresa, y pueda determinar el activo y el pasivo, sus ganancias y pérdidas, para la futura solución de problemas.

FIGURA 2.2. Objetivos de la Contabilidad Financiera



Fuente: UNAD, módulo Contabilidad Financiera

Elaborado por: Carolina López A

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

Las NIIF antes llamadas NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), fueron emitidas por el IASB, que es un organismo independiente que desarrolla y aprueba distintas normas de contabilidad buscando el desarrollo de las empresas a nivel mundial, es decir, para facilitar la inversión directa de países extranjeros y promover así la internacionalización de los negocios.

Es por esto que se crea la necesidad de un proceso de armonización contable, con el cual se regularían las actividades económicas de los distintos países bajo una sola normativa que permita visualizar los efectos de la globalización en los negocios y determinar las principales oportunidades y amenazas de determinadas industrias, para decidir así, hacia donde dirigir los recursos. Sin embargo, este proceso genera cambios diversos en la práctica contable, ya que se presentan diferentes métodos de valoración, políticas ajustadas a la nueva realidad y procedimientos nuevos para la elaboración de los registros diarios.

Concepto de Normas Internacionales de Información Financiera

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un conjunto de normas e interpretaciones técnicas que establecen los lineamientos para el reconocimiento, valoración, presentación y revelación de los distintos rubros que conforman los estados financieros utilizados por administradores, inversionistas, entre otros.

El organismo emisor de las NIIF es el IASB (International Accounting Standards Board), el cual está integrado por miembros de diferentes países, estos realizan la interpretación de una norma y la posterior aprobación.

Objetivo de las NIIF

El objetivo principal de las NIIF es generar información financiera de alta calidad y transparencia, que refleje la realidad económica de los movimientos de una empresa, es

decir, poder suministrar reportes financieros útiles en el proceso de decisión, con explicaciones suficientes y detalladas para el inversor.

NIIF para las Pymes

En el año 2009 fue publicada la traducción al español de las NIIF para las Pymes, este conjunto de normas se basa en las NIIF completas pero su contenido ha sido simplificado para el uso de las pequeñas y medianas empresas, ya que están requieren contenidos de aplicación menores.

La NIIF para las PYMES consta de tres partes:

- La norma propiamente dicha que incluye 35 secciones
- La Lista de Comprobación de Información a Revelar y Presentar, que especifica la información a ser revelada en cada uno de los estados financieros o de sus notas.
- Los fundamentos para la emisión de la Norma.

2.4.3. Categorías Fundamentales: Variable Dependiente

Contabilidad de Costos

Según **Hillis Newlove George y Garner S. Paul (1993)**: "Contabilidad de Costos es la aplicación especial de los principios contables que, con el objeto de suministrar datos a

administradores de un negocio, enseñan a calcular e interpretar el costo de producir los artículos fabricados o de realizar los servicios prestados".

Esta rama de la contabilidad busca, básicamente, determinar con exactitud el costo de producir un artículo o brindar un servicio, considerando todos los insumos incurridos para la fabricación de dicho artículo, clasificándolos de acuerdo a su naturaleza y a su participación en el proceso productivo. Una vez que los costos han sido determinados se suministra esta información a la gerencia, para que esta en conjunto con el departamento administrativo analice el comportamiento de los gastos incurridos y tome decisiones relacionadas con la competitividad.

Definición de costo

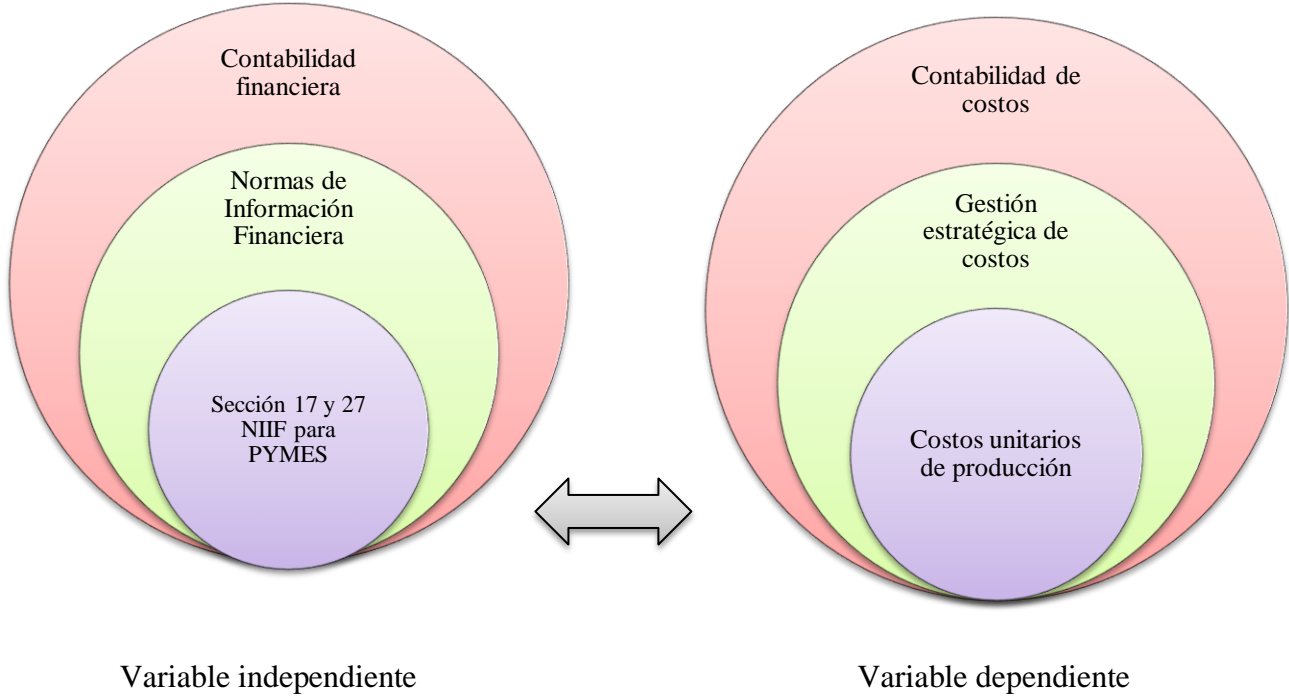
Según **Polimeni Ralph S. (1997)**: “El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que obtienen los beneficios.”

El costo se compone de tres elementos que son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación (CIF); de acuerdo con **Polimeni Ralph S. (1997)** estos se definen de la siguiente manera:

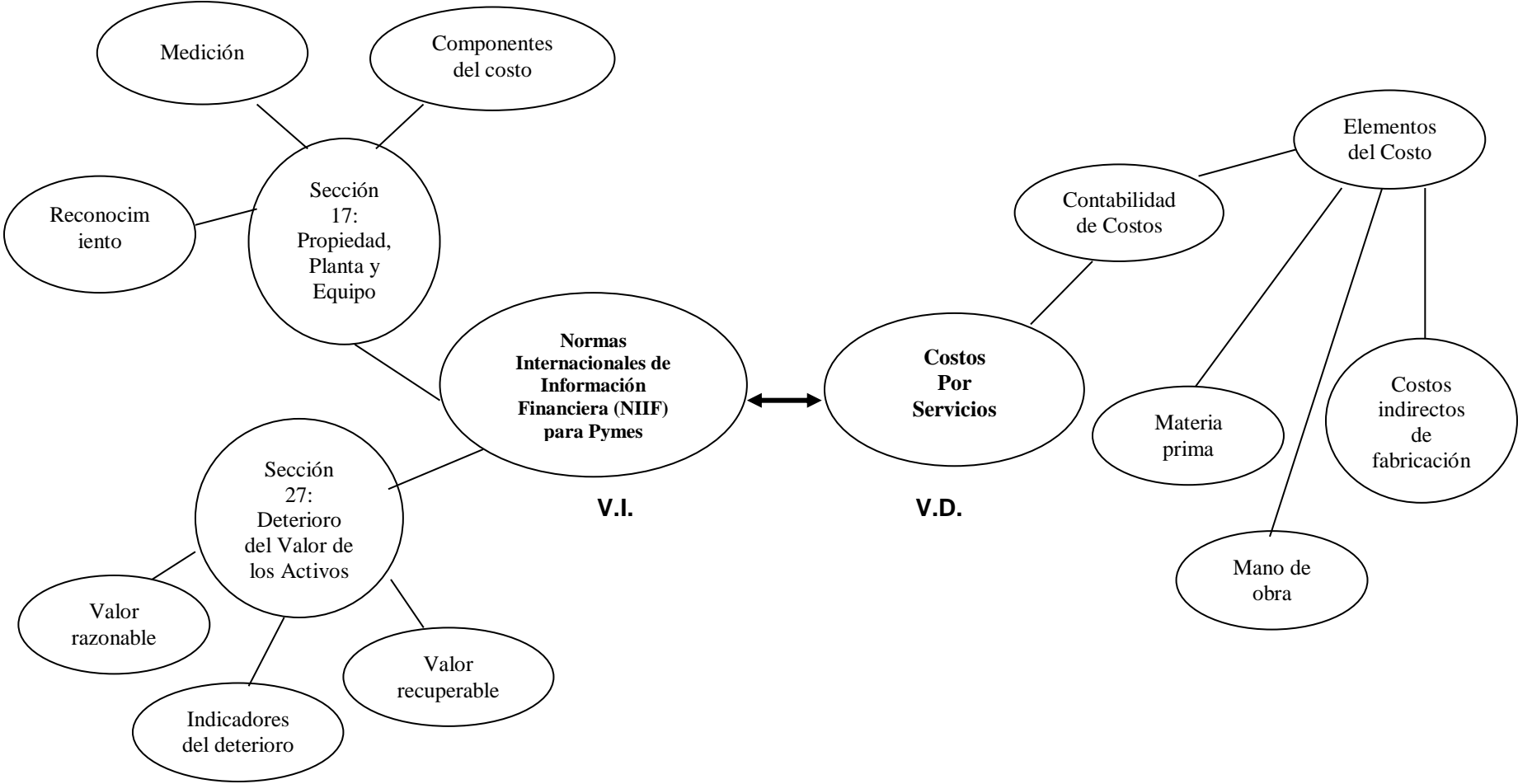
- **Materiales:** Son los principales recursos que se usan en la producción; éstos se transforman en bienes terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- **Mano de Obra:** Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Este pool de costos se utiliza para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos. Ejemplos de otros costos indirectos de fabricación, además de los materiales indirectos y de la mano de obra indirecta, son arrendamiento, energía y calefacción, y depreciación del equipo de la fábrica.

Los costos pueden clasificarse de acuerdo con su relación con la producción. Esta clasificación está estrechamente relacionada con los elementos de costo de un producto (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y con los principales objetivos de la planeación y control. Las dos categorías, con base en su relación con la producción, son los costos primos y los costos de conversión. Los costos primos son los materiales directos y la mano de obra directa. Los costos de conversión son los relacionados con la transformación de los materiales en productos terminados, es decir, son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

2.4.4. Superordinación Conceptual



2.4.5. Subordinación Conceptual



2.5. Hipótesis

La utilización de un método de depreciación inconforme con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes ocasiona la estimación de un costo unitario subvaluado por alumno en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

2.6. Señalamiento de Variables de la Hipótesis

- **Variable independiente:** Método de depreciación inconforme con las NIIF para Pymes.
- **Variable dependiente:** Estimación de un costo unitario subvaluado por alumno.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque

La presente investigación es cuantitativa, debido a que utiliza información relacionada con cifras precisas y porcentajes, además se realizará la comprobación de hipótesis sujeta al grado de significancia estadística.

Según **Bernal Cesar Augusto (2006)** el enfoque cuantitativo:

Se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales lo cual supone derivar de un marco conceptual pertinente al problema analizado una serie de postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

3.2. Modalidad Básica de la Investigación

3.2.1. Investigación de Campo

Según **Maurice Eyssautier de la Mora (2002)** la investigación de campo: “Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos.”

Para recaudar información existen fuentes primarias que son los portadores originales de los datos, es decir, la población misma; y fuentes secundarias, que son los portadores de datos que han sido retransmitidos.

Para la presente investigación se efectuaron encuestas a los entes involucrados y se realizó observación directa a los registros contables de la empresa SAFEDRIVE para identificar que normas se utilizan con la finalidad de analizar, registrar y presentar la información financiera relacionada con propiedad, planta y equipo y evaluar el grado de concordancia de los estados financieros con la realidad económica de la compañía.

3.2.2. Investigación bibliográfica documental

Según **Maurice Eyssautier de la Mora (2002)** esta investigación: “Tiene el propósito de conocer, comparar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías y criterios de

diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos, por lo tanto en el presente trabajo se utilizará la documentación acorde a las variables teóricas.”

Existen fuentes documentales de primera mano que contenga la información fidedigna, es decir, que no haya sido previamente alterada; y existen también fuentes documentales de segunda mano y tercera mano que son todos aquellos documentos que contengan datos de fuentes originales, pero que hayan sido modificados de cualquier manera, como libros de textos, diarios o periódicos, etc.

Para la realización del presente trabajo se empleó una modalidad que abarque tanto la investigación bibliográfica como la documental configurando lo que se denomina como proyecto factible.

3.3. Nivel o Tipo de Investigación

3.3.1. Investigación correlacional (Asociación de variables)

Según **Bernal César Augusto (2006)** la investigación correlacional: “Tiene como propósito mostrar la relación entre variables o resultados de variables. Uno de los puntos importantes de la investigación es examinar entre variables o sus resultados pero en ningún momento explica que una sea la causa de la otra. ”

En la investigación nos permitirá asociar la aplicación de las Secciones 17 y 27 de las NIIF Para PYMES, con la determinación de los costos unitarios por servicios, a través de comparaciones entre la metodología actual y las metodologías propuestas por el International Accounting Standards Board (IASB) que permita calcular y contabilizar los costos de producción con un razonable grado de aproximación a la realidad.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Según **Webster Allen L. (2000)**: “El universo poblacional es el conjunto de individuos y objetos de los que se desea conocer algo en una investigación. Población es la recolección completa de todas las observaciones de interés para investigador.”

En la presente investigación tenemos una población total de cincuenta y tres unidades de observación, las mismas que son: personal administrativo dieciséis, personal de servicios treinta y siete, como se presenta en la Tabla 3.1.

TABLA 3.1. Personal administrativo y de servicios de SAFEDRIVE CIA. LTDA.

Nº	UNIDAD	POBLACIÓN
1	ADMINISTRATIVOS	16
2	INSTRUCTORES	37
Total		53

Fuente: SAFEDRIVE (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

3.4.2. Muestra

Según **Webster Allen L. (2000)**: “Muestra.- es una parte representativa de la población que se selecciona para ser estudiada ya que la población es demasiado grande como para analizarla en su totalidad.”

La muestra es una parte representativa de la población, para esto se procedió a aplicar un muestreo probabilístico, pues se considera que todos los miembros del universo tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra utilizando el método aleatorio simple en donde se toman al azar de entre la totalidad del universo sin consideraciones de ninguna clase, obteniendo resultados óptimos. Para la cual se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{m}{(e)^2(m - 1) + 1}$$

Simbología:

n = tamaño de la muestra

m = tamaño de la población

e = error máximo admisible (5%)

$$n = \frac{53}{(0.05)^2(53 - 1) + 1}$$

$$n = \frac{24653}{0.13 + 1}$$

$$n = \frac{53}{(1.13)}$$

$$n = 46.90$$

$$n = 47$$

**TABLA 3.2. Marco muestral personal administrativo y de servicios de
SAFEDRIVE CIA. LTDA.**

Nº	UNIDAD DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA	TÉCNICA
1	ADMINISTRATIVOS	16	16	Encuesta
2	INSTRUCTORES	37	31	
Total		53	47	

Fuente: SAFEDRIVE (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

3.5. Operacionalización de las Variables

Según **Herrera E. Luis y otros (2002):**

La operacionalización es un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano concreto, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información.

3.5.1. Operacionalización de la Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Costo del servicio por alumno				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Costo del servicio por alumno Se refiere a los costos que se generan en el proceso de enseñanza-aprendizaje, para el cual se utilizan recursos humanos y materiales. Constituye un elemento esencial del costo la depreciación de los vehículos.</p>	Materiales	Materiales / Costo de Ventas	¿Cuál es la participación en el costo de los materiales utilizados en el proceso?	Encuesta al personal administrativo y de servicios de la empresa.
		Costo unitario del servicio / Materiales	¿Cuál es el porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio?	
	Mano de obra	Variación de tarifa	¿Cuál es la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales?	
		Variación de eficiencia	¿Cuál es la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales?	
	Costos indirectos de fabricación, depreciaciones	Efectividad del método utilizado para distribuir los costos indirectos	¿Es efectivo el método utilizado para distribuir los costos indirectos?	
		Costo unitario del servicio / CIF	¿Cuál es el porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno?	

3.5.2. Operacionalización de la Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: NIIF Para Pymes aplicables a Propiedad, Planta y Equipo				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
NIIF Para Pymes aplicables a Propiedad, Planta y Equipo.- Constituyen las secciones 17 y 27 de las NIIF para Pymes emitidas por el IASB	Reconocimiento	Días de reconocimiento / Días Totales	¿Cuál es el tiempo que transcurre entre la ejecución de la transacción financiera y el reconocimiento del activo fijo?	Encuesta al personal administrativo y de servicios de la empresa.
		# de vehículos reconocidos como activos fijos / Total de vehículos	¿Cuál es el porcentaje de los activos fijos utilizados, debidamente reconocido de acuerdo a las NIIF?	
	Medición	Valor razonable de vehículos / Valor Total de Activos Fijos	¿Qué grado de confiabilidad tiene el método de valoración utilizado en propiedad, planta y equipo?	
		Costo depreciación Activos Fijos / Desgaste según NIIF	¿Qué grado de consistencia tiene el costo asignado por depreciación con el desgaste normal de propiedad, planta y equipo?	
	Información a revelar	Cumplimiento de objetivos / Total de objetivos planteados	¿De qué manera contribuye la información financiera en la toma de decisiones?	
		Beneficios entregados / Beneficios esperados	¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera para usuarios internos y externos?	

3.6. Recolección de Información

3.6.1. Plan para la recolección de información

Se compone de los siguientes elementos:

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.** En la presente investigación las personas a ser investigadas son: el personal administrativo y el personal de servicios de la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** Las técnicas e instrumentos de recolección de información a utilizar en la presente investigación es la encuesta y la observación directa.
- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** El instrumento diseñado para la presente investigación es un cuestionario.

TABLA 3.3. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	<p>¿Cómo? Hace referencia al método de investigación a ser utilizado</p>
	<p>¿Dónde? Hace referencia al lugar o sitio donde se aplicará el instrumento de recolección de información. Se realizará en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.</p>
	<p>¿Cuándo? Hace referencia a la fecha y hora tentativas de aplicación del instrumento de recolección de información. Se llevará a cabo la recolección de información la segunda quincena del mes de marzo.</p>
Observación	<p>¿Cómo? Después de tabulada la encuesta se validarán los resultados analizando la información financiera relacionada con propiedad, planta y equipo</p>
	<p>¿Dónde? En los estados financieros</p>
	<p>¿Cuándo? Luego de obtener los resultados de la tabulación de las encuestas</p>

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

3.7. Procesamiento y Análisis

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recopilada.** Se realiza una depuración de la información, quedándose solo con aquella que sea correcta y pertinente.
- **Tabulación según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** La tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo) es la siguiente:

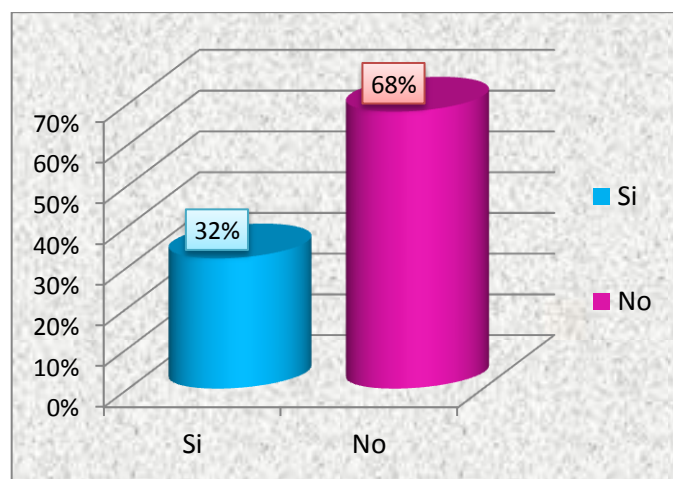
TABLA 3.4. Cuantificación de resultados

PREGUNTAS	A	B	C	TOTALES
1				
2				
N				

Elaborador por: Carolina López A.

- **Representaciones gráficas.** La figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados de la tabla anterior es:

FIGURA N° 3.1. Representación gráfica de resultados



Elaborador por: Carolina López A.

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Observación de las tendencias estadísticas.
- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** El método estadístico a ser utilizado en la presente investigación es el chi-cuadrado como se explica a continuación:

Según **Triola Mario F. (2004)**: “El chi-cuadrado es un grupo de contrastes de hipótesis que sirven para comprobar afirmaciones acerca de las funciones de probabilidad (o densidad) de una o dos variables aleatorias.”

Aplicaciones

- Para la ocurrencia de dos eventos, en la cual se desea observar si son dependientes o independientes.
- La distribución chi cuadrada sirve para todas las inferencias sobre la variancia de una población.
- Existen muchos problemas para los cuales los datos son categorizados y los resultados expuestos en forma de conteos o cuentas.
- Se pueden aplicar en: un conjunto de calificaciones de un examen final puede ser representado como una distribución de frecuencias. Estos valores son cuentas: el número de datos que caen en cada celda.
- En una encuesta determinada se podría preguntar a unas personas si votarían por los candidatos A, B o C, por lo general, los resultados se indican en una gráfica que informa acerca del número de votantes para cada categoría posible.

Características

- X^2 toma valores no negativos; es decir, puede ser cero o positiva.

- X^2 no es simétrica; es asimétrica hacia la derecha.
- Nos dan una tabla de contingencia.
- A medida que aumenta el tamaño de la muestra la curva es menos asimétrica, aproximándose a una curva normal.
- Para cada tamaño muestral, se tendrá una distribución X^2 diferente.
- El parámetro que caracteriza a una distribución X^2 son sus grados de libertad (n-1), originado una distribución para cada grado de libertad,

Modelo matemático

$$H_0 = H_1$$

$$H_0 \neq H_1$$

Especificación del modelo estadístico

$$x^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

X^2 = ji cuadrado

Σ = Sumatoria

O = frecuencia observada en una categoría específica

E = frecuencia esperada en una categoría determinada

K = número de categorías o clases

Nivel de significación y regla de decisión

➤ Grado de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

C= columna

La utilidad del chi cuadrado es el uso y formulación correcta de la hipótesis que me permite como investigadora poner a prueba los aspectos de la realidad, disminuyendo la distorsión que se pudiera producir.

CAPÍTULO IV

4. ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

Pregunta 1 ¿Usted tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

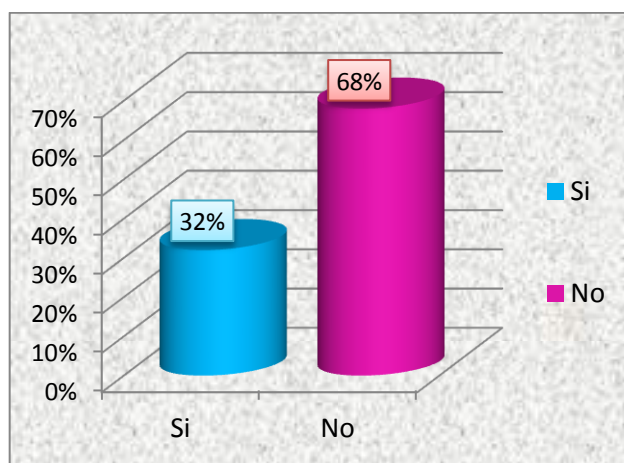
TABLA 4.1. Conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de los encuestados.

Opciones	Cantidad	%
Si	15	32%
No	32	68%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.1. Representación gráfica del conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de los encuestados.



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 1 se puede afirmar que del total de los encuestados el 32% indican que SI y la diferencia que es el 68% señala que NO tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Pregunta 2 ¿En qué período se realiza la ejecución de la transacción financiera y el reconocimiento del activo fijo?

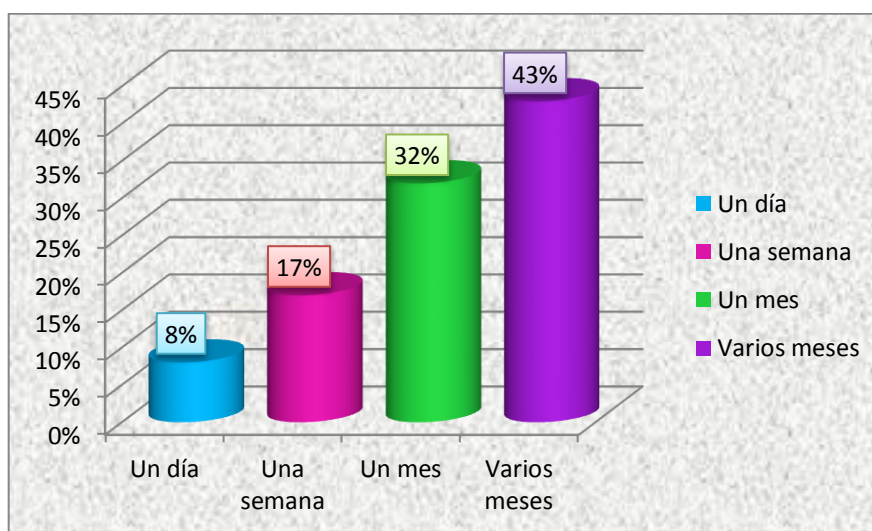
TABLA 4.2. Período para el reconocimiento y contabilización del activo fijo.

Opciones	Cantidad	%
Un día	4	8%
Una semana	8	17%
Un mes	15	32%
Varios meses	20	43%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.2. Representación gráfica del período para el reconocimiento y contabilización del activo fijo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 2 se puede afirmar que del total de los encuestados, el 8% cree que el tiempo que transcurre entre la ejecución de la transacción financiera y el reconocimiento del activo fijo es de un día, el 17% señala que el tiempo es de una semana, el 32% manifiesta que el tiempo es de un mes y el 43% que el tiempo es de varios meses.

Pregunta 3 ¿Cuál es el grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

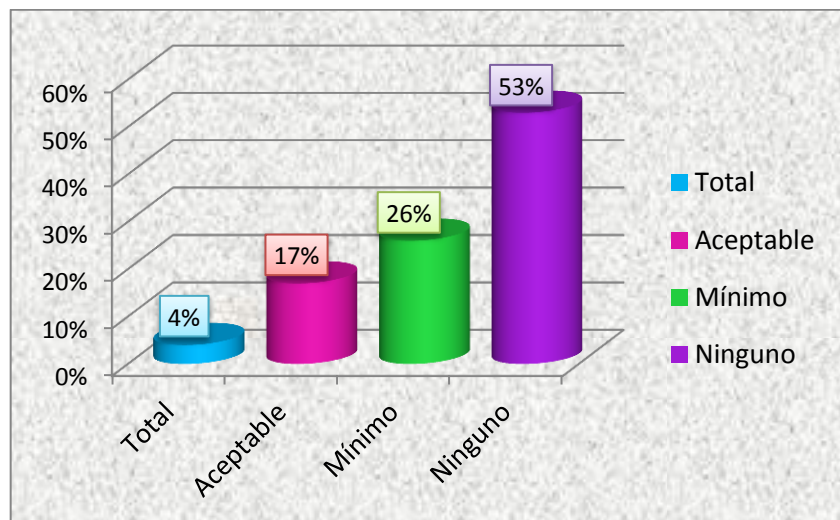
TABLA 4.3. Grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo

Opciones	Cantidad	%
Total	2	4%
Acceptable	8	17%
Mínimo	12	26%
Ninguno	25	53%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.3. Representación gráfica del grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 3 se puede afirmar que del total de los encuestados el 4% indica que el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo es total, el 17% señala que el nivel de aplicación es aceptable, el 26% cree que el nivel de aplicación es mínima y el 53% que no tiene ningún nivel de aplicación.

Pregunta 4 ¿Qué nivel de confiabilidad tiene el método de valoración utilizado en la empresa para propiedad, planta y equipo?

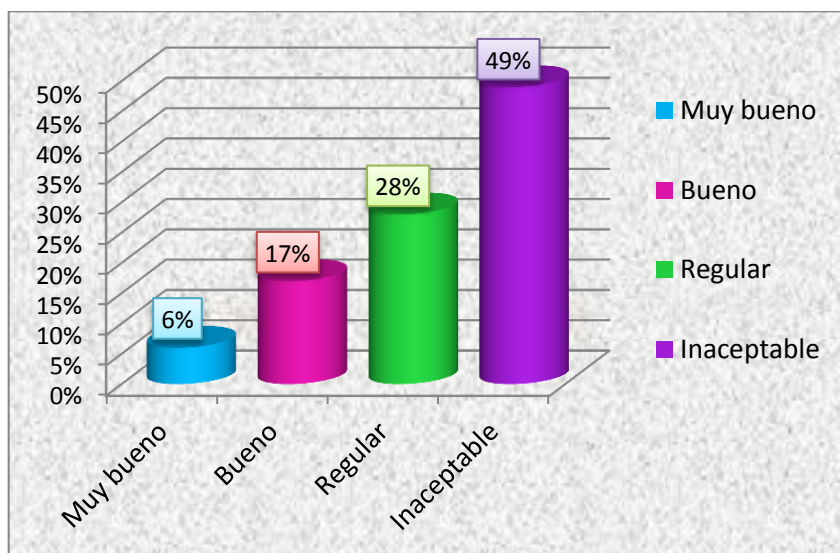
TABLA 4.4. Nivel de confiabilidad del método de valoración de propiedad, planta y equipo

Opciones	Cantidad	%
Muy bueno	3	6%
Bueno	8	17%
Regular	13	28%
Inaceptable	23	49%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.4. Representación gráfica del nivel de confiabilidad del método de valoración de propiedad, planta y equipo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 4 se puede afirmar que del total de los encuestados el 6% indica que el grado de confiabilidad del método utilizado de valoración de propiedad, planta y equipo es muy bueno, el 17% indica que es bueno, el 28% indica que es regular y el 49% indica que es inaceptable.

Pregunta 5 ¿Cuál es la proporción de los activos fijos de la empresa reconocido de acuerdo a las NIIF?

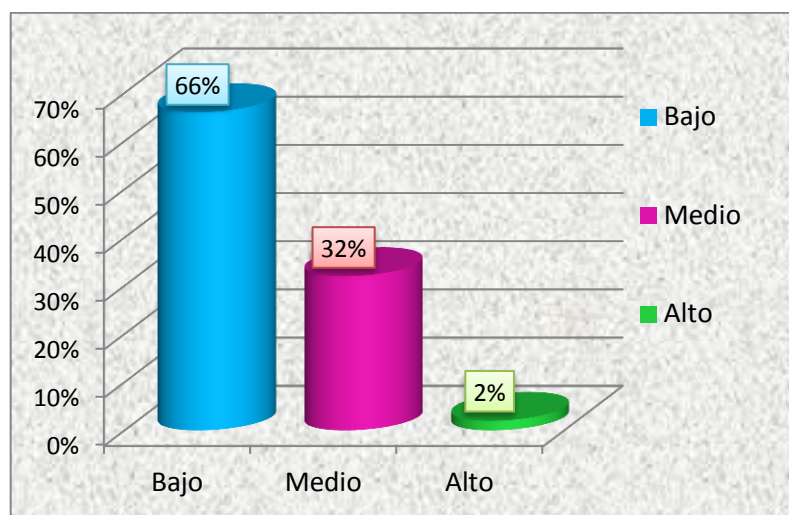
TABLA 4.5. Proporción de activos fijos de la empresa reconocida de acuerdo a las NIIF

Opciones	Cantidad	%
Baja	31	66%
Media	15	32%
Alta	1	2%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.5. Representación gráfica de la proporción de activos fijos reconocida de acuerdo a las NIIF



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 5 se puede afirmar que del total de los encuestados el 66% indica que el porcentaje de activos fijos utilizados debidamente reconocido de acuerdo a las NIIF es bajo, el 32% cree que es medio y el 2% señala que es alto.

Pregunta 6 ¿Cuál es la contribución de la información financiera generada por el rubro de propiedad, planta y equipo en la toma de decisiones?

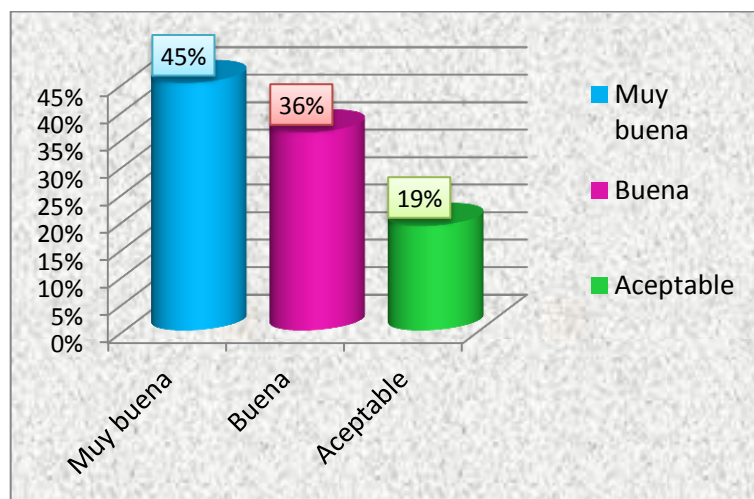
TABLA 4.6. Contribución de la información financiera de propiedad, planta y equipo en la toma de decisiones

Opciones	Cantidad	%
Muy buena	21	45%
Buena	17	36%
Aceptable	9	19%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.6. Representación gráfica de la contribución de la información financiera de propiedad, planta y equipo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 6 se puede afirmar que del total de los encuestados el 19% indica que la información financiera de propiedad, planta y equipo contribuye en la toma de decisiones de manera muy buena, el 36% señala que es buena y el 45% que es aceptable.

Pregunta 7 ¿De qué forma piensa usted que incidirá la aplicación de las NIIF de propiedad, planta y equipo en la presentación de la información financiera?

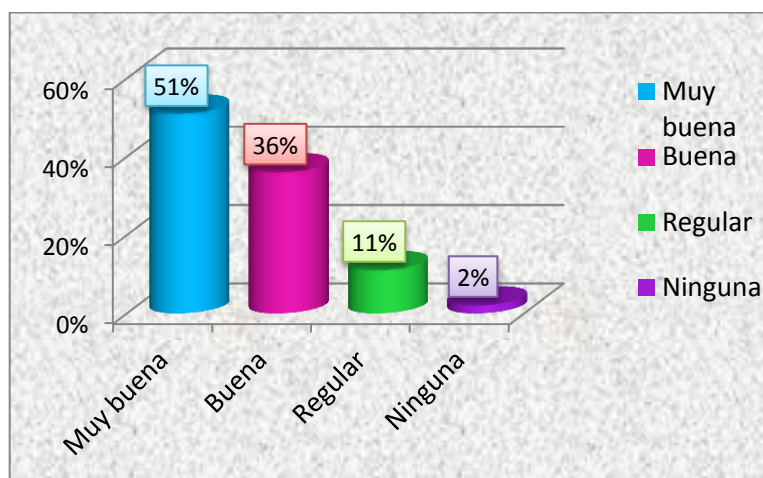
TABLA 4.7. Incidencia de la aplicación de las NIIF en la información

Opciones	Cantidad	%
Muy buena	24	51%
Buena	17	36%
Regular	5	11%
Ninguna	1	2%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.7. Representación gráfica de la incidencia de la aplicación de las NIIF en la información



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 7 se puede afirmar que del total de los encuestados el 51% indica que la aplicación de las NIIF en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera de propiedad, planta y equipo influirá de manera muy buena, el 36% señala que de manera buena, el 11% cree que de manera regular y el 2% que no influirá de ninguna manera.

Pregunta 8 ¿Qué nivel de conformidad existe entre el valor establecido por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo?

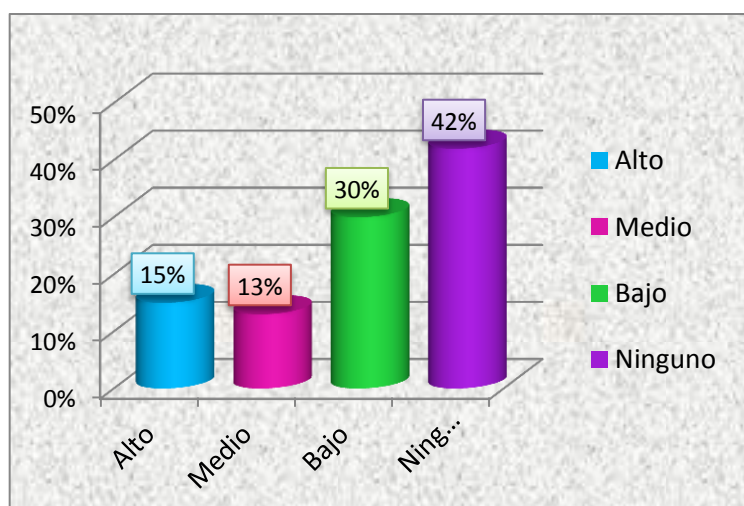
TABLA 4.8. Nivel de conformidad entre el valor por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo

Opciones	Cantidad	%
Alto	7	15%
Medio	6	13%
Bajo	14	30%
Ninguno	20	42%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.8. Representación gráfica del nivel de conformidad entre el valor por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 8 se puede afirmar que del total de los encuestados el 15% indica que el grado de consistencia del costo asignado por depreciación con el desgaste normal de propiedad, planta y equipo es alto, el 13% cree que es medio, el 30% señala que es bajo y el 42% dice que no hay ningún grado de confiabilidad.

Pregunta 9 ¿Qué método se aplica para la determinación de los costos unitarios por alumno?

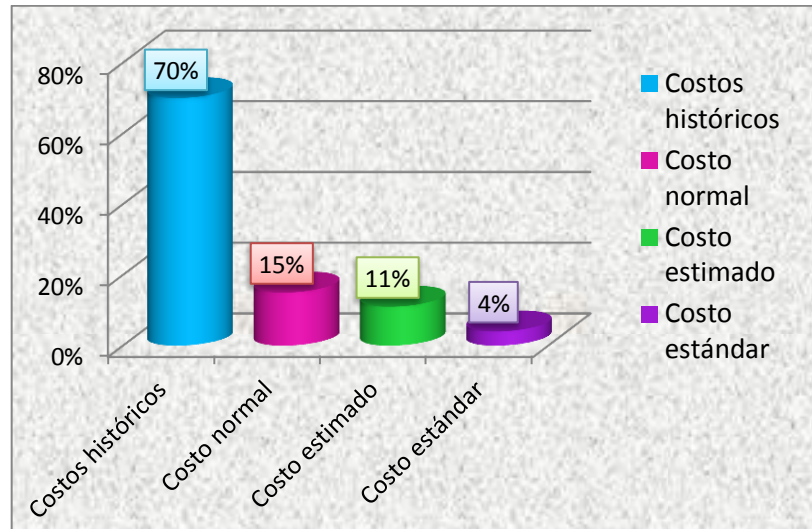
TABLA 4.9. Método para la determinación de los costos unitarios de producción

Opciones	Cantidad	%
Costos históricos	33	70%
Costo normal	7	15%
Costo estimado	5	11%
Costo estándar	2	4%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.9. Representación gráfica del método para la determinación de los costos unitarios de producción



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 9 podemos afirmar que del total de los encuestados el 70% señala que el método para la determinación de los costos unitarios de producción son los costos históricos, el 15% indica que es el costo normal, el 11% manifiesta que es el costo estimado y el 4% que es el costo estándar.

Pregunta 10 ¿El método utilizado para la determinación del costo unitario por alumno es?

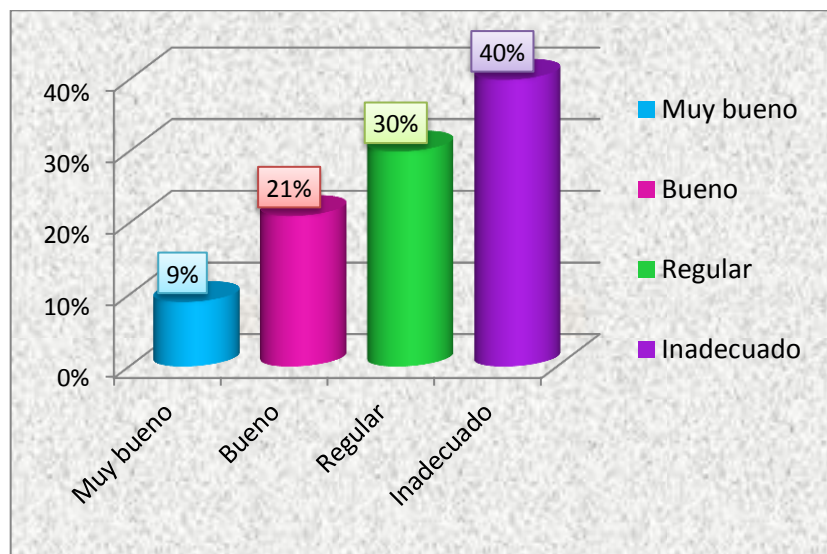
TABLA 4.10. Método utilizado para la determinación del costo unitario por alumno

Opciones	Cantidad	%
Muy bueno	4	9%
Bueno	10	21%
Regular	14	30%
Inadecuado	19	40%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.10. Representación gráfica del método utilizado para la determinación del costo unitario de producción



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 10 se puede afirmar que del total de los encuestados el 9% indica que el método utilizado para la determinación del costo unitario por alumno es muy bueno, el 21% cree que es bueno, el 30% señala que es regular y el 40% cree que es inadecuado.

Pregunta 11 ¿El costo unitario por alumno es?

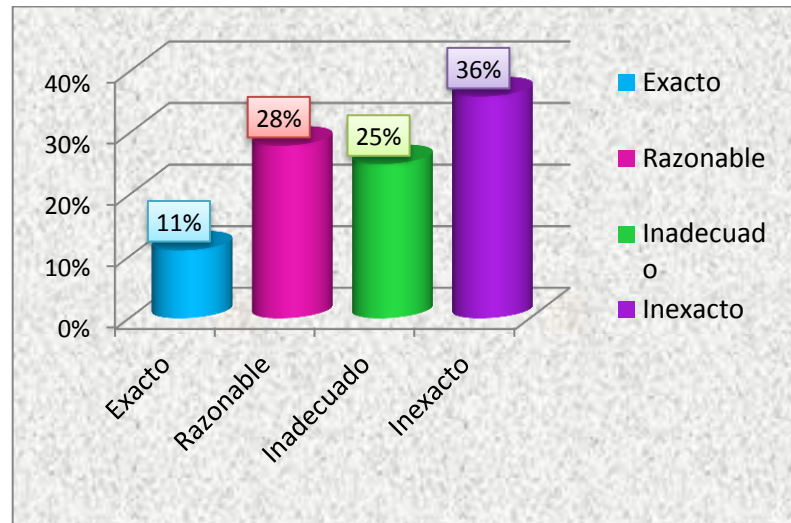
TABLA 4.11. Costo unitario por alumno

Opciones	Cantidad	%
Exacto	5	11%
Razonable	13	28%
Inadecuado	12	25%
Inexacto	17	36%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.11. Representación gráfica del Costo unitario por alumno



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 11 se puede afirmar que del total de los encuestados el 11% indica que el costo unitario por alumno es exacto, el 28% manifiesta que es razonable, el 25% cree que es inadecuado y el 36% señala que es inexacto.

Pregunta 12 ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación?

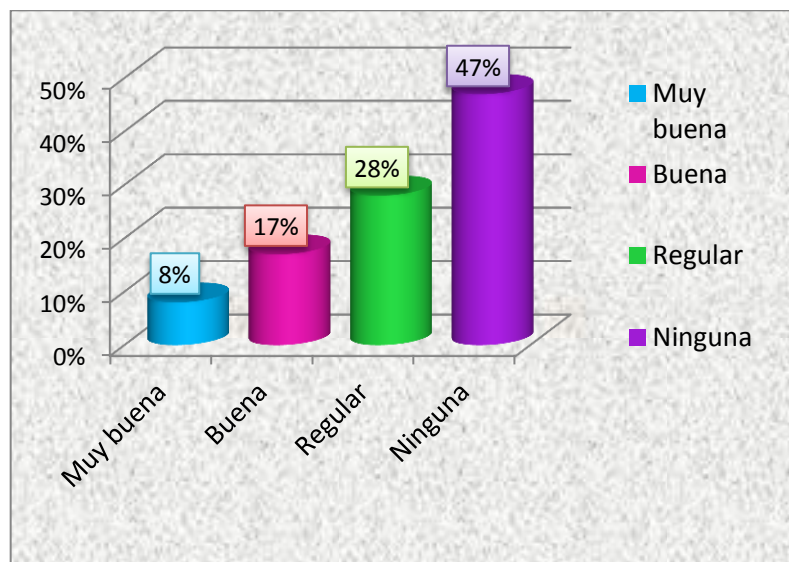
TABLA 4.12. Confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación

Opciones	Cantidad	%
Muy buena	4	8%
Buena	8	17%
Regular	13	28%
Ninguna	22	47%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.12. Representación gráfica de la confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 12 se puede afirmar que del total de los encuestados el 8% indica que la confiabilidad de la información financiera relacionada con costos por depreciaciones es muy buena, el 17% cree que es buena, el 28% señala que es regular y el 47% indica que no existe ninguna confiabilidad de la información.

Pregunta 13 ¿Cuál es el nivel de confianza de la información financiera para usuarios internos y externos?

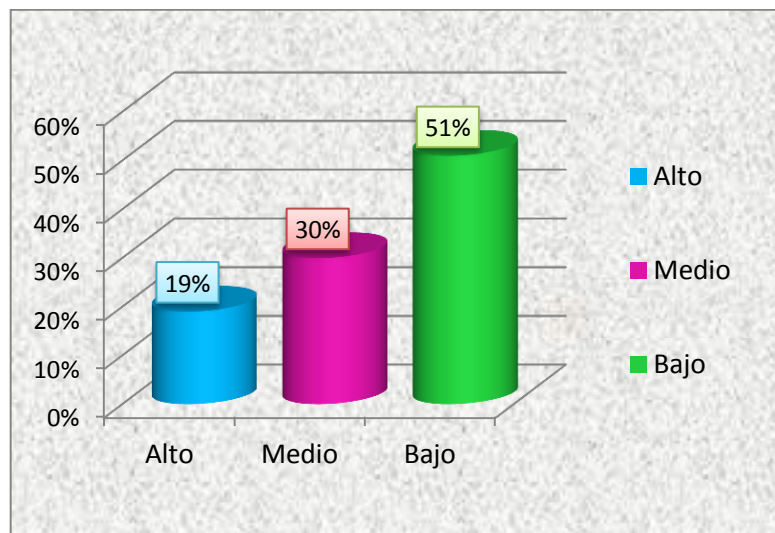
TABLA 4.13. Confianza de la información financiera para usuarios internos y externos

Opciones	Cantidad	%
Alto	9	19%
Medio	14	30%
Bajo	24	51%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.13. Representación gráfica del nivel de confianza de la información financiera para usuarios internos y externos



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 13 se puede afirmar que del total de los encuestados el 19% cree que la confiabilidad de la información financiera para usuarios internos y externos es alta, el 30% indica que es media y el 51% dice que es baja.

Pregunta 14 ¿Cuál es la participación en el costo de los materiales utilizados en el período?

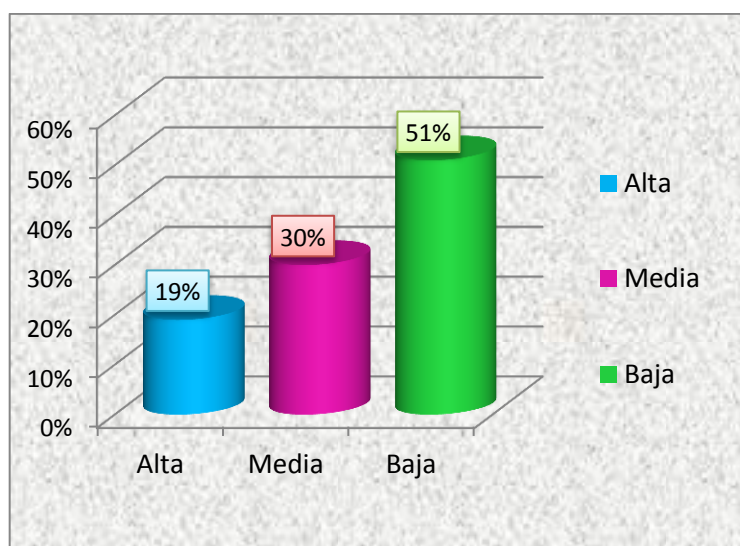
TABLA 4.14. Participación en el costo de los materiales utilizados en el período

Opciones	Cantidad	%
Alta	9	19%
Media	14	30%
Baja	24	51%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.14. Representación gráfica de la participación en el costo de los materiales utilizados en el período



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 14 se puede afirmar que del total de los encuestados el 19% indica que la participación en el costo de los materiales utilizados en el proceso es alta, el 30% cree que es media y el 51% señala que es baja.

Pregunta 15 ¿Cuál es el porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio?

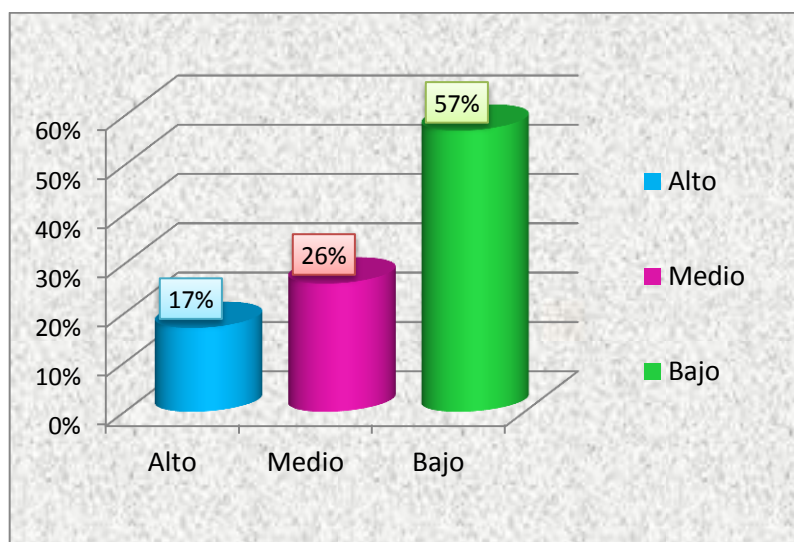
TABLA 4.15. Porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio

Opciones	Cantidad	%
Alto	8	17%
Medio	12	26%
Bajo	27	57%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.15. Representación gráfica del porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio.



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 15 se puede afirmar que del total de los encuestados el 17% indica que el porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio es alto, el 26% cree que es medio y el 57% señala que es bajo.

Pregunta 16 ¿Cuál es la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales?

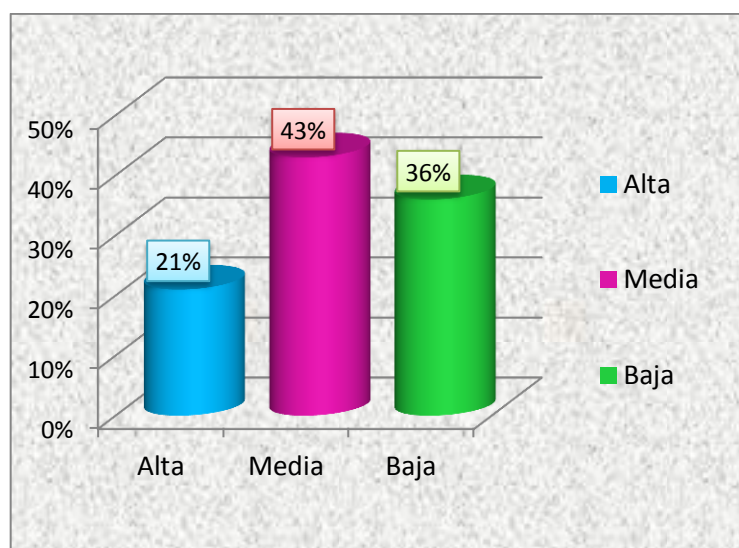
TABLA 4.16. Variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales

Opciones	Cantidad	%
Alta	10	21%
Media	20	43%
Baja	17	36%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.16. Representación gráfica de la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 16 se puede afirmar que del total de los encuestados el 21% indica que la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales es alta, el 43% señala que es media y el restante 36% dice que es baja.

Pregunta 17 ¿Cuál es la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales?

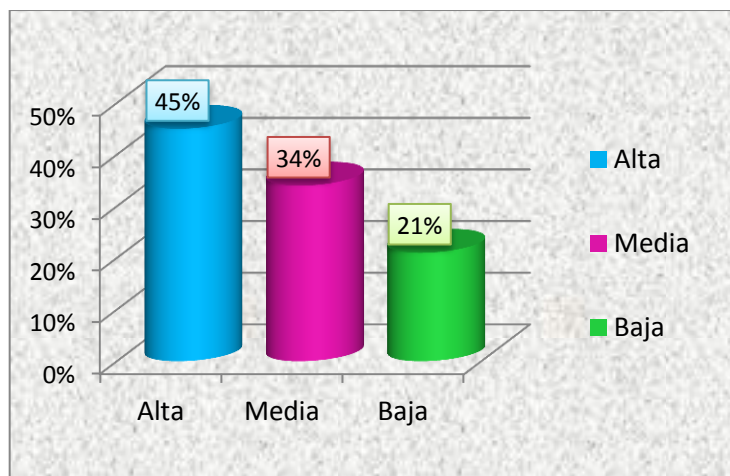
TABLA 4.17. Variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales

Opciones	Cantidad	%
Alta	21	45%
Media	16	34%
Baja	10	21%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.17. Representación gráfica de la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 17 se puede afirmar que del total de los encuestados el 45% indica que la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales es alta, el 34% señala que es media y el restante 21% dice que es baja.

Pregunta 18 ¿Es efectivo el método utilizado para distribuir los costos indirectos?

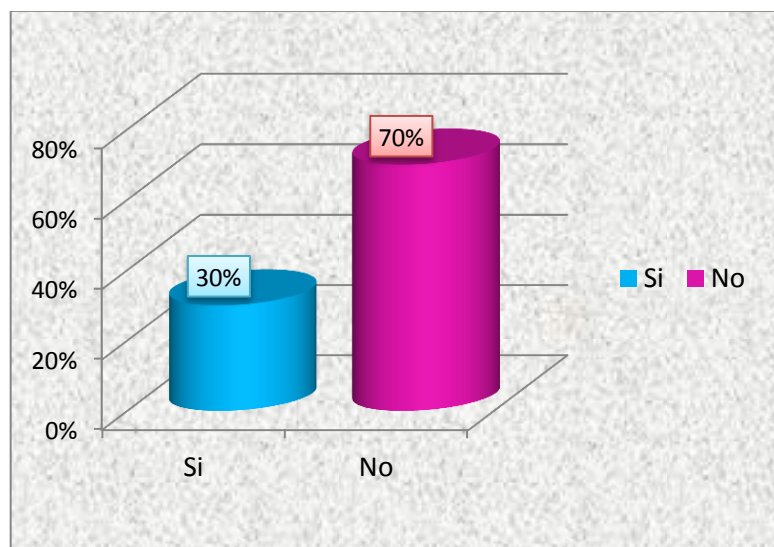
TABLA 4.18. Efectividad del método utilizado para distribuir los costos indirectos

Opciones	Cantidad	%
Si	14	30%
No	33	70%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.18. Representación gráfica de la efectividad del método utilizado para distribuir los costos indirectos



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Análisis: tomando los datos de la pregunta 18 se puede afirmar que del total de los encuestados el 30% indica que el método utilizado para distribuir los costos indirectos si es efectivo, mientras que el 70% señala que no es efectivo.

Pregunta 19 ¿Cuál es el porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno?

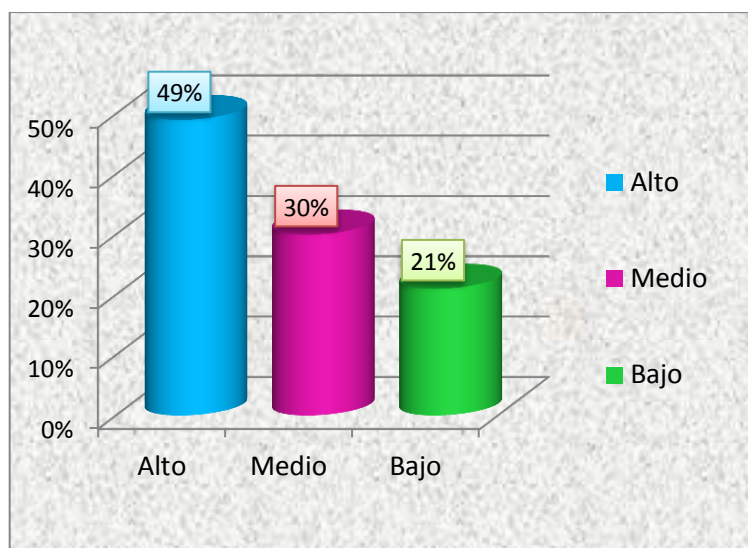
TABLA 4.19. Porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno

Opciones	Cantidad	%
Alto	23	49%
Medio	14	30%
Bajo	10	21%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

FIGURA 4.19. Representación gráfica del porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno



Análisis: tomando los datos de la pregunta 19 se puede afirmar que del total de los encuestados el 49% indica que el porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno es alto, el 30% señala que es medio y el 21% dice que es bajo.

4.2. Análisis Cuantitativo Del Impacto De La Aplicación De Las NIIF Para Pymes En La Escuela De Conducción SAFEDRIVE Cía. Ltda.

Para analizar el impacto de la aplicación de las NIIF, en la empresa objeto de estudio, es necesario comparar los estados financieros del año 2012, elaborados de acuerdo a las NEC, y los estados financieros del mismo período elaborados de acuerdo a las NIIF.

El departamento de contabilidad de la compañía ha presentado el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2012, y el estado de resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, elaborado de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el Ecuador a esa fecha.

La hoja de costos se compone de la siguiente manera:

HOJA DE COSTOS

Materiales		99.293,00
Combustible y lubricantes	41.585,00	
Materiales de aseo y limpieza	2.673,00	
Repuestos	8.610,00	
Materiales de oficina	3.541,00	
Materiales de estudio	42.884,00	
Mano de obra		258.600,00
Instructores	201.600,00	
Docentes	57.000,00	
Costos indirectos		73.725,06
Mantenimiento y seguros	15.390,00	
Depreciación vehículos	46.020,00	
Depreciación equipo de cómputo	10.060,06	
Depreciación muebles y enseres	2.255,00	
Depreciación edificio	11.600,00	
COSTO DE VENTAS		431.618,06

Participación del costo de ventas en las ventas totales:

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\frac{431.618,06}{793.623,00} \times 100$$

$$\text{Participación} = 54,38\%$$

El costo de ventas representa un 54% de las ventas totales lo que significa que por cada dólar que se vende, 0,54 centavos es el costo, lo que es razonable.

Los estados financieros mencionados se presentan a continuación:

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.**



ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	Ventas	793.623,00
4.1.2.	Costo de Ventas	431.618,06
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	362.004,94
GASTOS		
5.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	99.908,27
5.1.1.	Sueldos y Salarios	70.210,00
5.1.2.	Décimo Tercer Sueldo	5.970,00
5.1.3.	Décimo Cuarto Sueldo	4.672,00
5.1.4.	Vacaciones	2.925,42
5.1.5.	Fondos de Reserva	5.850,33
5.1.6.	Aporte Patronal IESS	8.530,52
5.1.9	Agua, luz y teléfono	1.750,00
5.2.	GASTOS DE VENTAS	107.623,48
5.2.2	Décimo Tercer Sueldo	21.850,00
5.2.3.	Décimo Cuarto Sueldo	10.804,00
5.2.4.	Vacaciones	10.775,00
5.2.5.	Fondos de Reserva	21.550,00
5.2.6.	Aporte Patronal IESS	31.419,90
5.2.9.	Publicidad	7.821,76
5.2.10.	Gastos de viaje y transporte	1.854,60
5.2.11.	Útiles de oficina	1.548,22
	TOTAL GASTOS	207.531,75
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	154.473,19
	Participación Utilidades	23.170,98
	UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA	131.302,21
	Impuesto a la Renta	30.199,51
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	101.102,70

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.**



BALANCE GENERAL

Al 31 de Diciembre de 2012

ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	109.385,85
1.1.1.	Caja, Bancos	63.671,85
1.1.2.	Cuentas por Cobrar	2.830,00
1.1.4.	Inventario Material de Estudio	42.884,00
1.2.	ACTIVO FIJO	354.859,82
1.2.1.	Muebles y Enseres	23.150,00
1.2.2.	Vehículos	230.100,00
1.2.3.	Equipo de Cómputo	39.600,00
1.2.4.	Edificios	272.000,00
	(-) Depreciación Acumulada	(209.990,18)
	TOTAL ACTIVO	464.245,67
PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE	96.538,51
2.1.1.	Proveedores	41.320,00
2.1.2.	Otras Cuentas por Pagar	1.234,30
2.1.4.	Décimo Tercer Sueldo	81,40
2.1.5.	Décimo Cuarto Sueldo	91,12
2.1.6.	Vacaciones	230,30
2.1.7.	Aporte Patronal IESS	71,90
2.1.8.	Aporte Personal IESS	139,00
2.1.9.	15% Part. Trabajadores	23.170,98
2.1.10.	Impuesto a la Renta por Pagar	30.199,51
	PATRIMONIO	367.707,16
3.1.	CAPITAL SOCIAL	
3.1.1.	Capital Suscrito	250.000,00
3.2.	UTILIDADES ACUMULADAS	
	Utilidades de Ejercicios	
3.2.1.	Anteriores	16.604,46
3.2.	UTILIDADES Y PERDIDAS	
3.2.1.	Utilidad del Ejercicio	101.102,70
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	464.245,67

Para todos los bienes considerados dentro del rubro propiedad, planta y equipo, se conserva el método de depreciación por línea recta, con los porcentajes que constan en el Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno, excepto para Vehículos que, por el uso intensivo relacionado con el objeto social de la compañía que es la capacitación de conductores no profesionales, se considera una vida útil de tres años, y se aplica el método decreciente denominado suma de dígitos.

Para aplicar el método de depreciación suma de dígitos se procede de la siguiente manera:

1. Se suma los dígitos que corresponden a la vida útil del bien en este caso la suma de $1+2+3$, sería 6.
2. Se construye fracciones, en el numerador se coloca el dígito correspondiente al último año, y en el denominador la suma de los dígitos, esto para el primer año, en este caso sería $3/6$, para el segundo año, el numerador es el penúltimo dígito, en este caso sería $2/6$ y el denominador la suma de dígitos, y así sucesivamente.
3. Se calcula el valor a depreciar restado el valor residual del costo del bien.
4. Se multiplica la fracción por el valor a depreciar y se obtiene la depreciación anual.

Luego de aplicar el método suma de dígitos para calcular y registrar la depreciación de vehículos se obtiene la siguiente hoja de costos:

HOJA DE COSTOS BAJO NIIF

Materiales		99.293,00
Combustible y lubricantes	41.585,00	
Materiales de aseo y limpieza	2.673,00	
Repuestos	8.610,00	
Materiales de oficina	3.541,00	
Materiales de estudio	42.884,00	
Mano de obra		258.600,00
Instructores	201.600,00	
Docentes	57.000,00	
Costos indirectos		84.555,06
Mantenimiento y seguros	15.390,00	
Depreciación vehículos (deducible)	46.020,00	
Depreciación vehículos (no deducible)	10.830,00	
Depreciación equipo de cómputo	10.060,06	
Depreciación muebles y enseres	2.255,00	
Depreciación edificio	11.600,00	
COSTO DE VENTAS		442.448,06

Participación del costo de ventas en las ventas totales:

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$

$$\frac{442.448,06}{793.623,00} \times 100$$

$$\text{Participación} = 55,75\%$$

El costo de ventas representa un 56% de las ventas totales lo que significa que por cada dólar que se vende, 0,56 centavos es el costo. Se presentan los estados financieros del ejercicio económico 2012 de la siguiente manera:

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.**



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

INGRESOS		
INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.1.	Ventas	793.623,00
4.1.2.	Costo de Ventas	442.448,06
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	351.174,94
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.		99.908,27
5.1.1.	Sueldos y Salarios	70.210,00
5.1.2.	Décimo Tercer Sueldo	5.970,00
5.1.3.	Décimo Cuarto Sueldo	4.672,00
5.1.4.	Vacaciones	2.925,42
5.1.5.	Fondos de Reserva	5.850,33
5.1.6.	Aporte Patronal IESS	8.530,52
5.1.9	Agua, luz y teléfono	1.750,00
5.2.	GASTOS DE VENTAS	107.623,48
5.2.2	Décimo Tercer Sueldo	21.850,00
5.2.3.	Décimo Cuarto Sueldo	10.804,00
5.2.4.	Vacaciones	10.775,00
5.2.5.	Fondos de Reserva	21.550,00
5.2.6.	Aporte Patronal IESS	31.419,90
5.2.9.	Publicidad	7.821,76
5.2.10.	Gastos de viaje y transporte	1.854,60
5.2.11.	Útiles de oficina	1.548,22
	TOTAL GASTOS	207.531,75
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	143.643,19
	Participación Utilidades	21.546,48
	UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA	122.096,71
	Impuesto a la Renta	30.573,14
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	91.523,57

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.**



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2012

	ACTIVOS		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		109.385,85
1.1.1.	Caja, Bancos	63.671,85	
1.1.2.	Cuentas por Cobrar	2.830,00	
1.1.4.	Inventario Material de Estudio	42.884,00	
1.2.	ACTIVO FIJO		281.384,82
1.2.1.	Muebles y Enseres	23.150,00	
1.2.2.	Vehículos	230.100,00	
1.2.3.	Equipo de Cómputo	39.600,00	
1.2.4.	Edificios	272.000,00	
	(-) Depreciación Acumulada	(283.465,18)	
	TOTAL ACTIVO		390.770,67
	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		95.287,64
2.1.1.	Proveedores	41.320,00	
2.1.2.	Otras Cuentas por Pagar	1.234,30	
2.1.4.	Décimo Tercer Sueldo	81,40	
2.1.5.	Décimo Cuarto Sueldo	91,12	
2.1.6.	Vacaciones	230,30	
2.1.7.	Aporte Patronal IESS	71,90	
2.1.8.	Aporte Personal IESS	139,00	
2.1.9.	15% Part. Trabajadores	21.546,48	
2.1.10.	Impuesto a la Renta por Pagar	30.573,14	
	PATRIMONIO		295.483,03
3.1.	CAPITAL SOCIAL		
3.1.1.	Capital Suscrito	250.000,00	
3.2.	UTILIDADES ACUMULADAS	(46.040,54)	
3.2.1.	Utilidades de Ejercicios Anteriores	16.604,46	
3.2.2.	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF	(62.645,00)	
3.2.	UTILIDADES Y PERDIDAS		
3.2.1.	Utilidad del Ejercicio	91.523,57	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		390.770,67

Para evaluar el impacto realizamos un análisis horizontal comparando los estados financieros elaborados bajo NEC, con los estados financieros elaborados bajo NIIF.

El estado de resultados comparativo es el siguiente:

ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012



	SEGUN NEC	SEGUN NIIF	%
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES			
4.1.1. Ventas	793.623,00	793.623,00	0,00%
4.1.2. Costo de Ventas	431.618,06	442.448,06	2,51%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	362.004,94	351.174,94	-2,99%
GASTOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	99.908,27	99.908,27	0,00%
5.1. Sueldos y Salarios	70.210,00	70.210,00	0,00%
5.1.1. Décimo Tercer Sueldo	5.970,00	5.970,00	0,00%
5.1.2. Décimo Cuarto Sueldo	4.672,00	4.672,00	0,00%
5.1.3. Vacaciones	2.925,42	2.925,42	0,00%
5.1.4. Fondos de Reserva	5.850,33	5.850,33	0,00%
5.1.5. Aporte Patronal IESS	8.530,52	8.530,52	0,00%
5.1.6. Agua, luz y teléfono	1.750,00	1.750,00	0,00%
5.1.9. GASTOS DE VENTAS	107.623,48	107.623,48	0,00%
5.2.1. Décimo Tercer Sueldo	21.850,00	21.850,00	0,00%
5.2.2. Décimo Cuarto Sueldo	10.804,00	10.804,00	0,00%
5.2.3. Vacaciones	10.775,00	10.775,00	0,00%
5.2.4. Fondos de Reserva	21.550,00	21.550,00	0,00%
5.2.5. Aporte Patronal IESS	31.419,90	31.419,90	0,00%
5.2.6. Publicidad	7.821,76	7.821,76	0,00%
5.2.9. Gastos de viaje y transporte	1.854,60	1.854,60	0,00%
5.2.10. Útiles de oficina	1.548,22	1.548,22	0,00%
TOTAL GASTOS	207.531,75	207.531,75	0,00%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	154.473,19	143.643,19	-7,01%
Participación Utilidades	23.170,98	21.546,48	-7,01%
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA	131.302,21	122.096,71	-7,01%
Imp. Renta	30.199,51	30.573,14	1,24%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	101.102,70	91.523,57	-9,47%

Como consecuencia de la variación de la depreciación de vehículos, el costo de ventas se incrementa en 2,51%, esto implica una disminución en la utilidad neta del 9,47%, un incremento en el impuesto a la renta del ejercicio del 1,24% y una disminución en la participación laboral del 7,01%.

El Estado de Situación Financiera comparativo, es el siguiente:

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2012**



	SEGÚN NEC	SEGÚN NIF	DIFERENCIA:	%
ACTIVOS				
1.1. ACTIVO CORRIENTE	109.385,85	109.385,85	-	0,00%
1.1.1. Caja, Bancos	63.671,85	63.671,85	-	0,00%
1.1.2. Cuentas por Cobrar	2.830,00	2.830,00	-	0,00%
1.1.4. Inventario Material de Estudio	42.884,00	42.884,00	-	0,00%
1.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	354.859,82	281.384,82	(73.475,00)	-20,71%
1.2.1. Muebles y Enseres	23.150,00	23.150,00	-	0,00%
1.2.2. Vehículos	230.100,00	230.100,00	-	0,00%
1.2.3. Equipo de Cómputo	39.600,00	39.600,00	-	0,00%
1.2.4. Edificios	272.000,00	272.000,00	-	0,00%
(-) Depreciación Acumulada	(209.990,18)	(283.465,18)	(73.475,00)	34,99%
TOTAL ACTIVO	464.245,67	390.770,67	(73.475,00)	-15,83%
PASIVO				
2.1. PASIVO CORRIENTE	96.538,51	95.287,64	(1.250,87)	-1,30%
2.1.1. Proveedores	41.320,00	41.320,00	-	0,00%
2.1.2. Otras Cuentas por Pagar	1.234,30	1.234,30	-	0,00%
2.1.4. Décimo Tercer Sueldo	81,40	81,40	-	0,00%
2.1.5. Décimo Cuarto Sueldo	91,12	91,12	-	0,00%
2.1.6. Vacaciones	230,30	230,30	-	0,00%
2.1.7. Aporte Patronal IESS	71,90	71,90	-	0,00%
2.1.8. Aporte Personal IESS	139,00	139,00	-	0,00%
2.1.9. 15% Part. Trabajadores	23.170,98	21.546,48	(1.624,50)	-7,01%
2.1.10. Im puesto a la Renta por Pagar	30.199,51	30.573,14	373,64	1,24%
PATRIMONIO	367.707,16	295.483,03	(72.224,14)	-19,64%
3.1. CAPITAL SOCIAL	250.000,00	250.000,00	-	0,00%
3.1.1. Capital Suscrito	250.000,00	250.000,00	-	0,00%
3.2. UTILIDADES ACUMULADAS	16.604,46	(46.040,54)	(62.645,00)	-377,28%
3.2.1. Utilidades de Ejercicios Anteriores	16.604,46	16.604,46	-	0,00%
3.2.2. Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF		(62.645,00)	(62.645,00)	-100,00%
3.2. UTILIDADES Y PERDIDAS			-	
3.2.1. Utilidad del Ejercicio	101.102,70	91.523,57	(9.579,14)	-9,47%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	464.245,67	390.770,67	(73.475,00)	-15,83%

Como consecuencia de la aplicación de las NIIF, la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2012, se incrementa en el 34,99% ocasionando a su vez una disminución del activo fijo del 20,71% y una disminución en el activo total del 15,83%

CUADRO COMPARATIVO DEL COSTO DEL SERVICIO

	NIIF		SRI	
Materiales		99.293,00		99.293,00
Combustible y lubricantes	41.585,00		41.585,00	
Materiales de aseo y limpieza	2.673,00		2.673,00	
Repuestos	8.610,00		8.610,00	
Materiales de oficina	3.541,00		3.541,00	
Materiales de estudio	42.884,00		42.884,00	
Mano de Obra		258.600,00		258.600,00
Instructores	201.600,00		201.600,00	
Docentes	57.000,00		57.000,00	
Costos indirectos		84.555,06		73.725,06
Mantenimiento y seguros	15.390,00		15.390,00	
Depreciación vehículos (deducible)	46.020,00		46.020,00	
Depreciación vehículos (no deducible)	10.830,00		-	
Depreciación equipo de cómputo	10.060,06		10.060,06	
Depreciación muebles y enseres	2.255,00		2.255,00	
Depreciación edificio	11.600,00		11.600,00	
COSTO DE VENTAS		442.448,06		431.618,06

Costo del servicio bajo normativa tributaria (SRI):

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Número de alumnos año 2012}}$$

$$\frac{429.363,06}{5473}$$

Costo del servicio: 78,45

Costo del servicio bajo NIIF:

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Número de alumnos año 2012}}$$

$$\frac{442.448,06}{5473}$$

Costo del servicio: 80,84

		NEC		NIIF
COSTO POR ALUMNO		78,45		80,84
MARGEN DE UTILIDAD	42%	32,95	42%	33,95
PERMISO COMISION DE TRANSITO		33,60		33,60
PRECIO POR ALUMNO TOTAL		145,00		148,40

Como se puede observar la diferencia es de 4,48 dólares, los cuales se generan por los 2,45 dólares que se incrementan por NIIF, por lo que, la utilidad también se incrementa.

En conclusión, el aumento del precio con la aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo es sostenible y el beneficio que la empresa obtiene al aplicar un método de depreciación de acuerdo a sus necesidades es, indudablemente, valioso.

Los principales indicadores financieros también reflejan variaciones importantes como se presenta en el siguiente cuadro:

TABLA 4.20. Indicadores Financieros de la Escuela de Conducción SAFEDRIVE

INDICADOR	SEGUN NEC	SEGUN NIIF
MARGEN DE UTILIDAD NETA	12,74%	11,53%
ROE	27,50%	30,97%
ROA	21,78%	23,42%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

El margen de utilidad neta disminuye porque la utilidad neta disminuye, mientras los ingresos se mantienen sin variación. El ROE se incrementa porque el porcentaje de disminución del patrimonio es mayor que el porcentaje de disminución de la utilidad neta. El ROA se incrementa porque el porcentaje de disminución del activo es mayor que la disminución de la utilidad neta.

CONCLUSION:

El impacto de la aplicación de las NIIF para PYMES al rubro propiedad, planta y equipo, en la compañía es significativo tanto en los resultados como en la situación financiera de la empresa.

4.3. Interpretación de Datos

Con respecto a la *pregunta 1*. Se obtiene una conclusión preliminar de que un porcentaje mínimo tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera debido a que recibieron capacitaciones por superación personal ya que actualmente los puestos de trabajo se manejan por un sistema de competencias; mientras que más de la tercera parte no tienen conocimiento de las normas tal vez porque este tema no era muy frecuentado en la sociedad.

Con respecto a la *pregunta 2*. Se obtiene una conclusión preliminar de que la mitad de los encuestados creen que el tiempo que transcurre para el reconocimiento del activo fijo está dentro de un mes; mientras que el resto exponen que para que se de este reconocimiento transcurre algunos meses debido a que no se está cumpliendo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), como es el del reconocimiento de la ocurrencia de hechos económico-financieros motivo de las transacciones que afecten a los entes.

Con respecto a la *pregunta 3*. Se obtiene una conclusión preliminar que la cuarta parte exponen que el nivel de aplicación de NIIF en propiedad, planta y equipo es aceptable debido a que deben cumplir las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, por ende el resto está entre mínimo y ningún nivel de aplicación de la NIIF, porque los profesionales del área contable no están lo suficientemente capacitados.

Con respecto a la *pregunta 4*. Se obtiene una conclusión preliminar de que la mitad de los encuestados opina que el método de valoración utilizado en propiedad, planta y equipo tiene un grado de confiabilidad bajo debido a que el método que se utiliza actualmente es el de línea recta, por lo que la gran mayoría expone que no es muy confiable este método que se está utilizando en la empresa.

Con respecto a la *pregunta 5*. Se obtiene como conclusión preliminar que la variación que existe entre el valor de mercado y el valor asignado en la empresa de propiedad, planta y equipo es significativo, ya que pueden existir activos que pueden ser reparados después de haber sido depreciados totalmente.

Con respecto a la *pregunta 6*. Se obtiene como conclusión preliminar que la mayoría expone que la información financiera del rubro de propiedad, planta y equipo contribuye de manera muy buena para la toma de decisiones ya que de esta forma se podrán realizar inversiones para adquirir nuevos vehículos que aporten tecnología de punta para brindar un mejor servicio.

Con respecto a la *pregunta 7*. Se obtiene como conclusión preliminar que la aplicación de las NIIF influirá de muy buena manera en el reconocimiento, valoración y presentación de la información financiera, con lo cual se cumplirán los PCGA, por ejemplo el principio de reconocimiento.

Con respecto a la *pregunta 8*. Se obtiene la conclusión preliminar de que el grado de consistencia entre el costo por depreciación y el desgaste normal de la propiedad, planta y equipo es bajo, debido a que existe un alto nivel de desgaste en los vehículos, por ejemplo.

Con respecto a la *pregunta 9*. Se obtiene como conclusión preliminar que la mayoría de los encuestados expone que el método que se aplica para la determinación de los costos unitarios por alumno es los costos históricos, que son aquellos que se obtienen después de que el servicio ha sido prestado, es decir, son costos que se han incurrido y cuya cuantía es conocida.

Con respecto a la *pregunta 10*. Se obtiene como conclusión preliminar que el método utilizado para la determinación del costo por alumno es inadecuado, debido a que, para dicho cálculo se toma en cuenta la depreciación, la cual está subvaluada por el nivel de desgaste de los vehículos.

Con respecto a la *pregunta 11*. Se obtiene una conclusión preliminar de que una gran parte de encuestados exponen que el costo unitario por alumno es inexacto por lo que ocurre con el porcentaje de depreciación explicado anteriormente.

Con respecto a la *pregunta 12*. Se obtiene como conclusión preliminar que la mayor parte de encuestados expone que no existe ningún grado de confiabilidad de la

información financiera por depreciaciones debido a que por la normativa tributaria, estas no coinciden con el desgaste real de los activos fijos.

Con respecto a la ***pregunta 13***. Se obtiene la conclusión preliminar de que el grado de confiabilidad de la información financiera para usuarios internos y externos es bajo, debido a que, dicha información no puede ser comparable en su totalidad ni lo suficientemente cercana a la realidad de la empresa.

Con respecto a la ***pregunta 14***. Se obtiene la conclusión preliminar de que la participación en el costo de los materiales utilizados en el proceso es baja, debido a que, al ser una empresa de servicios no se utiliza gran cantidad de materia prima

Con respecto a la ***pregunta 15*** Se obtiene la conclusión preliminar de que el porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio es bajo, porque, como ya se dijo anteriormente, es una empresa de servicios que no requiere alto consumo de materiales.

Con respecto a la ***pregunta 16*** Se obtiene como conclusión preliminar que la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales es media, debido a que existen meses en que se incrementan horas extras y demás beneficios por la afluencia de estudiantes.

Con respecto a la *pregunta 17* Se concluye de forma preliminar que la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales es alta, porque ocasionalmente se presentan horas de trabajo perdidas, por ausencia del alumno de determinado horario o por diferentes circunstancias.

Con respecto a la *pregunta 18* Se concluye de forma preliminar que el método utilizado para distribuir los costos indirectos no es efectivo, ya que dicha distribución se hace de manera general, es decir, se reparte el costo en proporciones iguales para todos los meses, sin tomar en cuenta el número de alumnos de cada período.

Con respecto a la *pregunta 19* Se obtiene como conclusión preliminar que el porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno es alto, debido a que la empresa, al ser de servicios, tiene alta utilización de los componentes de este rubro, como son servicios básicos, depreciaciones, etc.

4.4. Verificación de la Hipótesis

Luego de determinar el problema y realizada la investigación de campo, se procede a plantear la hipótesis. La hipótesis será verificada mediante el estimador estadístico del Ji-cuadrado, con el propósito de comprobar si los valores de frecuencia obtenidos en las encuestas y registrados en la tabla de doble entrada son representativos.

4.4.1. Planteamiento de la hipótesis

Para el cálculo de la verificación, se toma en cuenta dos variables de la hipótesis ya planteada.

❖ **Hipótesis:**

La utilización de un método de depreciación inconforme con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes ocasiona la estimación de un costo unitario subvaluado por alumno en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

a) Modelo lógico

H₀ = La utilización de un método de depreciación inconforme con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes **no** ocasiona la estimación de un costo unitario subvaluado por alumno en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

H₁ = La utilización de un método de depreciación inconforme con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes **si** ocasiona la estimación de un costo unitario subvaluado por alumno en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

b) Modelo matemático

$$H_0 = H_1$$

$$H_0 \neq H_1$$

❖ Especificación del modelo estadístico

$$\chi^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O - E)^2}{E}$$

Donde:

χ^2 = ji cuadrado

Σ = Sumatoria

O = frecuencia observada en una categoría específica

E = frecuencia esperada en una categoría determinada

K = número de categorías o clases

❖ *Tablas de frecuencias*

11. El costo por alumno es?		
Opciones	Cantidad	%
Exacto	5	11%
Razonable	13	28%
Inadecuado	12	25%
Inexacto	17	36%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

8. ¿Qué grado de consistencia tiene el costo asignado por depreciación con el desgaste normal de propiedad, planta y equipo?		
Opciones	Cantidad	%
Alto	7	15%
Medio	6	13%
Bajo	14	30%
Ninguno	20	42%
Total	47	100%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

TABLA 4.21. Frecuencias Observadas

Costo del servicio por alumno	Grado de consistencia entre el costo asignado por depreciación con el desgaste normal de propiedad, planta y equipo				
	Alto	Medio	Bajo	Ninguno	Total
Exacto	3	2	0	0	5
Razonable	3	2	4	4	13
Inadecuado	1	2	5	4	12
Inexacto	0	0	5	12	17
Total	7	6	14	20	47

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

TABLA 4.22. Frecuencias Esperadas

Costo del servicio por alumno	Grado de consistencia entre el costo asignado por depreciación con el desgaste normal de propiedad, planta y equipo				
	Alto	Medio	Bajo	Ninguno	Total
Exacto	0,7446809	0,6382979	1,4893617	2,1276596	5
Razonable	1,9361702	1,6595745	3,8723404	5,5319149	13
Inadecuado	1,787234	1,5319149	3,5744681	5,106383	12
Inexacto	2,5319149	2,1702128	5,0638298	7,2340426	17
Total	7	6	14	20	47

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

❖ *Nivel de significación y regla de decisión*

Grado de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

C= columna

Cálculo:

$$gl = (4-1)(4-1)$$

$$gl = (3)(3)$$

$$gl = 9$$

Grado de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 9% (0.09), valor que es considerado normal para el presente caso.

❖ *Cálculo del Chi-Cuadrado*

En donde:

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia Esperada

O-E = Frecuencias observada- frecuencias esperadas

$O-E^2$ = resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$O-E^2/E$ = resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado
dividido para las frecuencias esperadas

TABLA 4.23. Cálculo del Chi Cuadrado

UNIDAD DE OBSERVACIÓN	O	E	(O - E)	(O - E) ²	(O - E) ² / E
1	3	0,7446809	2,25531915	5,08646446	6,830395137
2	3	1,9361702	1,06382979	1,13173382	0,584521861
3	1	1,787234	-0,78723404	0,61973744	0,346757852
4	0	2,5319149	-2,53191489	6,41059303	2,531914894
5	2	0,63829787	1,36170213	1,85423268	2,904964539
6	2	1,65957447	0,34042553	0,11588954	0,069830878
7	2	1,53191489	0,46808511	0,21910367	0,143026005
8	0	2,17021277	-2,17021277	4,70982345	2,170212766
9	0	1,4893617	-1,4893617	2,21819828	1,489361702
10	4	3,87234043	0,12765957	0,01629697	0,004208557
11	5	3,57446809	1,42553191	2,03214124	0,568515704
12	5	5,06382979	-0,06382979	0,00407424	0,000804577
13	0	2,12765957	-2,12765957	4,52693526	2,127659574
14	4	5,53191489	-1,53191489	2,34676324	0,424222586
15	4	5,10638298	-1,10638298	1,2240833	0,239716312
16	12	7,23404255	4,76595745	22,7143504	3,139924906
Total	47	47	0	55,230421	23,57603785

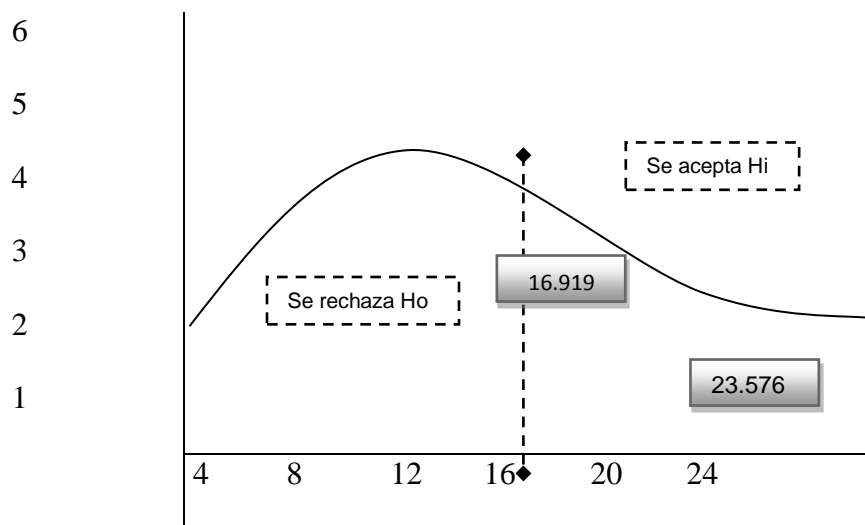
Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

4.4.2. Verificación de la hipótesis

Zona de aceptación o rechazo

FIGURA 4.20. Verificación de la Hipótesis



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

❖ **Tabla de verificación del chi - cuadrado****TABLA 4.24. Verificación del Chi-Cuadrado**

G.L.	NIVELES			
G.L.	0.01	0.02	0.05	0.10
	0.09	0.98	0.95	0.90
9	21.666	19.679	16.919	14.684

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Conclusión.- El valor de $X^2 t = 16.919 < X^2 c = 23.576$, por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa, es decir, se confirma que la utilización de un método de depreciación inconforme con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes si ocasiona la estimación de un costo unitario subvaluado por alumno en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- La NIIF para Pymes establece que los activos fijos deben ser valorados al costo menos la depreciación acumulada, la cual debe realizarse tomando en cuenta la utilización prevista del activo, el desgaste físico esperado y la obsolescencia técnica, con el objetivo de obtener el valor real.

- El proceso de determinación de los costos unitarios por alumno en SAFEDRIVE Cía. Ltda. es inadecuado, debido a la valoración inexacta de propiedad, planta y equipo, porque el método de depreciación utilizado no refleja el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

- Los componentes de propiedad, planta y equipo están valorados al costo histórico y depreciados por el método de línea recta con una vida útil estimada que no considera la duración real del activo, es por ello que el valor reflejado en la información contable es totalmente diferente al valor de mercado.

- La empresa no tiene documentadas por escrito las políticas contables, además las que se aplican tienen sustento normativo en las NEC y no se observa lo dispuesto en la sección 10 de las NIIF para Pymes.

5.2. Recomendaciones

- La compañía debe aplicar la sección 17 de las NIIF para PYMES, para cumplir con lo dispuesto en la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566; en la cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.
- La compañía debe aplicar el método de depreciación denominado suma de dígitos para el rubro de Vehículos porque es el que mejor refleja el desgaste del bien y además cumple con lo dispuesto en el párrafo 17.22 de las NIIF para PYMES.
- Se recomienda elaborar y ejecutar un plan de capacitación de las NIIF para PYMES, para el personal del departamento financiero y administrativo de la empresa con la finalidad de que adquieran las destrezas necesarias para aplicar la normativa contable internacional.

- Se recomienda la elaboración de políticas para PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, de conformidad con la sección 10 de las NIIF para PYMES, para asegurar el cumplimiento de las exigencias de la Superintendencia de Compañías.

CAPÍTULO VI

6. LA PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

Proponer políticas para asegurar el cumplimiento de las exigencias de la Superintendencia de Compañías con lo relacionado con la aplicación de las NIIF para Pymes en Propiedad, Planta y Equipo.

- ❖ ***Institución ejecutora.-*** Escuela de Capacitación Para Conductores No Profesionales SAFEDRIVE Cía Ltda.

- ❖ ***Beneficiarios.-*** El departamento de contabilidad de SAFEDRIVE Cía. Ltda. y los usuarios internos y externos de la información financiera.

- ❖ ***Ubicación.-*** La empresa está ubicada en la Provincia de Tungurahua, ciudad de Ambato, Av. Atahualpa y Jácome Clavijo

- ❖ ***Equipo técnico responsable.-*** Para que se ejecute la propuesta, los responsables son: la contadora Lcda. Marisol Robalino y el gerente general Gral. Paco Urrutia.

6.2. Antecedentes

El cambio más importante de los últimos tiempos en materia contable, ha sido la transición a las NIIF; muchos países han decidido eliminar todo tipo de barrera existente para crear un entorno económico mundial en el que la adecuada preparación de reportes financieros sea una práctica común.

Es por esto que Ecuador forma parte de este cambio universal, la Superintendencia de Compañías motivada por desarrollar el crecimiento empresarial, ha incentivado a sus empresas a la adopción de normas contables que garanticen alta calidad en la información y que permitan una interpretación confiable y transparente de la situación económica de cada una de ellas; para lo cual ha emitido diferentes resoluciones de cumplimiento obligatorio en las que se detallan los procedimientos a seguir para la conversión de los PCGA a las NIIF. Toda entidad debe tener claro que este cambio implica que todos los integrantes deben aprender un nuevo lenguaje, una nueva forma de trabajar y una técnica distinta para aplicar, ya que la información al mercado se presentará sobre una base diferente.

SAFEDRIVE Cía. Ltda. empresa dedicada a la capacitación de conductores no profesionales, debe adoptar las NIIF para PYMES, de manera obligatoria. El rubro Propiedad, planta y equipo representa el 70%, del activo total; estos se encuentran valorados al costo histórico menos la depreciación acumulada calculada de acuerdo a las normas tributarias vigentes en el Ecuador.

6.3. Justificación

La importancia que se está dando en el mundo a los cambios en los procesos contables con la adaptación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) a las NIIF, genera importantes movimientos en las empresas, lo cual se espera que siga avanzando de forma acelerada, ya que, a medida que transcurre el tiempo, aquellos países que no se actualicen y sigan utilizando los PCGA, por ejemplo, tendrán una gran desventaja que puede ocasionar pérdidas significativas.

Es necesario tener en cuenta que el proceso de adaptación en cuestión, aparte de conllevar consecuencias sobre los resultados y sobre el patrimonio de las compañías, afectará a la práctica total de los departamentos estas, por lo cual es necesario preparar los recursos humanos y tecnológicos; con esto se logrará el cambio fundamental requerido para que las empresas se presenten al entorno mundial.

Por todo esto, la adopción de las NIIF permitirá al Ecuador crear las condiciones necesarias para un ámbito de negocios internacionales y un entorno de inversión integrado y eficaz evitando así la mala interpretación de los reportes financieros y por el contrario, aumentando confiabilidad y eficacia.

De la misma manera la empresa SAFEDRIVE Cía. Ltda. no escapa a todos estos cambios, de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías, que señala que todas las empresas deben presentar su información financiera de acuerdo a las NIIF.

Al adoptar las NIIF, la empresa mejorará la calidad de la información financiera, las decisiones serán tomadas en base a cifras exactas de los estados financieros, lo cual permitirá aplicar estrategias de crecimiento.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

Establecer un proceso de elaboración y actualización de políticas contables para el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de asegurar el cumplimiento de las exigencias de la Superintendencia de Compañías con lo relacionado a la aplicación de las NIIF para Pymes en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Realizar la constatación física de propiedad, planta y equipo de la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, con la finalidad de evaluar el estado de conservación y estimar la vida útil restante.
- Analizar los procedimientos de reconocimiento y valoración utilizados por la empresa en el rubro de propiedad, planta y equipo, aplicando la sección 17 de la NIIF para PYMES.

- Elaborar las políticas contables para el rubro propiedad, planta y equipo con la finalidad de garantizar que el registro de las transacciones y emisión de información financiera sea con estricta observancia de las NIIF.
- Establecer bases para el seguimiento con el objetivo de permitir una corrección oportuna de las posibles inconsistencias y aplicar los futuros cambios en la normativa internacional de acuerdo a las disposiciones del IASB.

6.5. Fundamentación Científico-Técnica

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Las políticas contables son aquellas reglas y procedimientos que una empresa formula para la preparación y presentación de los estados financieros, estos lineamientos deben ser del conocimiento de toda la organización para que los empleados puedan actuar en base a estas en una situación determinada, es decir, las políticas contables son las prácticas administrativas que se siguen para alcanzar los objetivos planteados por la empresa.

Estas son formuladas por cada organización de acuerdo a sus necesidades y objetivos principales, tomando en cuenta las características operativas y funcionales, para asegurar que la información a presentar sea relevante y fiable, es decir, que sea útil para la toma

de decisiones oportuna y que los estados financieros presenten neutral y prudentemente las transacciones de forma fidedigna.

El objetivo principal de una política contable es garantizar la congruencia de los criterios contables, mediante la aplicación de una base técnica en las operaciones de la empresa, para que los estados financieros faciliten el análisis y la comparabilidad.

Una política contable debe ser: comprensible, para que los usuarios puedan interpretarla con facilidad; flexible, para que pueda ser adaptada en cualquier situación en que la necesidad o la actividad de la empresa cambie; fiable, de manera que garantice que la información financiera esté libre de errores materiales; uniforme y consistente, para que las transacciones y los movimientos de la empresa se registren congruentemente hasta que exista un cambio significativo que requiera un cambio en la política contable; y por último, una política debe ser relevante, es decir, que sea influyente en las decisiones financieras y que permita evaluar y corregir errores pasados.

Para el establecimiento de las políticas contables se deben considerar los siguientes puntos:

- Los requerimientos y guías establecidos en la NIIF para Pymes, y
- Las definiciones y conceptos de medición, reconocimiento y valoración para activos, pasivos, ingresos y gastos.

Si se considera necesario la empresa puede analizar lo establecido en las NIIF completas.

Cambios en Políticas Contables

Un cambio en una política contable se realiza solamente cuando la NIIF así lo requiera, o cuando este cambio ocasione que los estados financieros proporcionen información más relevante o con un grado mayor de fiabilidad.

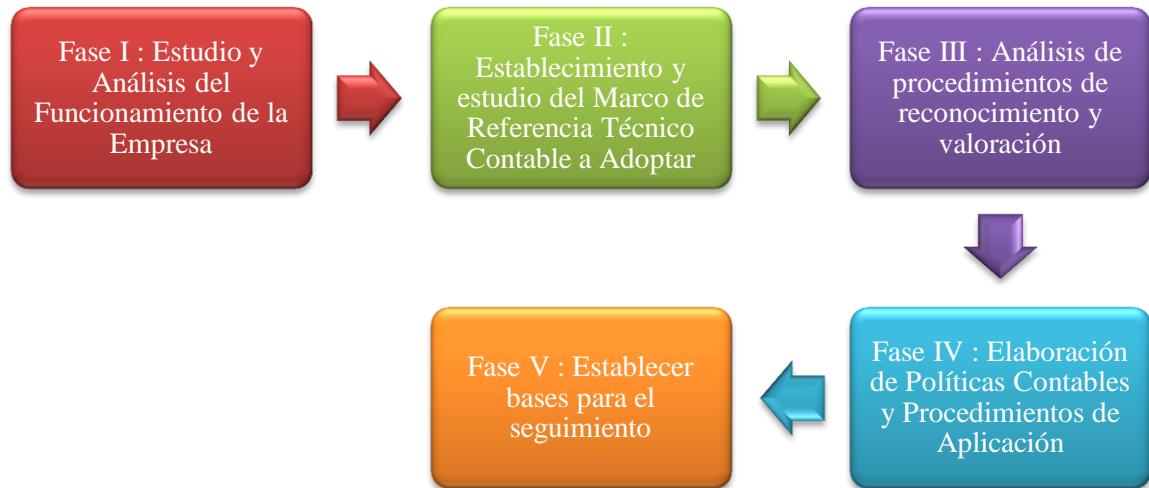
Información a Revelar sobre un Cambio de Política Contable

Cuando se realice un cambio en una política contable, la empresa debe revelar información acerca de la naturaleza del cambio, las razones de dicho cambio y los efectos que este ocasiona en los estados financieros.

Fases para la Elaboración de Políticas Contables

Es necesario definir las fases que debe seguir la gerencia para la elaboración de las políticas contables, ya que estas son de gran importancia para la generación, registro y presentación de la información que le va a permitir elaborar y presentar sus estados financieros de forma fiable y oportuna, por lo cual se han establecido las siguientes:

FIGURA 6.1. Fases para la elaboración de políticas contables de acuerdo a las NIIF Para Pymes



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Las políticas contables están establecidas en la normativa técnica contable, en este caso en las NIIF Para Pymes, sin embargo, cada empresa debe seleccionar las que le son aplicables a sus actividades; cuando es necesario ésta debe desarrollarlas en base a los lineamientos generales establecidos en la normativa.

6.6. Desarrollo De La Propuesta

ELABORACIÓN DE POLÍTICAS CONTABLES PARA EL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN SAFEDRIVE

METODOLOGÍA PARA LA ELABORACIÓN POLÍTICAS CONTABLES

Con el objetivo de realizar una apropiada elaboración de políticas contables se debe establecer las etapas a seguir, para lo cual se desarrollan las fases descritas anteriormente:

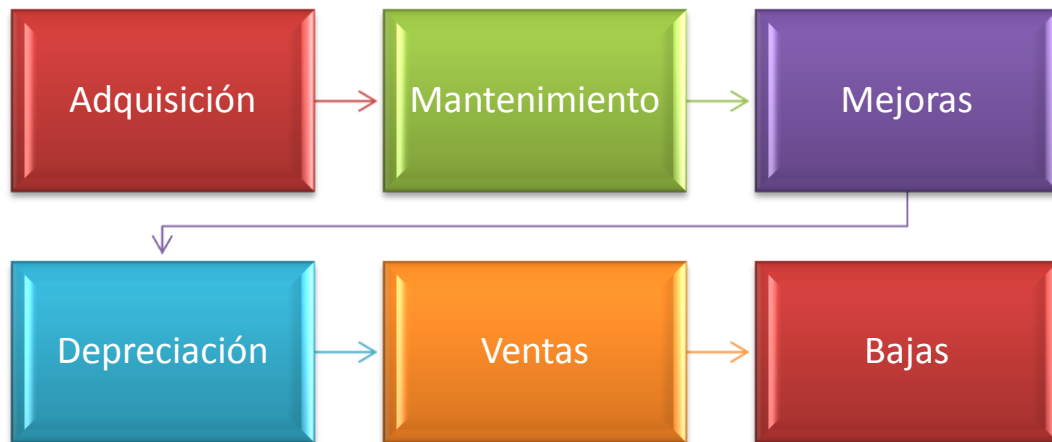
Fase I.- Estudio y análisis de las transacciones relacionadas con activos fijos en la empresa.

En la primera fase se debe realizar un estudio y análisis de los principales movimientos que se hacen en la empresa. La administración deberá realizar una evaluación de los sistemas y procesos administrativos más importantes, del funcionamiento y operatividad de la empresa con el propósito de procesar, unificar y proyectar dicha información.

En la Escuela de Capacitación de Conductores No Profesionales SAFEDRIVE Cía. Ltda., se han identificado los siguientes procesos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo:

1. Adquisición
2. Mantenimiento
3. Mejoras
4. Depreciación
5. Ventas
6. Bajas

FIGURA 6.2. Proceso de Propiedad, Planta y Equipo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

1. ADQUISICION.- Para la adquisición de activos fijos se ejecutan los siguientes pasos:

1. Se detecta la necesidad.
2. Se requiere autorización de Gerencia o de la Junta General de Socios dependiendo del monto del bien que se desea adquirir.
3. Se solicita tres cotizaciones a los proveedores.
4. Se selecciona la cotización más conveniente para la empresa, tomado en cuenta aspectos técnicos y económicos.
5. Se adquiere el bien al proveedor seleccionado.
6. La persona encargada del departamento solicitante del bien realiza la entrega-recepción.
6. Se realiza el registro contable de la transacción
7. Se realizan los desembolsos de acuerdo a las condiciones de pago pactadas con el proveedor.
8. Se realiza el registro contable de los pagos.

2. MANTENIMIENTO.- Existen dos tipos de mantenimiento:

2.1. Mantenimiento Preventivo, para lo cual se realizan los siguientes pasos:

1. Se programa el mantenimiento
2. Se calcula el costo proyectado del mantenimiento.
3. Se solicita autorización a gerencia para efectuar el mantenimiento.

4. Se efectúa el mantenimiento programado.
5. Se realiza el registro contable de los comprobantes entregados por los proveedores.
6. Se realiza el pago.
7. El funcionario recibe el bien verificando su correcto estado de funcionamiento.

2.2. Mantenimiento correctivo, para lo cual se realizan los siguientes pasos:

1. Se detecta la necesidad.
2. Se calcula el costo proyectado del mantenimiento.
3. Se solicita autorización a gerencia para efectuar el mantenimiento.
4. Se efectúa el mantenimiento.
5. Se realiza el registro contable de los comprobantes entregados por los proveedores.
6. Se realiza el pago.
7. El funcionario recibe el bien verificando su correcto estado de funcionamiento.

3. MEJORAS.- Se cumple el siguiente proceso:

1. Se evalúa la factibilidad de la mejora.
2. Se calcula el costo proyectado de la mejora
3. Se solicita autorización a gerencia para efectuar la mejora.
4. Se realizan los procesos técnicos para ejecutar la mejora
5. Se realiza el registro contable de los comprobantes entregados por los proveedores.
6. Se realiza el pago.
7. El funcionario recibe el bien verificando su correcto estado de funcionamiento

4. DEPRECIACION.- Para la depreciación de los activos fijos se sigue el siguiente proceso:

1. Se identifican y clasifican los bienes de acuerdo a su naturaleza, en terrenos, edificios, vehículos, muebles y enseres, maquinaria y equipo o equipo de computación.
2. Mensualmente se calcula el gasto depreciación, utilizando el método de línea recta de acuerdo a los porcentajes máximos autorizados en la el reglamento de la ley de régimen tributario interno.
3. Se realiza un registro contable mensual de la depreciación

5. VENTAS.- Las ventas de activos fijos son ocasionales y siguen el proceso a continuación:

1. Se seleccionan los bienes que deben venderse por causas como: que se encuentran fuera de uso, o por necesidad de flujo de efectivo.
2. Se realiza el proceso de negociación con los interesados.
3. Se realiza la venta.
4. Se emite el respectivo comprobante de venta.
5. Se realiza la cobranza de acuerdo a las condiciones pactadas con el cliente:
6. Se realiza el registro contable.

6. BAJAS.-

1. Se realiza la constatación física de los bienes fuera de uso o en estado defectuoso.
2. Se seleccionan los bienes que deben darse de baja.
3. Se solicita autorización a la Junta General de socios para proceder a la baja.
3. Se destruyen o se arrojan a sitios inaccesibles los bienes seleccionados, en presencia del gerente, la contadora y un notario público.
4. Se levanta un acta de baja de propiedad, planta y equipo.
5. Se realiza el registro contable de la baja.

No existen políticas contables definidas en depreciaciones, se aplican las disposiciones tributarias.

La empresa según la constatación física realizada el 31 de diciembre de 2012, dispone de los siguientes bienes clasificados según su naturaleza:

**ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES
NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.**



AUXILIAR DE ACTIVOS FIJOS

Al 31 de Diciembre de 2012

#	VEHICULOS	AÑO DE ADQUISICION	PLACA	NUMERO DE CHASIS	COSTO	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	VALOR DEPREC. ANUAL	# AÑOS	DEPREC. ACUM.	VALOR ACTIVO FIJO 2012
1	Chevrolet Spark	2010	TBA - 6384	KL1MM6A09AC527629	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
2	Chevrolet Spark	2010	TBB - 6627	KL1MM6A06BC116027	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
3	Chevrolet Spark	2010	TBB - 6628	KL1MM6A03BC116230	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
4	Chevrolet Spark	2010	TDB - 9054	KL1MM6C05EC000061	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
5	Chevrolet Spark	2010	TBA - 6382	KL1MM6A0XAC508622	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
6	Chevrolet Spark	2010	TBB - 2426	KL1MM6A0XAC546559	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
7	Chevrolet Spark	2010	TBA - 6380	KL1MM6A04AC538828	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
8	Chevrolet Spark	2010	TBA - 1015	KL1MM61009C638503	9.900,00	-	5	1.980,00	3	5.940,00	3.960,00
9	Chevrolet Spark	2011	TBB - 2409	KL1MM6A04BC100571	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
10	Chevrolet Spark	2011	TBA - 6379	KL1MM6A00AC532105	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
11	Chevrolet Spark	2011	TBB - 2410	KL1MM6A0XBC100932	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00

12	Chevrolet Spark	2011	TBA - 6386	KL1MM6A00AC532170	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
13	Chevrolet Spark	2011	TBA - 6383	KL1MM6A06AC529371	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
14	Chevrolet Spark	2011	TBA - 6381	KL1MM6A07AC539553	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
15	Chevrolet Spark	2011	TBA - 2483	KL1MM6A06AC121114	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
16	Chevrolet Spark	2011	TBA - 6385	KL1MM6A04AC542782	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
17	Chevrolet Spark	2011	TBB - 6626	KL1MM6A09BC116295	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
18	Chevrolet Spark	2011	TBB - 6625	KL1MM6A01BC116680	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
19	Chevrolet Spark	2011	TBD - 2246	KL1MM6A05CC147853	9.900,00	-	5	1.980,00	2	3.960,00	5.940,00
20	Chevrolet Spark	2012	TBC - 9145	KL1MM6AO6CC133038	10.000,00	-	5	2.000,00	1	2.000,00	8.000,00
21	Chevrolet Spark	2012	TBB - 1797	KL1MM6A02CC105074	10.000,00	-	5	2.000,00	1	2.000,00	8.000,00
22	KIA Sportage	2010	TBB - 5592	8LGJE552XBE005851	22.000,00	-	5	4.400,00	3	13.200,00	8.800,00
TOTAL								46.020,00		108.280,00	121.820,00

EQUIPO DE COMPUTO		AÑO DE ADQUISICION	COSTO	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL	VALOR DEPRECIACION ANUAL	# AÑOS	DEPREC. ACUM.	VALOR ACTIVO FIJO 2012
1	Equipo Psicosenso metrico AGX	2010	12.000,00	1.500,00	3,33	3.153,15	3	9.459,46	2.540,54
2	Equipo Psicosenso metrico AGX	2010	12.000,00	1.500,00	3,33	3.153,15	3	9.459,46	2.540,54
3	Equipo Psicosenso metrico PETRINOVIC	2010	6.000,00	700,00	3,33	1.591,59	3	4.774,77	1.225,23
4	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
5	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
6	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
7	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
8	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
9	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
10	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
11	Computadores Oficina	2010	1.200,00	300,00	3,33	270,27	3	810,81	389,19
TOTAL						10.060,06		24.504,50	9.419,82

MUEBLES Y ENSERES		AÑO DE ADQUISICION	COSTO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	VALOR DEPRECIACION ANUAL	# AÑOS	DEPREC. ACUM.	VALOR ACTIVO FIJO 2012
1	Muebles de Oficina	2007	13.718,00	400,00	10	1.331,80	6	7.990,80	5.727,20
2	Muebles Alumnos	2007	9.432,00	200,00	10	923,20	6	5.539,20	3.892,80
TOTAL						2.255,00		13.530,00	9.620,00

EDIFICIOS		AÑO DE ADQUISICION	COSTO	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL	VALOR DEPRECIACION ANUAL	# AÑOS	DEPREC. ACUM.	VALOR ACTIVO FIJO 2012
1	Edificio	2008	272.000,00	40.000,00	20	11.600,00	5	58.000,00	214.000,00
TOTAL						11.600,00		58.000,00	214.000,00

Fase II: Establecimiento y Estudio del Marco de Referencia Técnico Contable a Adoptar

Para la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, el marco de referencia técnico contable que se aplicará es la sección 17 y la sección 27 de la NIIF Para Pymes, que le permitirá generar información financiera de acuerdo con las exigencias de la normatividad internacional, garantizando la fiabilidad, relevancia y razonabilidad de los estados financieros.

Cuando el marco de referencia técnico a utilizar ha sido definido (NIIF Para Pymes), se debe estudiar su contenido para comprender sus lineamientos, alcance, bases y medios respecto a la información financiera a revelar; de esta manera se podrá emitir un criterio para establecer las políticas que le sean aplicables a la empresa.

Fase III: Análisis de Procedimientos de Reconocimiento y Valoración

La empresa realiza los procedimientos de reconocimiento y valoración en cada una de las transacciones relacionadas con propiedad, planta y equipo de la siguiente manera:

ADQUISICIÓN

Reconocimiento: Se reconoce la transacción con la fecha que consta en el comprobante de venta por el valor que consta en el mismo.

Valoración: La valoración inicial se efectúa al costo, el mismo que consta en el comprobante de venta emitido por el proveedor. No son parte del activo fijo los costos financieros ni los desembolsos necesarios para su instalación y funcionamiento. No existen valoraciones posteriores, el costo se mantiene durante toda su vida útil.

MANTENIMIENTO

Reconocimiento: Se reconoce la transacción con la fecha que consta en el comprobante de venta por el valor que consta en el mismo.

Valoración: El mantenimiento se reconoce como costo o gasto que afecta a los resultados del período en el cual se ejecutó. No se reconoce ningún valor como activo fijo.

MEJORAS

Reconocimiento: Se reconoce la transacción con la fecha que consta en el comprobante de venta por el valor que consta en el mismo.

Valoración: Las mejoras, cualquiera sea su monto, se reconocen como costo o gasto que afecta a los resultados del período en el cual se ejecutó. No se reconoce ningún valor como activo fijo.

DEPRECIACIÓN

Reconocimiento: Se reconoce la depreciación como un desgaste natural de los bienes. Mensualmente se realiza y se registra un valor estimado.

Valoración: El valor estimado registrado mensualmente es calculado, aplicando el método de depreciación de línea recta de acuerdo a las disposiciones de la normativa tributaria vigente en el Ecuador.

VENTA

Reconocimiento: Se reconoce la venta con la fecha de emisión por parte de la empresa del comprobante de venta.

Valoración: Se reconoce el ingreso por el total facturado sin deducir costos relacionados con la gestión de venta como comisiones o mantenimiento adicional. Como costo se reconoce el valor en libros que resulta de restar al costo histórico la depreciación acumulada a la fecha de la venta. La ganancia o pérdida incide en los resultados del período en el cual se ejecuta la baja.

BAJA

Reconocimiento: Se reconoce la baja con la fecha que consta en la respectiva acta.

Valoración: La baja de los bienes se realiza al valor en libros, que se obtiene restando el costo histórico menos la depreciación acumulada. La pérdida afecta a los resultados del período en el cual se ejecuta la baja.

Fase IV: Elaboración de políticas contables para el rubro propiedad, planta y equipo con la finalidad de garantizar que el registro de las transacciones y emisión de información financiera sea con estricta observancia de las NIIF

Cuando la empresa ya ha definido el marco de referencia técnico contable a utilizar y cuenta con un sistema contable acorde a las actividades que desarrolla y a los requerimientos de la normativa técnica contable adoptada, puede empezar a elaborar las políticas contables.

POLÍTICAS CONTABLES PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período.

Reconocimiento:

El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

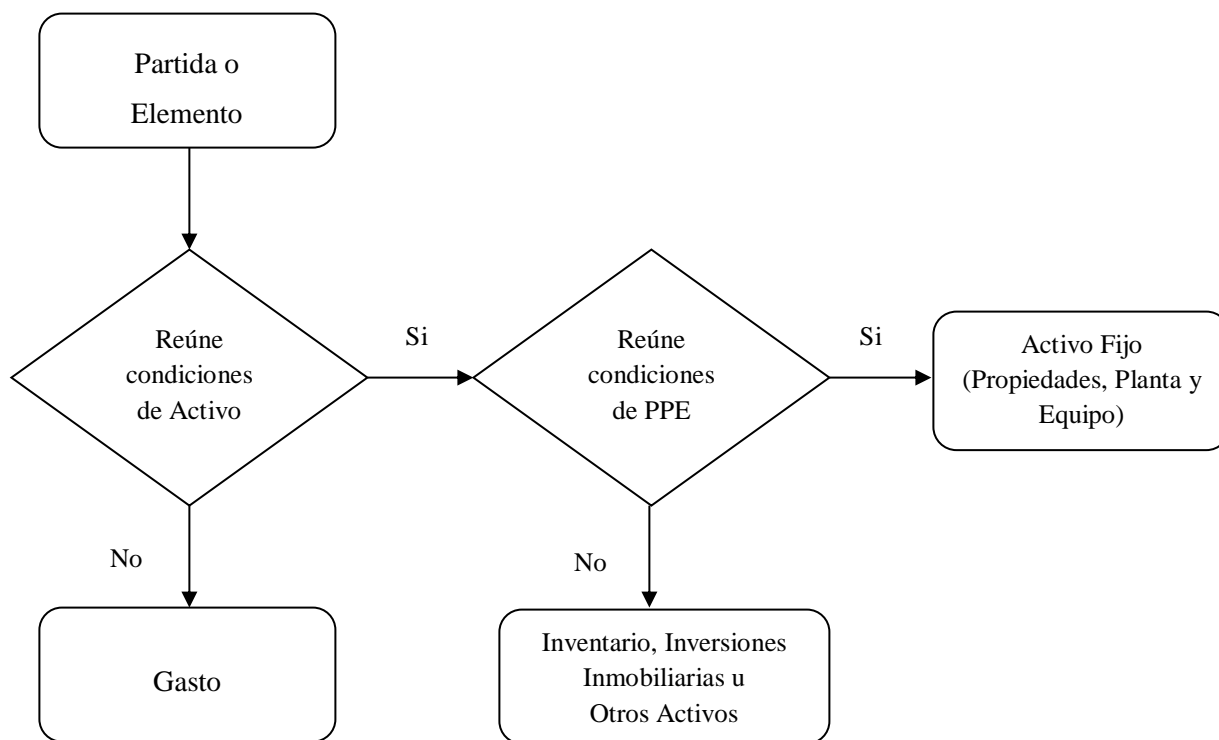
Para que la partida o elemento sea considerado “activo”, debe reunir al menos las siguientes condiciones, de lo contrario sería simplemente un gasto:

- a) Que sea controlado por la empresa.
- b) Que la entidad espere obtener beneficios futuros por su uso.
- c) Que el costo pueda ser medido con fiabilidad.

Ahora bien, si reúne las condiciones de activo, podría ser: inventario, inversiones, etc.; por lo tanto, para que sea considerado Inmovilizado Material (activo fijo) deberá reunir las siguientes condiciones:

- a) Que sea tangible.
- b) Que se espere dure más de un período.
- c) Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa.

El reconocimiento de una partida como activo fijo se resume en el siguiente esquema:

FIGURA 6.3. RECONOCIMIENTO DE UNA PARTIDA COMO ACTIVO FIJO

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Medición:

Inicial: La medición inicial de un elemento de propiedades, planta y equipo se hará al costo de adquisición, éste será distribuido entre los componentes considerando la vida útil de cada uno de ellos. En el caso de que el elemento sea adquirido en pagos aplazados, más allá de los términos normales de crédito, el costo para el reconocimiento será el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

El costo de los elementos del activo fijo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos todos aquellos impuestos de importación e indirectos que recaigan sobre el activo, y descontados todos los descuentos comerciales.
- b) Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección.
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del activo, y la readecuación del lugar sobre el que se asienta, siempre y cuando estas obligaciones se hayan generado como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos a la prestación del servicio durante tal período.

Los siguientes conceptos no son costos de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo; por lo tanto, la empresa SAFEDRIVE los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- a) Los costos de apertura de una nueva instalación de servicios.
- b) Los costos de introducción de un nuevo servicio, incluyendo los costos de publicidad y promoción.
- c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela, incluyendo los costos de formación del personal.
- d) Los costos por préstamos

- e) Aquellos ingresos y gastos asociados con operaciones de construcción o desarrollo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo serán reconocidos en resultados, si dichas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstas.

El costo de las inspecciones periódicas generales a los activos fijos será reconocido en el importe de Propiedad, Planta y Equipo como una sustitución, independientemente de que algunas partes del elemento sean cambiadas o no.

Posterior: Luego del reconocimiento inicial, la empresa procederá a valorar un elemento de propiedades, planta y equipo al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Presentación:

El balance general de la escuela de conducción SAFEDRIVE contendrá las propiedades, planta y equipo, presentadas como la primera partida del activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro de valor acumuladas).

Revelación:

La escuela de conducción SAFEDRIVE revelará en las notas a los estados financieros las bases de medición del importe bruto en libros, una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período que muestre detalladamente las variaciones

ocurridas, la existencia e importes en libros de los elementos que tengan alguna restricción sobre su titularidad, como se presenta a continuación:

1. Propiedad, planta y equipo

CONCEPTO	Muebles y enseres	Vehículos	Equipo de cómputo	Edificios
Costo o valoración inicial	23.150,00	229.900,00	39.600,00	272.000,00
Compras		20.000,00		
Ventas o bajas		19.800,00		
Costo o valoración final	23.150,00	230.100,00	39.600,00	272.000,00
Depreciación acumulada inicial	(11.275,00)	(142.725,00)	(20.120,00)	(46.400,00)
Costo y gasto del periodo	(2.255,00)	(56.850,00)	(10.060,00)	(11.600,00)
Ventas o bajas		17.820,00		
Depreciación acumulada final	(13.530,00)	(181.755,00)	(30.180,00)	(58.000,00)
Importe neto en libros	9.620,00	48.345,00	9.420,00	214.000,00

Procedimiento de Aplicación:

El costo de las propiedades, planta y equipo se compone por el precio neto de adquisición, incluidos los impuestos directos e indirectos, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración. Cuando la adquisición se genere a través de operaciones de permuta de activos, el costo será el valor razonable del bien y cuando la transacción no sea de carácter comercial o no pueda ser determinado con fiabilidad, el costo será el valor en libros del bien entregado por la empresa.

SAFEDRIVE Cía. Ltda. agrupará los activos fijos asociados a Propiedad, planta y equipo en las siguientes clases y utilizará los criterios de valoración indicados para cada una de las clases:

TABLA 6.1. Tipo de Valoración para Propiedad, Planta y Equipo

CLASE	VALORACIÓN
Vehículos	Al costo
Equipo de Cómputo	Al costo
Muebles y enseres	Al costo
Edificios	Al costo
Maquinaria y Equipo	Al costo

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Depreciación

Cuando los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, el costo inicial del activo se debe distribuir entre sus componentes principales y depreciar cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Un elemento de propiedades, planta y equipo se debe dar de baja en cuentas cuando la empresa lo transfiera a otra o ya no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso.

Reconocimiento:

La depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo será reconocida de forma sistemática a lo largo de su vida útil, desde el momento en que el bien esté disponible para su uso, independientemente de que este sea o no utilizado, y concluirá únicamente cuando el elemento haya sido depreciado en su totalidad o cuando se haya dado de baja. El importe depreciable será el costo inicial del activo; la estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien. El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual.

Medición:

Inicial: Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, el método seleccionado deberá reflejar el patrón en el que la entidad espera usar los beneficios económicos futuros del activo; por lo tanto, la Escuela de Conducción SAFEDRIVE utilizará cada método como se explica a continuación:

TABLA 6.2. Método de Depreciación

CLASE	MÉTODO DE DEPRECIACIÓN
Vehículos	Método de suma de dígitos
Equipo de Cómputo	Lineal
Muebles y enseres	Lineal
Edificios	Lineal
Maquinaria y Equipo	Lineal

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Posterior: Después del reconocimiento inicial, SAFEDRIVE evaluará la vida útil de los elementos depreciables para determinar si existe cambio en la estimación contable para la depreciación realizada inicialmente.

El valor a depreciar se determina después de deducir el valor residual del bien, entendiéndose éste, como aquel valor que la entidad podría recibir ahora por el activo, si éste tuviese la antigüedad y el uso que tendría al momento que se espera deshacerse de él. El valor residual no debe ser un estimado subjetivo de un valor futuro, más bien, debe ser una estimación objetiva basada en los precios actuales del activo en cuestión, pero considerando que éste ya se encuentre al término de la vida útil que se ha proyectado para el activo.

La vida útil de un activo está definida en términos del uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su

uso, sean estas legales o de otra índole. Los rangos de vida útil de los activos fijos de SAFEDRIVE Cía. Ltda. serán:

TABLA 6.3. Vida Útil para Propiedad, Planta y Equipo

CLASE	VIDA ÚTIL
Vehículos	3 años
Equipo de Cómputo	3 años
Muebles y enseres	10 años
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Carolina López A.

Se establece para el componente de vehículos una vida útil de tres años debido al desgaste que sufre el bien, al ser considerado el principal elemento para cumplir con la actividad económica de la empresa, es utilizado 16 horas diarias para brindar el servicio de capacitación.

Presentación:

La depreciación se presentará dentro del estado de resultados como gastos de operación y en el balance general se presenta el saldo acumulado como una cuenta rectificadora de propiedades, planta y equipo.

Revelación:

Las notas a los estados financieros deberán contener los métodos de depreciación y las vidas útiles de depreciación utilizadas; también revelará una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período sobre la depreciación acumulada.

Procedimiento de Aplicación:

El cálculo de la cuota por depreciación anual bajo el método lineal se determina dividiendo el importe depreciable entre el número de años estimado como vida útil del bien a depreciar; luego se divide el resultado entre doce meses para establecer la cuota mensual de depreciación.

El cálculo de la cuota por depreciación anual bajo el método de suma de dígitos busca determinar una mayor cuota de depreciación en los primeros años de vida útil del activo.

La fórmula que se aplica es:

$$\frac{\text{Vida útil}}{\text{Suma de dígitos}} \times \text{Valor del activo}$$

Como se presenta a continuación:

VEHICULO:	CHEVROLET SPARK	COSTO HISTORICO:	9.900,00
VALOR RESIDUAL:	990,00	VALOR A DEPRECIAR:	8.910,00
AÑO DE ADQUISICION	2010	PLACA	TBA6384

AÑO	DIGITO	VALOR A DEPRECIAR	FRACCION	DEPRECIACION ANUAL
2010	1	8910	1/2	4.455,00
2011	2	8910	1/3	2.970,00
2012	3	8910	1/6	1.485,00
TOTAL	6		1	8.910,00

Deterioro del Valor

Al final de cada período, la empresa SAFEDRIVE evaluará si alguno de sus elementos ha visto deteriorado su valor, en tal caso, dicha pérdida por deterioro será reconocida en resultados, para la determinación del deterioro del valor se debe comparar el importe en libros con el importe recuperable del activo, cuando el importe en libros sea mayor que el importe recuperable, se considera una pérdida por deterioro de valor.

La medición para el deterioro de valor se hará en base al importe recuperable menos el importe en libros del activo; estas pérdidas serán presentadas en el balance general del período como una disminución del valor de cada elemento.

Permuta de Activos

La permuta de activos se presenta cuando un elemento de Propiedades, Planta y Equipo fue adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios. La empresa SAFEDRIVE medirá el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que:

- a) La transacción de intercambio no tenga carácter comercial.
- b) Ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tal caso, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

Baja en Cuentas

La empresa SAFEDRIVE dará de baja en cuentas un elemento de Propiedades, Planta y Equipo solamente cuando disponga de él y cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La ganancia o pérdida por la baja en cuentas debe ser reconocida en el resultado del período respectivo. Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación y deterioro acumulados, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Resultados Integral.

Revelación en los Estados Financieros

La Escuela de Conducción SAFEDRIVE revelará para cada categoría de elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se considere apropiada, la siguiente información:

- a) Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto (costo histórico)
- b) Los métodos de depreciación utilizados
- c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- d) El valor bruto en libros y la depreciación acumulada, al principio y final del período en el que se informa
- e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del período sobre el que se informa, que muestre por separado:
 - Las adiciones realizadas
 - Las disposiciones
 - Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios
 - Las transferencias a Propiedades de Inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible
 - Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas en el resultado
 - La depreciación
 - Otros cambios

No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores.

La siguiente información puede considerarse relevante en los casos en que se presente:

- a) La existencia y valores en libros de las Propiedades, Planta y Equipo a cuya titularidad la empresa tiene alguna restricción o que está prendada como garantía de deudas
- b) El valor de los componentes contractuales para la adquisición de Propiedades, Planta y Equipo

Fase V: Seguimiento

Para asegurar el cumplimiento de las políticas se debe establecer las bases para el seguimiento, para ello la empresa SAFEDRIVE debe:

1. Establecer en la empresa la cultura de actualización permanente tanto entre los directivos como entre los empleados. Esto permitirá aplicar oportunamente los cambios que introduzca el IASB en las NIIF.
2. Evaluar anualmente utilizando indicadores de gestión la eficiencia en la utilización de los bienes considerados propiedad, planta y equipo, para analizar posibles cambios en las políticas contables.
3. Mantener registros de control individual de activos fijos para evaluar la vida útil de sus componentes y analizar la posibilidad de subdividirlos para su depreciación.
4. Evaluar anualmente la confiabilidad del método de depreciación utilizado, para comparar el costo por depreciación con la generación de beneficios económicos para la empresa.

5. Mantener un registro estadístico del desgaste de los bienes considerados propiedad, planta y equipo, para determinar su grado de deterioro.
6. Mantener un registro estadístico de la duración efectiva de los bienes, para determinar su vida útil real.
7. Efectuar bajas anuales de los activos fijos inservibles o fuera de uso que no fueran posible comercializarlos.
8. Adecuar los sistemas contables a las exigencias de las NIIF.

6.7. Conclusiones

- Las normas internacionales de información financiera aplicadas para la preparación de los estados financieros, se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo. Los usuarios de la información financiera exigirán que la misma sea preparada bajo esta normatividad.
- Las políticas contables son de aplicación obligatoria para la empresa. Las políticas contables desarrolladas en esta investigación son aplicables para el ejercicio 2012 y subsecuentes, salvo que existan cambios en las políticas de acuerdo a los lineamientos del párrafo 10.8 de la NIIF para PYMES.
- La aplicación consistente de las políticas contables permitirá obtener información financiera comparable con otros períodos y con los competidores directos, y útil para la toma de decisiones.

- La difusión de las políticas contables entre los usuarios internos y externos de la información financiera, permitirá mantener relaciones comerciales y financieras estables con los grupos de interés (socios, empleados, proveedores, clientes, entidades gubernamentales).

6.8. Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa aplicar las NIIF para PYMES y sus cambios, para ello se debe estructurar y aplicar un plan de capacitación permanente, para que el personal del departamento de contabilidad se mantenga actualizado en la normativa contable internacional.
- Si la empresa decide efectuar cambios en las políticas contables debe observar las normas de la sección 10 de las NIIF para PYMES.
- La empresa debe generar información financiera de acuerdo a las exigencias de la superintendencia de compañías, que además facilitará la comprensión de las cifras contenidas en los estados financieros por parte de los grupos de interés.
- La empresa además de los estados financieros debe sustentar la información emitida para los usuarios internos y externos con las notas a los estados financieros y un resumen de las principales políticas contables aplicadas por la compañía.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ Almeida Haro Lucía María (2009), “Adopción de NIIF en el Ecuador”,
Guayaquil- Ecuador. Recuperado de
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3136/1/UPS-GT000111.pdf>

- ✓ Anderson Henry R., Raiborn Mitchell H. (1977), “Conceptos Básicos de Contabilidad de Costos”, Editorial Continental S.A. de C.V.-México.

- ✓ Arias Barriga Gonzalo (2008), “Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, primera edición, Edi-GAB.-Ecuador.

- ✓ Bernal Pearson Cesar Augusto (2006), "Metodología de la Investigación", Segunda Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. de C.V., México.

- ✓ Casinelli Hernán Pablo (2011), “NIIF para las Pymes”, Buenos Aires- Argetina.
Recuperado de
<http://181.198.3.74/wps/wcm/connect/4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa/GUIA+RAPIDA+DE+NIIF+PARA+LAS+PYMES+Y+DIFERENCIAS+CON+NIIF+FULL.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=4da67f78-3deb-49d8-b309-f326ac774bfa>

- ✓ Cervalho B. Javier A. (2009), “Estados Financieros: Normas para su Preparación y Presentación”, segunda edición, Ecoe Ediciones.- Colombia.
- ✓ Cuevas Carlos Fernando (2001), “Contabilidad de Costos Enfoque General y de Gestión”, Segunda Edición, Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda.- Bogotá.
- ✓ Dobles C., Zúñiga M. y García J. (1998). “Investigación en Educación: Procesos, Interacciones y Construcciones”, San José, EUNED.
- ✓ Estupiñan G. Rodrigo (2008), “Estados Financieros Básicos Bajo NIIF”, primera edición, Ecoe Ediciones.-Colombia.
- ✓ Eyssautier de la Mora Maurice (2002), "Metodología de la Investigación Desarrollo de la Inteligencia", Cuarta Edición, Editorial International Thomson, México.
- ✓ Fundación IASC (2009), “Módulo 17: Propiedades, Planta y Equipo”, London – United Kingdom. Recuperado de http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf
- ✓ Hansen Holm Mario Arturo (2012), “NIIF para Pymes Teoría y Práctica”, Primera Edición, Editorial Hansem-Holm & Co. – Guayaquil.

“NIIF Teoría y Práctica” (2009), Primera Edición, Editorial Hansem-Holm & Co. – Guayaquil.

- ✓ Herrera E. Luis, Medina F. Arnaldo, Naranjo L. Galo, Proaño B. Jaime (2002), "Tutoría de la Investigación", Maestría en Gerencia de Proyectos Educativos y Sociales, Primera Edición, Asociación de Facultades Ecuatorianas de Filosofía y Ciencias de la Educación, AFEFCE, Quito-Ecuador.
- ✓ Hillis Newlove George y Garner S. Paul (1993), “Contabilidad de Costos”, México.
- ✓ International Accounting Standars Board (2009), “Norma Internacional de Información Financiera NIIF para Pequeñas y Medianas Entidades”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos – México.
- ✓ Khun Thomas (2005), “Las Estructuras de las Revoluciones Científicas”, Octava reimpresión, Argentina.
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2004), Ecuador. Recuperado de:
<http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>
- ✓ Mallo Rodríguez Carlos (2009), “Normas Internacionales de Contabilidad”, Segunda edición, Thomson Editores.

- ✓ Polimeni Ralph S. (1997), “Contabilidad de Costos”, Tercera edición, McGraw Hill, Colombia.

- ✓ Puruncaja Jiménez Marcos (2010), “NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera”, Primera Edición, Editorial de la Universidad Técnica Particular de Loja – Guayaquil.

- ✓ Torres Salinas Aldo (2002), “Contabilidad de Costos Análisis para la Toma de Decisiones”, Segunda Edición, Editorial McGraw – Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.- México.

- ✓ Triola Mario F. (2004), “Estadística”, Novena edición, Pearson Educación.

- ✓ Webster Allen L. (2000), "Estadística Aplicada a los Negocios y la Economía", Tercera Edición, Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A., Santa de Fe de Bogotá –Colombia.

- ✓ Zans Walter (2011), “Plan Contable General Empresarial”, Segunda Edición, Editorial San Marcos – Lima.

- ✓ Zapata L. Jorge (2011), “Análisis Práctico y Guía de Implementación de NIIF”, Segunda Edición, Artes Gráficas Silva – Quito.

ANEXO 1**BREVE RESEÑA HISTÓRICA ESCUELA DE CONDUCCIÓN SAFEDRIVE**

Por Isabel Vargas V.

Directora de la Escuela SAFEDRIVE

Agosto del 2005

Acercamiento con el Gral.(sp) Paco Urrutia planteándose la inquietud de apertura de una Escuela de Conductores No Profesionales para la ciudad de Ambato.

25 de Noviembre del 2005

Se inscribe la Compañía en el Registro Mercantil del Cantón Ambato bajo el número 625 y libro de repertorio número 5178

27 de Julio del 2006

Aprobación de Planos Arquitectónicos por el Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre según Resolución No. 028-DIR-2006-CNTTT.

07 de Diciembre del 2006 142

Autorización del funcionamiento de la ESCUELA DE CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES “SAFEDRIVE Cía. Ltda.” domiciliada en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, según resolución No. 060-DIR-2006-CNTTT.

ANEXO 2

MISIÓN Y VISIÓN DE LA EMPRESA



MISIÓN

La Escuela de Capacitación de Conductores No Profesionales SAFEDRIVE Cía. Ltda. desde su creación formará y capacitará a ciudadanos generando conductores con alta conciencia, responsabilidad, respeto a la vida y cultura de seguridad vial, en Ambato, Tungurahua y del país en general, para lo cual cuenta con personal docente y administrativo profesional, idóneo y calificado con un alto espíritu de compromiso institucional, respaldado y apoyado con equipos de alta tecnología, que garantizará una verdadera seguridad vial.

VISIÓN

La Escuela de Capacitación de Conductores No Profesionales SAFEDRIVE Cía. Ltda. a través de la ejecución del plan estratégico, será una institución de respeto y reconocimiento a nivel nacional e internacional a través de la creación de una red de sucursales en todo el territorio nacional sustentados en el respeto a la constitución y sus leyes inherentes al funcionamiento de esta institución, sumada a ello la aplicación de los valores positivos de sus integrantes para generar y entregar conductores no profesionales con responsabilidad, honradez y honestidad para que sean garantes de la seguridad vial, de la vida propia y de sus conciudadanos.

ANEXO 3

REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE (RUC)

Información del Contribuyente

Razón Social: ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.

RUC: 1891718442001

Nombre Comercial: SAFEDRIVE CIA. LTDA.

Estado del Contribuyente en el RUC Activo

Clase de Contribuyente Otro

Tipo de Contribuyente Sociedad

Obligado a llevar Contabilidad SI

Actividad Económica Principal ACTIVIDADES DE FORMACION Y CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES

Fecha de inicio de actividades 25-11-2005

Fecha de cese de actividades

Fecha reinicio de actividades

Fecha actualización 04-02-2011

Información del Contribuyente

Razón Social: ESCUELA DE CAPACITACION DE CONDUCTORES NO PROFESIONALES SAFEDRIVE CIA. LTDA.

RUC: 1891718442001

Establecimiento Matriz

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
001	SAFEDRIVE CIA. LTDA.	TUNGURAHUA / AMBATO / AV. ATAHUALPA SIN Y EDUARDO PAREDES	Abierto

Establecimientos Adicionales

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
------------------------	------------------	-------------------------------	----------------------------

ANEXO 4

FORMATO DE LA ENCUESTA

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR

SEDE AMBATO

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Proyecto: “Análisis del impacto de la aplicación de la NIIF para Propiedad, Planta y Equipo en los costos por servicios en la Escuela de Conducción SAFEDRIVE, basado en las secciones 17 y 27 de la NIIF para PYMES ”

Dirigido al: Personal administrativo e instructores de la empresa SAFEDRIVE Cía. Ltda.

Motivación: Saludos cordiales, le pedimos contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad.

Instrucciones:

- Procure ser lo más objetivo y veraz.
- Seleccione una alternativa que se propone.
- Marque con una **X** en el cuadro la alternativa que usted eligió.

1. ¿Usted tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)?

Si

No

2. ¿En qué período se realiza la ejecución de la transacción financiera y el reconocimiento del activo fijo?

Un día

Una semana

Un mes

Varios meses

3. ¿Cuál es el grado de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

Total

Aceptable

Mínimo

Ninguno

4. ¿Qué nivel de confiabilidad tiene el método de valoración utilizado en propiedad, planta y equipo?

Muy bueno

Bueno

Regular

Inaceptable

5. ¿Cuál es la proporción de los activos fijos de la empresa reconocido de acuerdo a las NIIF?

Bajo

Medio

Alto

6. ¿Cuál es la contribución de la información financiera generada por el rubro de propiedad, planta y equipo en la toma de decisiones?

Muy buena

Buena

Aceptable

7. ¿De qué forma piensa usted que incidirá la aplicación de las NIIF de propiedad, planta y equipo en la presentación de la información financiera?

Muy buena

Buena

Regular

Ninguna

8. ¿Qué nivel de conformidad existe entre el valor establecido por depreciación con el deterioro normal de propiedad, planta y equipo?

Alto

Medio

Bajo

Ninguno

9. ¿Qué método se aplica para la determinación de los costos unitarios por alumno?

Costos históricos

Costo normal

Costo estimado

Costo estándar

10. ¿El método utilizado para la determinación del costo unitario por alumno es?

- | | |
|------------|--------------------------|
| Muy bueno | <input type="checkbox"/> |
| Bueno | <input type="checkbox"/> |
| Regular | <input type="checkbox"/> |
| Inadecuado | <input type="checkbox"/> |

11. ¿El costo unitario por alumno es?

- | | |
|------------|--------------------------|
| Exacto | <input type="checkbox"/> |
| Razonable | <input type="checkbox"/> |
| Inadecuado | <input type="checkbox"/> |
| Inexacto | <input type="checkbox"/> |

12. ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera relacionada con el costo por depreciación?

- | | |
|-----------|--------------------------|
| Muy bueno | <input type="checkbox"/> |
| Bueno | <input type="checkbox"/> |
| Regular | <input type="checkbox"/> |
| Ninguno | <input type="checkbox"/> |

13. ¿Cuál es el nivel de confianza de la información financiera para usuarios internos y externos?

- | | |
|-------|--------------------------|
| Alto | <input type="checkbox"/> |
| Medio | <input type="checkbox"/> |
| Bajo | <input type="checkbox"/> |

14. ¿Cuál es la participación en el costo de los materiales utilizados en el período?

Alta	<input type="text"/>
Media	<input type="text"/>
Baja	<input type="text"/>

15. ¿Cuál es el porcentaje del costo de los materiales utilizados en relación al precio unitario del servicio?

Alto	<input type="text"/>
Medio	<input type="text"/>
Bajo	<input type="text"/>

16. ¿Cuál es la variación entre los salarios presupuestados y los salarios reales?

Alta	<input type="text"/>
Media	<input type="text"/>
Baja	<input type="text"/>

17. ¿Cuál es la variación entre los costos aplicados de acuerdo a la capacidad normal y los costos reales?

Alta	<input type="text"/>
Media	<input type="text"/>
Baja	<input type="text"/>

18. ¿Es efectivo el método utilizado para distribuir los costos indirectos?

Si	<input type="text"/>
No	<input type="text"/>

19. ¿Cuál es el porcentaje de participación de los costos indirectos en el costo por alumno?

Alto

Medio

Bajo

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 5
ESTADÍSTICA CURSOS AÑO 2012

CURSO	N° Alumnos
Regular 1	217
Regular 2	220
Regular 3	239
Regular 4	223
Regular 5	217
Regular 6	211
Regular 7	210
Regular 8	195
Regular 9	206
Regular 10	219
Regular 11	209
Regular 12	243
Regular 13	227
Regular 14	208
Regular 15	231
Regular 16	108
Regular 17	148
Regular 18	185
Regular 19	204
Regular 20	181
Regular 21	194
Regular 22	181
Total	4476

CURSO	N° Alumnos
Fin de semana 1	43
Fin de semana 2	65
Fin de semana 3	41
Fin de semana 4	62
Fin de semana 5	40
Fin de semana 6	62
Fin de semana 7	42
Fin de semana 8	51
Fin de semana 9	58
Fin de semana 10	51
Fin de semana 11	70
Fin de semana 12	79
Fin de semana 13	61
Fin de semana 14	60
Fin de semana 15	59
Fin de semana 16	77
Fin de semana 17	76
Total	997

