

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR MATRIZ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: “EFECTOS EN LA DEPRECIACIÓN Y
DETERIORO EN LAS INDUSTRIAS TEXTILES DE TAMAÑO GRANDE DE LA
CIUDAD DE QUITO DURANTE EL PERIODO 2020”**

ERIKA NICOLE VELÁQUEZ CHALCO

DIRECTOR: Ing. Lic. CARLOS SIERRA S., Mgtr.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD FINANCIERA

QUITO, DICIEMBRE 2021

DIRECTOR:

Ing. Carlos E. Sierra S. CPA., MAI

LECTORES:

Mgr. Myrian Rubio

Mgr. Idrián Estrella

DEDICATORIA

A mi madre, que ha sido el pilar fundamental en mi vida, mi ejemplo de fortaleza y la persona que siempre creyó en mí en toda circunstancia por más difícil que sea, por apoyarme y darme fuerza cuando el camino se pone más difícil, por inculcarme los valores que me han llevado a ser la persona que soy, pero sobre todo por ser mi guía en el camino de cumplir mis sueños.

A mis abuelos José R. Chalco y María L. Sandovalín, porque más que mis abuelos, fueron las personas que cuidaron y velaron después de mi madre por mí, por darme su inmenso amor y transmitirme sus conocimientos, vivencias, anécdotas, ejemplo de vida y enseñanzas importantes para la vida.

Erika Nicole Velásquez Chalco

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por estar presente siempre en mi vida,
por nunca dejarme sola y estar presente en todo momento.

A mi familia por ser mi impulso y apoyo a lo largo de toda mi vida,
especialmente a mis hermanos Alex y Camila por estar junto a mi
en todo momento, escucharme y cuidarme.

Agradezco a Erick, por ser un apoyo incondicional en todo
momento de mi vida, por creer en mí, ser un pilar fundamental
dentro de mi vida y estudios.

A Tom, Nala y Chloe por ser mi compañía, fortaleza,
motivación, mis ángeles de la guarda, pero sobre todo por sostenerme
en mis caídas y ser mi apoyo emocional.

A mis maestros, que he conocido a lo largo de mi vida universitaria,
por transmitirme sus conocimientos y ser un ejemplo de
profesionalismo en todos los campos en los que ellos se desempeñan.

De manera especial agradezco a mi director de Trabajo de Titulación,
por los conocimientos transmitidos, por las enseñanzas dentro y fuera
de las aulas, siendo un ejemplo de profesional, persona y por todo el apoyo brindado
durante este proceso.

INDICE

1	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	12
1.1	Contabilidad Financiera.....	12
1.2	Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financieras.....	13
1.3	Inventario de NIIF completas y NIIF pymes.....	13
1.4	Beneficios de la aplicación de las NIIFs	22
1.5	Beneficios de las Normas Internacionales de Contabilidad	23
1.6	NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo	23
1.6.1	Objetivo de la NIC 16	24
1.6.2	Excepciones de aplicación de la NIC 16.....	24
1.6.3	Reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo	24
1.6.4	Propiedad, planta y equipo.....	25
1.6.5	Costos Iniciales	26
1.6.6	Vida útil.....	26
1.6.7	Depreciación	27
1.7	NIC 36 Deterioro del valor de los activos	29
1.7.1	Objetivo de la NIC 36	30
1.7.2	Deterioro de los Activos Fijos.....	30
1.7.3	Importe en Libros.....	31
1.7.4	Valor Razonable.....	31
1.7.5	Valor en uso del Activo.....	31
1.7.6	Indicios del Deterioro de los Activos Propiedad Planta y Equipo	32
1.7.7	Reconocimiento de la pérdida por Deterioro del Valor	34
1.7.8	Procedimiento para la determinación del Deterioro.....	35
1.7.9	Reversión de las pérdidas de valor por deterioro	36
1.7.10	Asientos contables Depreciación, Revalorización y Deterioro.....	37
1.8	Análisis general de la NIC 16 y NIC 36.....	40
2	ANTECEDENTES DEL SECTOR	42
2.1	La industria Textil en la historia en el Ecuador.....	42
2.1.1	Situación Actual del sector textil en el Ecuador	43
2.1.2	Subsectores Textiles.....	44

2.1.3	Tamaño del sector	45
2.1.4	Organizaciones gremiales del sector	47
2.2	Segmento seleccionado para el estudio	49
2.2.1	Sector Textil de la ciudad de Quito	49
2.3	Situación actual de las Industrias textiles con la aparición de la COVID-19.....	56
2.3.1	Afectación en la recaudación de impuestos	57
2.3.2	Impacto en el PIB	61
2.4	Empresas seleccionadas para el estudio	63
2.4.1	SINTOFIL C.A.	70
2.4.2	Textil Padilla e Hijos TEXPADILLA CIA. LTDA.	70
2.4.3	DELLTEX INDUSTRIAL S.A.....	71
2.4.4	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	71
2.4.5	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	71
2.4.6	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	71
3	ESTUDIO DEL DETERIORO Y DEPRECIACIÓN DE LA PPE EN LA INDUSTRIA TEXTIL.....	72
3.1	Efectos en las empresas del sector textil	72
3.1.1	Sintofil C.A.	72
3.1.2	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	75
3.1.3	DELLTEX INDUSTRIAL SA.....	81
3.1.4	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	85
3.1.5	Piolera Ponte Selva S.A.	89
3.1.6	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	95
3.2	Análisis de resultados financieros	100
3.2.1	Resultados Financieros Sintofil C.A.	100
3.2.2	Resultados Financieros TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA.	103
3.2.3	Resultados Financieros INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA LTDA.....	106
3.2.4	Resultados Financieros Empresa J. JERSEY ECUATORIANO C.A.	108
3.2.5	Resultados Financieros INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	111
3.2.6	Resultados Financieros EMPRESA DELLTEX INDUSTRIAL S.A.	113
3.2.7	Análisis de Resultados de depreciación de la PPE.....	116

4	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	119
4.1	Conclusiones.....	119
4.2	Recomendaciones	120

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Métodos de depreciación NIC 16	28
Figura 2.	Deterioro de Activo	30
Figura 3.	Factores Externos	33
Figura 4.	Factores Internos.....	34
Figura 5.	Procedimientos del deterioro de los activos	36
Figura 6.	Indicios de reverso de la pérdida por Deterioro del Activo Propiedad, Planta y Equipo	37
Figura 7.	Asiento contable de la Depreciación de Activos Propiedad Planta y Equipo.	38
Figura 8.	Asiento contable revaluación con incremento de valor por revalorización.....	39
Figura 9.	Asiento contable pérdida por deterioro de Propiedad Planta y Equipo.	39
Figura 10.	Asiento contable del deterioro de Propiedad Planta y Equipo bajo el modelo de revaluación	40
Figura 11.	Normativas para la determinación y presentación de la PPE	41
Figura 12.	Empresas del sector por provincia.....	46
Figura 13.	Clasificación de las empresas textiles por tamaños en la ciudad de Quito.....	52
Figura 14.	Información de Ventas.....	57
Figura 15.	PIB (miles de dólares)	62
Figura 16.	PIB industrial y variación por rama del sector	63
Figura 17.	Estado de Situación Financiera Sintofil C.A.	74
Figura 18.	Estado de Resultados Sintofil C.A..	75
Figura 19.	Estado de Situación Financiera TEXTIL PADILLA	79
Figura 20.	Estado de Resultados TEXTIL PADILLA E HIJOS.....	81
Figura 21.	Estado de Situación Financiera DELLTEX INDUSTRIAL.....	84
Figura 22.	Estado de Resultados DELLTEX INDUSTRIAL SA	85
Figura 23.	Estado de Situación Financiera S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	87
Figura 24.	Estado de Resultados S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.....	89
Figura 25.	Estado de Situación Financiera Piolera Ponte Selva S.A.	92
Figura 26.	Estado de Resultados Piolera Ponte Selva S.A.....	94
Figura 27.	Estado de Situación Financiera INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA.....	97
Figura 28.	Estado de Resultados INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA	99
Figura 29.	Comportamiento de la PPE en los períodos 2018, 2019 y 2020	117

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Lista de NIIF completas	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 2. Lista de NIIF completas (continuación).....	15
Tabla 3. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas.....	18
Tabla 4. Subsectores Textiles del Ecuador.....	44
Tabla 5. Distribución por provincias	45
Tabla 6. Codificación y detalle de subsectores del Sector Textil.....	47
Tabla 7. Número de empresas por actividad económica.....	49
Tabla 8. Clasificación de las empresas textiles por tamaño en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha	52
Tabla 9. Empresas textiles por tamaño.....	53
Tabla 10. Tipos de Impuestos	59
Tabla 11. Tipos de Impuestos recaudados en el sector Manufacturero (Textil)	59
Tabla 12. Recaudación tributaria general de todos los impuestos del sector textil con relación al total recaudado a nivel nacional	60
Tabla 13. Desglose de Impuestos pagados por el sector Comercial	60
Tabla 14. Desglose de Impuestos pagados por el sector de Servicios	61
Tabla 15. Desglose de Impuestos pagados por el sector Manufacturero (Textil)	61
Tabla 16. Ranking de empresas de la “Industria Textil en Quito”, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020	64
Tabla 17. Ranking de empresas de la Industria Textil en Quito, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020 (Empresas Grandes)	67
Tabla 18. Nivel de Activos de los períodos 2018,2019 y 2020	68
Tabla 19. Nivel de Patrimonio de los períodos 2018,2019 y 2020	68
Tabla 20. Ingresos por actividades ordinarias en los períodos 2018, 2019 y 2020.....	69
Tabla 21. Utilidad Neta en los períodos 2018,2019 y 2020.....	69
Tabla 22. Impuesto a la Renta causado en los períodos 2018,2019 y 2020.....	70
Tabla 23. Tasa de Depreciación y vida útil.....	73
Tabla 24. Vida útil de la PPE	76
Tabla 25. Cambios futuros en las normas	78
Tabla 26. Vida útil de la PPE	83
Tabla 27. Tasas de depreciación de la PPE.....	86
Tabla 28. Cambios a futuro en la normativa	86
Tabla 29. Desglose de la vida útil de la PPE.....	90
Tabla 30. Desglose de la Vida útil de la PPE.....	96
Tabla 31. Movimiento de la PPE (2018).....	100
Tabla 32. Movimiento de la PPE (2019).....	101
Tabla 33. Movimiento de la PPE (2020).....	101
Tabla 34. Movimiento de la PPE (2018).....	103
Tabla 35. Movimiento de la PPE (2019).....	104
Tabla 36. Movimiento de la PPE (2020).....	104
Tabla 37. Movimiento de la PPE (2018).....	106
Tabla 38. Movimiento de la PPE (2019).....	106

Tabla 39. Movimiento de la PPE (2020).....	107
Tabla 40. Movimiento de la PPE (2018).....	108
Tabla 41. Movimiento de la PPE (2019).....	109
Tabla 42. Movimiento de la PPE (2020).....	110
Tabla 43. Movimiento de la PPE (2018).....	111
Tabla 44. Movimiento de la PPE (2019).....	111
Tabla 45. Movimiento de la PPE (2020).....	112
Tabla 46. Movimiento de la PPE (2018).....	113
Tabla 47. Movimiento de la PPE (2019).....	113
Tabla 48. Movimiento de la PPE (2020).....	114
Tabla 49. Comparación de resultados de los períodos 2018,2019 y 2020	116

RESUMEN EJECUTIVO

El presente estudio se realiza con el fin de analizar el efecto de la pandemia de COVID-19 en las empresas textiles del Ecuador dentro de la Propiedad, Planta y Equipo, como resultado del confinamiento obligatorio que forzó a la mayoría de los sectores económicos a suspender sus actividades parcial y totalmente, prescindiendo del uso de instalaciones, infraestructura, equipos y maquinaria.

Las industrias textiles en el Ecuador corresponden al séptimo sector más importante dentro del PIB nacional por lo que son consideradas como uno de los pilares económicos del país, ya que sus labores generan ingresos significativos para la empresa privada y el estado, de manera que es importante tener un apropiado método de depreciación y deterioro tener en cuenta que el resultado de esto, puede influir de forma positiva o negativa en la toma de decisiones económicas y estratégicas.

El presente estudio se realiza bajo una metodología deductiva y analítica con la finalidad de hallar la relación causa- efecto de cada elemento que es tomado en cuenta para la realización de la presente investigación.

Adicionalmente se ha considerado el campo de estudio de tipo descriptivo, para identificar los factores que afectan a la depreciación y deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo, de las empresas textiles, considerando información contable y tributaria de años anteriores y actuales, para un mejor análisis de las acciones tomadas por las empresas frente a este tipo de suceso n previsto y el impacto que ha sufrido dentro de su economía.

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the effect of COVID-19 pandemic on the property, plant, and equipment of textile companies in Ecuador, because of the mandatory confinement that forced most of the economic sectors to suspend their activities partially and totally, without the use of facilities, infrastructure, equipment, and machinery.

The textile industries in Ecuador are the seventh most important sector within the national PIB and are therefore considered one of the economic pillars of the country, since their work generates significant income for private enterprise and the state, so it is important to have an appropriate method of depreciation and impairment, considering that the result of this can have a positive or negative influence on economic and strategic decision-making.

The purpose of this study is carried out under a deductive and analytical methodology to find the cause-effect relationship of each element that is considered for the realization of the present investigation.

Additionally, a descriptive field of study has been considered to identify the factors that affect the depreciation and deterioration of Property, plant, and equipment of textile companies, considering accounting and tax information from previous and current years, for a better analysis of the actions taken by companies in the face of this type of unforeseen event and that impact it has suffered within their economy.

1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.1 Contabilidad Financiera

Es un sistema que permite medir la evolución del patrimonio y riqueza de un negocio, a través de un registro sistemático y veraz de todas las transacciones que realiza durante el ejercicio de su actividad empresarial; mediante el registro, estructuración y obtención de información valiosa como indicadores tales como: liquidez, solvencia, solidez, ciclo de caja, cash flow, rentabilidad económica o rentabilidad financiera; que dota de gran poder el proceso de toma de decisiones, proporcionando información básica financiera que son de interés para agentes externos, dando una idea sobre el estado financiero en el que se encuentra la empresa. (Nuño, 2018). En la historia de la contabilidad financiera en 1494, cuando el empresario italiano Luca Pacioli publicó el primer libro de texto de contabilidad, llamado "Summa", en este se detalla el sistema de contabilidad de doble entrada que se estaba empezando a usar en ese tiempo, y ha llevado a muchos a llamar a Pacioli como "El Padre de la Contabilidad". (Beach, 2017)

Durante la década de 1930, el gobierno de Estados Unidos formó un Comité de Principios de Contabilidad con el objetivo de estandarizar el proceso contable para el impuesto sobre la renta y la información financiera. El resultado fue la creación y aplicación de los PCGA, o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. (Beach, 2017)

Los principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados o más conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para la elaboración de estados financieros que se adecuen a los métodos y técnicas contables establecidos en estos principios. (Guillen, 2017)

En la actualidad, la Contabilidad Financiera es la encargada de proveer la información necesaria para agentes internos y externos como: empleados, accionistas, organismos de control. Por este motivo es importante establecer normas que brinden parámetros para la presentación de información financiera, por lo que las empresas se adhieren a las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF), las mismas que son consideradas como principios establecidos para la correcta preparación de información, es importante considerar que se estas normas se derivan las Normas Internaciones de Contabilidad (NIC). (Herrera, 2018)

1.2 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financieras

La Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son un conjunto de normas que reglamenta la información, que debe presentarse en los estados financieros de las empresas, y la forma en que debe registrarse para su respectivo análisis. Estas Normas son consideradas como normas de Calidad en el área Contable, su finalidad es dejar registradas las bases de las operaciones ejecutadas, en todo negocio o empresa, en cualquier fecha determinada o cuando se es requerida. Estas Normas son emitidas debido a su consolidación en el año 2.001 por el International Accounting Stands Board (conocido por las siglas IASB) y sus puntos están sujetos a diversas modificaciones, al pasar los años y previa presentación de eventos que lo amerite. (Ramos, 2019)

Las Normas Internacionales de Información Financiera engloban a las siguientes normas contables: NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), sus interpretaciones que son conocidas como SIC (Comité de Contabilidad) y la vez de las interpretaciones de las NIIF denominadas IFRIC (Comité de Normas Internacionales de Información Financiera) que complementan las guías para el uso de presentación de informes contables. (IASB NIIF-NIC).

1.3 Inventario de NIIF completas y NIIF pymes

En las empresas es importante el conocimiento de la normativa contable vigente que en este caso son las NIIF completas y NIIF Pymes, que sirven de guía para la presentación de informes financieros, donde se revelara los resultados de las operaciones de las entidades a lo

largo de un período. Mediante la empresa ecuatoriana Estrella & Apolo Consultores S.A., se ha logrado obtener un listado actualizado hasta agosto del 2020 de las NIIF completas y NIIF Pymes; donde se puede identificar las normas vigentes y las que reemplazan a las anteriores.

Tabla 1. Lista de NIIF completas

<i>INVENTARIO DE NIIF - NIC - SIC - IFRIC VIGENTES (*)</i>			
<i>No.</i>		<i>TITULO</i>	
<i>NIC (IAS)</i>			<i>Fecha de vigencia</i>
1	NIC 1	Presentación de Estados Financieros	Vigente
2	NIC 2	Inventarios	Vigente
3	NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo	Vigente
4	NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	Vigente
5	NIC 10	Hechos Ocurredos Después del periodo sobre el que se informa	Vigente
6	NIC 11	Reemplazada por la NIIF 15	
7	NIC 12	Impuesto a las Ganancias	Vigente
8	NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	Vigente
9	NIC 17	Reemplazada por la NIIF 16	
10	NIC 18	Reemplazada por la NIIF 15	
11	NIC 19	Beneficios a los Empleados	Vigente
12	NIC 20	Contabilización de las Subvenciones del Gobierno y divulgación de Ayudas Gubernamentales	Vigente
13	NIC 21	Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de divisas	Vigente
14	NIC 23	Costos por Préstamos	Vigente
15	NIC 24	Informaciones a Revelar sobre Partes Relacionadas	Vigente
16	NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro	Vigente
17	NIC 27	Estados Financieros Separados	Vigente
18	NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Vigente
19	NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias	Vigente
20	NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación	Vigente
21	NIC 33	Ganancias por acción	Vigente
22	NIC 34	Información Financiera Intermedia	*Vigente
23	NIC 36	Deterioro de Activo	Vigente
24	NIC 37	Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes	Vigente
25	NIC 38	Activos Intangibles	Vigente
26	NIC 39	Reemplazada por la NIIF 9	
27	NIC 40	Propiedades de Inversión	Vigente
28	NIC 41	Agricultura	Vigente

Fuente: (Estrella & Apolo Consultores S.A)

Elaborado por: (Estrella & Apolo Consultores S.A, 2020)

Tabla 2. Lista de NIIF completas (continuación)

NIIF (IFRS)			Fecha de vigencia
1	NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Vigente
2	NIIF 2	Pagos basados en Acciones	Vigente
3	NIIF 3	Combinaciones de Negocios	Vigente
4	NIIF 4	Contratos de Seguro	Vigente
5	NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades	Vigente
6	NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Vigente
7	NIIF 7	Instrumentos Financieros : Información a revelar	Vigente
8	NIIF 8	Segmentos de Operación	Vigente
9	NIIF 9	Instrumentos Financieros	Vigente (**)
10	NIIF 10	Estados Financieros Consolidados	Vigente
11	NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	Vigente
12	NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Vigente
13	NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Vigente
14	NIIF 14	Cuentas de diferimientos de actividades reguladas	Vigente
15	NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	Vigente
16	NIIF 16	Arrendamientos	Vigente (**)
17	NIIF 17	Contratos de Seguro	Desde 01 de enero 2021
1	NIIF PyMES	NIIF para PYMES (SMEs)	Vigente 1-1-2017

INIF (IFRIC)			Fecha de vigencia
1	IFRIC 1	Cambios en el desmantelamiento, la restauración y pasivos similares	Vigente
2	IFRIC 2	Aportaciones de socios de entidades cooperativas e Instrumentos similares	Vigente
3	IFRIC 4	Reemplazada por la NIIF 16	
4	IFRIC 5	Derechos a intereses derivados de los fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental.	Vigente
5	IFRIC 6	Pasivos derivados de la participación en un mercado específico de equipos eléctricos y electrónicos.	Vigente
6	IFRIC 7	Aplicación de la reexpresión según las NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias	Vigente
7	IFRIC 9	Reemplaza por la NIIF 9	
8	IFRIC 10	Estados Financieros intermedios y deterioro de valor	Vigente
9	IFRIC 12	Arreglos de cesión de servicios	Vigente
10	IFRIC 13	Reemplazado por la NIIF 15	

Tabla 2. Listado de NIIF completas (continuación)

11	IFRIC 14	IAS 19: Límite sobre un activo para beneficios definidos, requisitos mínimos de financiamiento y su interacción.	Vigente
12	IFRIC 15	Reemplazada por la NIIF 15	
13	IFRIC 16	Coberturas de una inversión neta en una operación en el extranjero	Vigente
14	IFRIC 17	Distribuciones de activos no monetarios a los propietarios	Vigente
15	IFRIC 18	Reemplazada por la NIIF 15	
16	IFRIC 19	Cancelación de Pasivos Financieros con instrumento de patrimonio	Vigente
17	IFRIC 20	Costo de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto	Vigente
18	IFRIC 21	Gravámenes	Vigente
19	IFRIC 22	Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas	Vigente
20	IFRIC 23	La incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias	Vigente

<i>SIC</i>			Fecha de vigencia
1	SIC 7	Introducción del euro	Vigente
2	SIC 10	Asistencia del gobierno. Sin relación específicas con actividades operativas	Vigente
3	SIC 15	Reemplazada por la NIIF 16	
4	SIC 25	Impuestos a la utilidad. Cambios en la situación fiscal de la empresa o de sus accionistas.	Vigente
5	SIC 27	Reemplazada por la NIIF 16	
6	SIC 29	Acuerdos de concesión de servicios: divulgaciones	Vigente
7	SIC 31	Reemplazada por la NIIF 15	
8	SIC 32	Activos inmateriales. Costos de sitios web.	Vigente

Tabla 2. Lista de NIIF Pymes

<i>Nº</i>	<i>SECCION NIIF PARA PYMES</i>	Vigente / No vigente
1	Pequeñas y Medianas Entidades	Vigente 1-1-2017
2	Conceptos y Principios Fundamentales	Vigente 1-1-2017
3	Presentación de Estados Financieros	Vigente 1-1-2017
4	Estado de Situación Financiera	Vigente 1-1-2017
5	Estado de Resultados Integral y Estado de Resultados	Vigente 1-1-2017
6	Estado de Cambios en el Patrimonio y ERGA (Ganancias Acumuladas)	Vigente 1-1-2017

Tabla 2. Lista de NIIF Pymes (continuación)

7	Estado de Flujo de Efectivo	Vigente 1-1-2017
8	Notas a los Estados Financieros	Vigente 1-1-2017
9	Estados Financieros Consolidados y Separados	Vigente 1-1-2017
10	Políticas Contables, Estimaciones y Errores	Vigente 1-1-2017
11	Instrumentos Financieros Básicos	Vigente 1-1-2017
12	Otros temas relacionados con los Instrumentos Financieros	Vigente 1-1-2017
13	Inventarios	Vigente 1-1-2017
14	Inversiones en Asociadas	Vigente 1-1-2017
15	Inversiones en Negocios Conjuntos	Vigente 1-1-2017
16	Propiedades de Inversión	Vigente 1-1-2017
17	Propiedades, Planta y Equipo	Vigente 1-1-2017
18	Activos intangibles Distintos de la Plusvalía	Vigente 1-1-2017
19	Combinación de Negocio y Plusvalía	Vigente 1-1-2017
20	Arrendamientos	Vigente 1-1-2017
21	Provisiones y Contingencias	Vigente 1-1-2017
22	Pasivos y Patrimonio	Vigente 1-1-2017
23	Ingresos de Actividades Ordinarias	Vigente 1-1-2017
24	Subvenciones del Gobierno	Vigente 1-1-2017
25	Costos por Préstamos	Vigente 1-1-2017
26	Pagos basados en acciones	Vigente 1-1-2017
27	Deterioro del valor de los activos	Vigente 1-1-2017
28	Beneficios a los Empleados	Vigente 1-1-2017
29	Impuesto a las Ganancias	Vigente 1-1-2017
30	Conversión de la Moneda Extranjera	Vigente 1-1-2017
31	Hiperinflación	Vigente 1-1-2017
32	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	Vigente 1-1-2017
33	Informaciones a revelar sobre Partes Relacionadas	Vigente 1-1-2017
34	Actividades Especiales (Agrocultivo e Industrias Extractivas)	Vigente 1-1-2017
35	Transición a la NIIF para PYMES	Vigente 1-1-2017

Fuente: (Estrella & Apolo Consultores S.A)

Elaborado por: (Estrella & Apolo Consultores S.A, 2020)

1.4 Principales diferencias entre las NIIF Completas y NIIF Pymes

Los usuarios externos que receptan la información financiera tienen objetivos similares independientemente del tipo de entidad en la que inviertan. Por lo cual el propósito de los informes financieros se vuelve el mismo para todas las entidades.

La creación de las NIIF completas fue con el objetivo de ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro. La NIIF para las PYMES tiene como objeto aplicarse a los estados financieros con propósito de información general solo de

aquellas entidades que no tienen obligación pública de rendir cuentas. (ACCOUNTER, 2015)

A continuación, se presenta las principales diferencias específicas que existen entre las NIIF Completas y NIIF Pymes.

Tabla 3. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas

ÁREA	NIIF PYMES (Secciones 3-8)	NIIF COMPLETAS (NIC 1-7)
Presentación de estados financieros	Se permite la presentación de un estado de resultados y ganancias acumuladas, en cambio del estado de resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio, cuando los cambios patrimoniales se derivan de resultados y variaciones de las utilidades retenidas.	No se permite esta opción. Se requiere la presentación de un estado de posición financiera del primer período comparativo presentado, cuando una entidad realiza aplicación retroactiva, re-expresión retroactiva o cuando reclasifica partidas en los estados financieros.
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 9)	NIIF COMPLETAS (NIC 27-NIIF 10)
Estados financieros separados.	Las inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos, en los estados financieros separados se pueden medir al costo o al valor razonable con cambios en resultados	Estas inversiones se pueden medir al costo o al valor razonable de acuerdo con NIIF 9 (Resultados - Otro resultado integral).
ÁREA	NIIF PYMES (Secciones 11-12)	NIIF COMPLETAS (NIC 39-NIIF 9)
Instrumentos financieros	Los instrumentos financieros se miden por: <u>Costo amortizado:</u> Instrumentos de deuda. <u>Valor razonable con cambios en resultados</u> Los demás instrumentos.	<u>Costo amortizado</u> <u>Valor razonable con cambios en resultados.</u> <u>Valor razonable con cambios en Otro Resultado Integral.</u> Activos financieros (Inversiones en instrumentos de patrimonio no mantenidos para negociar).

Tabla 3. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas (continuación)

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 35)	NIIF COMPLETAS (NIIF 1)
Adopción por primera vez	Si es impracticable la re-expresión de una partida, la entidad solo lo hará desde el primer periodo para el cual resulte practicable hacerlo. Existe una exención de reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos en el balance de apertura, si cuyo reconocimiento conlleve un costo o esfuerzo desproporcionado.	No existe esta posibilidad. No existe esta posibilidad.
ÁREA	NIIF PYMES (Secciones 14-15)	NIIF COMPLETAS (NIIF 11- NIC 28)
Asociadas y entidades controladas de forma conjunta	En los estados financieros consolidados se miden por: <ol style="list-style-type: none"> 1. Valor razonable si existe precio de cotización. 2. Costo 3. Método de la participación 	Método de participación
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 16)	NIIF COMPLETAS (NIC 40)
Propiedades de inversión	Debe usarse el modelo del valor razonable siempre que se pueda medir de manera fiable sin un costo desproporcionado. De lo contrario modelo del costo (Sección 17)	Modelo de valor razonable o modelo del costo.

Tabla 4. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas (continuación)

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 17)	NIIF COMPLETAS (NIC 16)
Propiedad planta y equipo	Revaluación no permitida. Las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación no deben revisarse anualmente, a menos que existan indicadores de cambio.	Modelo del costo o modelo de la revaluación Revisión de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación al menos al final de cada período.
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 17)	NIIF COMPLETAS (NIC 16)
Deterioro de activo	La comprobación del deterioro sólo es necesaria cuando existen indicios de deterioro (Excepto para inventarios que deben medirse anualmente). Activos no corrientes mantenidos para la venta no se clasifican por separado. Son un indicador de deterioro de estos activos.	Se requieren pruebas anuales de deterioro para intangibles con vidas útiles indefinidas (Incluyendo Goodwill) e intangibles aún no disponibles para uso. Activos no corrientes mantenidos para la venta son una categoría separada. (NIIF 5)
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 18)	NIIF COMPLETAS (NIC 38)
Activos intangibles	Todos los intangibles se amortizan. En caso de incertidumbre se usa 10 años como vida útil. Revaluación no permitida Revisión no requerida a menos que existan indicadores de cambio. Todos los desembolsos por investigación y desarrollo se llevan a resultados.	Activos intangibles con vidas útiles indefinidas. Modelo del costo o modelo de la revaluación. Revisión de vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación al menos al final de cada período. Costos por desarrollo son capitalizables si cumplen criterios.
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 25)	NIIF COMPLETAS (NIC 23)
Costos por préstamos	Se reconocen como gastos del periodo.	Deben capitalizarse cuando se relacionan con activos aptos.

Tabla 5. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas (continuación)

ÁREA	NIIF PYMES (Sección 19)	NIIF COMPLETAS (NIIF 3)
Combinaciones de negocios y plusvalía.	Goodwill parcial. Solo se permite la medición de las participaciones no controladoras como la parte proporcional de los activos netos adquiridos. Goodwill es objeto de amortización.	Goodwill total o parcial Se permite la medición de las participaciones no controladoras al valor razonable o como la parte proporcional de los activos netos adquiridos.
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 24)	NIIF COMPLETAS (NIC 20)
Subvenciones del gobierno	Si existen condiciones se reconocen como ingreso cuando estas se cumplen. De lo contrario se reconocen cuando se vuelven exigibles.	Se reconocen como ingresos de manera sistemática en asociación con los costos relacionados. Subvenciones relacionadas con activo se difieren (pasivo) o se deducen del activo.
ÁREA	NIIF PYMES (Sección 28)	NIIF COMPLETAS (NIC 19)
Beneficios a empleados (Planes de beneficios post empleo)	Las ganancias o pérdidas actuariales pueden ser reconocidas en el resultado o en el otro resultado integral.	Las nuevas mediciones de la obligación (activo), en donde se incluyen las ganancias o pérdidas actuariales, se deben reconocer en el otro resultado integral.

Tabla 6. Diferencias entre las NIIF Pymes y NIIF Completas (continuación)

ÁREA	NIFF PYMES (Sección 29)	NIFF COMPLETAS (NIC 12)
Impuesto a las ganancias.	Activos por impuestos diferidos con incertidumbre en su probabilidad se reducen mediante una cuenta evaluativa separada. Se requiere ajuste a los activos y pasivos por impuestos si existen incertidumbres importantes sobre la posibilidad de modificaciones por parte de las autoridades tributarias.	Activos por impuestos diferidos solo se reconocen si se consideran probables las ganancias fiscales futuras. No existe tal disposición.
ÁREA	NIFF PYMES (Sección 30)	NIFF COMPLETAS (NIC 21)
Diferencias de conversión	Las diferencias en conversión no se reclasifican a resultados.	Reconocidas en ORI y posteriormente reclasificadas a resultados

Fuente: IHS

Elaborado por: Edgar Salazar

1.5 Beneficios de la aplicación de las NIIFs

La implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) trae beneficios a las organizaciones como:

- Facilitar la lectura y análisis de los Estados Financieros de empresas en distintos países.
- Permitir a las empresas posicionarse en el mercado internacional.
- Mejorar la competitividad en las empresas.
- Incrementar la comparabilidad entre empresas nacionales y extranjeras.
- Transparencia de la información financiera.
- Agilizar los negocios entre empresas nacionales y extranjeras.

- Brindar credibilidad y facilitar el acceso al sistema financiero y oportunidades de inversión. (Profitline, 2016)

1.6 Beneficios de las Normas Internacionales de Contabilidad

El uso y manejo de las Normas Internacionales de Contabilidad permite que cualquier empresa cruce fronteras a otros países realizando cálculos ajustados a la realidad del mercado internacional, es por esta razón que se considera de vital importancia el llevar a cabo el manejo de estas Normas Internacionales. (Ramos, 2019)

Los inversionistas pueden lograr comparabilidad en los estados financieros de las empresas siguiendo los estándares del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, u otras directrices internacionales, independientemente del país de la empresa de origen. (Ingram, 2018)

Las normas internacionales de contabilidad también simplifican la contabilidad de las empresas multinacionales que cuentan con instalaciones y operaciones en varios países. En lugar de utilizar las normas contables de su país de origen en sus filiales extranjeras, las multinacionales pueden establecer normas internacionales en todas las unidades geográficas para evitar la confusión y aumentar la precisión del sistema y la eficiencia. (Ingram, 2018)

1.7 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo

Esta normativa determina los bienes que son considerados como propiedad, planta y equipo, definidos como los bienes con características específicas utilizados con fines administrativos y de uso en la producción de bienes y servicios.

1.7.1 Objetivo de la NIC 16

La NIC 16 establece el correcto reconocimiento, procedimiento y tratamiento contable de las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, así como la información sobre los cambios que se ha producido en dichos activos. Además, la normativa permite conocer cómo se realiza el correcto cálculo de la depreciación en los activos de Propiedad Planta y Equipo. (IASB, 2001, pág. 1)

1.7.2 Excepciones de aplicación de la NIC 16

La presente norma no será aplicable en los siguientes casos:

- Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras.
- El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación o los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. (IASB, 2001, pág. 1)

1.7.3 Reconocimiento de los activos de propiedad, planta y equipo

Para el reconocimiento de la propiedad planta y equipo la NIC 16 detalla lo siguiente:

- Obtención de beneficios económicos futuros para la empresa derivados de este; y
- el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, pág. 2)

La entidad evaluará, de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedades, planta y equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para

adquirir o construir una partida de propiedades, planta y equipo, como los costos incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente con el fin de obtener beneficios económicos. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, pág. 3)

Los activos fijos según La Contraloría General del Estado son definidos como “bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento, susceptibles de contabilizarse y reflejarse como tales en los Estados Financieros, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones” (Contraloría General del Estado, pág. 13)

- a) Constituir propiedad de la entidad.
- b) Utilizarse en las actividades de la entidad o estar entregados en comodato y no estar destinados para la venta.
- c) Tener una vida útil superior a un año.
- d) Tener un costo individual igual o superior a cinco salarios mínimos vitales generales vigentes a la fecha de incorporación. (Contraloría General del Estado, pág. 13)

1.7.4 Propiedad, planta y equipo

Según la NIC 16 define a la propiedad, planta y equipo como activos tangibles que:

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se espera utilizar durante más de un periodo. (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, pág. 2)

Miranda denomina a la PPE como todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la cumpliendo con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser

controlado acorde con la normativa contable vigente. (Universidad Politécnica Salesiana, pág. 13)

1.7.5 Costos Iniciales

En la NIC 16, en el párrafo 15 los costos que son utilizados para el reconocimiento del activo de la PPE son:

- “Precio de compra del activo, en el cual este incluido los aranceles y los impuestos indirectos no recuperables.” (Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo, pág. 3)
- Costos que están relacionados con el espacio y condiciones necesarios para que el activo pueda funcionar.
- Los costos de desmantelamiento empleados para el funcionamiento del activo tangible.
- La medición posterior al reconocimiento del activo tangible.

Para realizar la medición posterior de la PPE, las empresas implementar una política contable en base a los dos modelos explicados en la NIC 16 párrafo 29.

- Modelo del costo: “Comprende reconocer en libros el importe del costo del activo menos el importe de la depreciación acumulada, provisiones y pérdidas por deterioros.” (IASB, pág. 12)
- Modelo de revaluación: “Se utiliza el valor razonable que se determina en el momento de la revaluación del activo menos la depreciación acumulada y el importe de pérdidas por deterioro.” (IASB, pág. 12)

1.7.6 Vida útil

Se entiende que la vida útil viene a ser el período que se espera que un activo esté disponible para su uso dentro de la empresa, (Sacoto & Rivera, 2012) para determinar la vida útil de un activo PPE es importante tomar en cuenta los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo. - el uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.
- b) El desgaste físico esperado. - que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- c) La obsolescencia técnica o comercial. - procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (Sacoto & Rivera, 2012, pág. 22)

1.7.7 Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de la propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil.

Según la NIC 16 define a la depreciación como “la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.” (IASB, 2001, pág. 14)

La depreciación no necesariamente tiene relación con el deterioro físico de un activo, sino que también puede iniciar una vez que el activo se encuentre disponible para su uso y cumpla con las condiciones previstas por la gerencia para su operación.

1.7.7.1 Métodos de depreciación

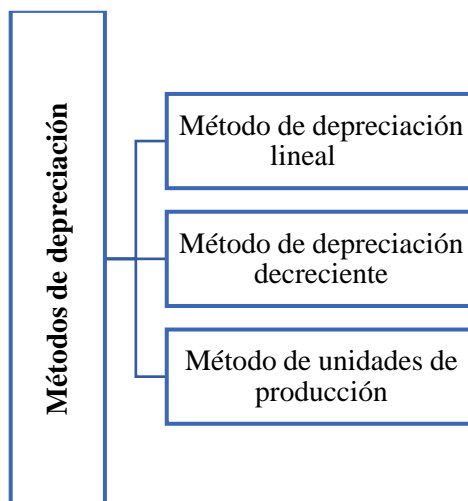
La NIC 16 propone 3 métodos de depreciación que pueden ser acogidas dependiendo la actividad en la que es utilizada la Propiedad, Planta y Equipo.

Según Bernal (2016) afirma: “Para calcular la depreciación se usan los “métodos de depreciación”. Se debe elegir aquel que refleje el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la empresa, los beneficios económicos futuros del activo” (pág. 10).

A continuación, en la siguiente figura se presenta los métodos propuestos por la NIC 16, para la aplicación de la depreciación de los activos fijos.

Figura 1.

Métodos de depreciación NIC 16



Fuente: NIC 16

Elaboración propia.

1.7.7.2 Método de depreciación lineal

Este método es comúnmente utilizado, basando a la depreciación en función del tiempo y no del uso; suponiendo que el activo propiedad, planta y equipo disminuye su valor en cada ejercicio y no por el grado de su utilización.

Resulta un método simple, ya que el importe depreciable del activo disminuye linealmente con el tiempo, cada año se tiene el mismo importe de depreciación. (Bernal, 2016, pág. 11)

En Ecuador dentro del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno en el artículo 28 numeral 5, la depreciación de activos fijos se realiza de acuerdo con la naturaleza, duración, vida útil de los bienes y la técnica contable que sea aplicada.

Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- (I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas 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% anual. (Reglamento de Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, 2010, pág. 28)

1.7.7.3 *Método decreciente*

El método de depreciación decreciente o acelerada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera se fundamenta en que la distribución sistemática del desgaste (depreciación) al que están sometidos los Activos Fijos debe ser mayor en los primeros años. Y esto resulta razonable, porque es en los primeros años, es donde se aprovecha al máximo la potencialidad del Activo Fijo Depreciable. (Pérez & D. Avellaneda, 2015)

1.7.7.4 *Método de unidades producidas*

Bernal (2016) plantea que: “Bajo este método se asigna un importe fijo de depreciación a cada unidad de producción fabricada o utilizada por la propiedad, planta y equipo; es decir, podrá expresarse en horas trabajadas, unidades de producción o en kilómetros recorridos, etc.” (pág. 11)

Al aplicar este método de depreciación se basa en las unidades producidas por la empresa según el rubro de su negocio.

1.8 NIC 36 Deterioro del valor de los activos

La NIC 36 fue establecida con el fin de reconocer el deterioro que generan los activos fijos por sus operaciones que tienen que ver con el giro del negocio, refiriéndose también con la contabilización, la información a revelar en los estados financieros y el reconocimiento que existe por la pérdida que genera el deterioro de la propiedad, planta y equipo.

1.8.1 Objetivo de la NIC 36

Esta norma se implementa con el fin de asegurarse que los activos sean contabilizados por un importe menor a su valor recuperable, en el caso de que este caso se diera “el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.” (IASB, 2001, pág. 1)

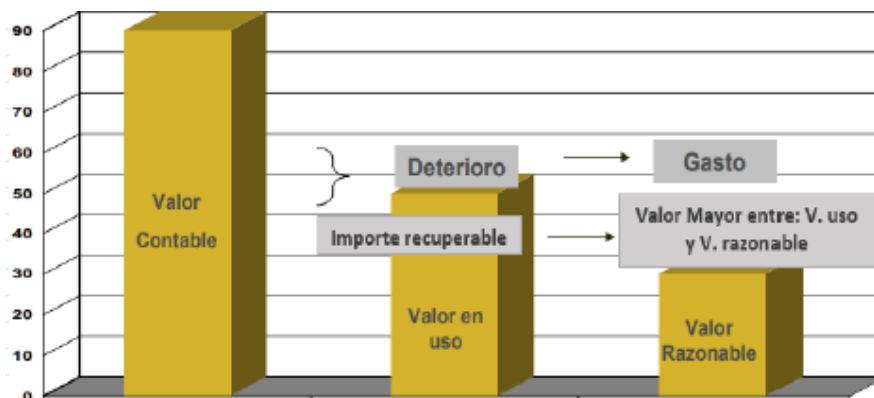
1.8.2 Deterioro de los Activos Fijos

El deterioro es definido como la pérdida de valor de un activo producido por circunstancias externas que no pueden ser controladas por las empresas. La NIC 36 indica que “el deterioro permite realizar una determinación correcta que regula el costo económico de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo del ente económico, describiendo al deterioro como la desvalorización del activo cuando su importe en libros es mayor a su importe recuperable.” (IASB, 2001, pág. 1)

La siguiente figura indica la desvalorización del activo cuando su valor contable o importe en libros es mayor a su importe recuperable.

Figura 2.

Deterioro de Activo



Fuente: EY Ariel García, octubre 2016 NIC 36

Elaboración: (García A. , 2016)

1.8.3 *Importe en Libros*

El importe en libros se refiere al valor neto que se encuentra registrado en el balance de la entidad (valor contable), mientras que el importe recuperable es el “valor mayor entre el valor de mercado y el valor de uso del activo.” (IASB, 2001, pág. 7)

1.8.4 *Valor Razonable*

Según la NIC 36, el valor razonable de un activo fijo es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 3)

Las formas de estimar el valor razonable son:

- Acuerdos de venta entre partes no relacionadas
- El precio en un mercado activo.
- Transacciones recientes de activos fijos similares
- Técnicas de valoración de activos. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 7)

1.8.5 *Valor en uso del Activo*

La NIC 36, establece que el valor de uso “es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.” (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 3)

La empresa obtiene el valor en uso mediante el uso continuo del activo y su disposición al final de la vida útil, por lo que es importante conocer sus elementos:

- **Proyecciones de flujos futuros:** La norma señala un horizonte máximo de 5 años y estimar un valor terminal que refleje los flujos hasta el término de la vida útil, sin embargo, depende de la industria. Por ejemplo, en minería sería

más razonable estimar un flujo hasta el término de las reservas. (García A. , 2016)

- **Tasa de crecimiento:** Para el período posterior al explícito, se deben estimar tasas de crecimiento iguales o decreciente, no ser mayores que las tasas esperadas de crecimiento del país e industria.
- **Horizonte de tiempo:** El horizonte de proyección depende de la vida útil de la UGE. Si la UGE incorpora activos de vida útil indefinida (Ej. plusvalía o marcas), entonces se debe estimar un flujo a perpetuidad, de lo contrario se debe estimar un flujo con horizonte definido. (García A. , 2016)
- **Otros Ingresos y Egresos:** La estimación de los flujos de efectivo netos que se recibirán (pagarán) por la disposición de un activo al fin de su vida útil.

1.8.6 Indicios del Deterioro de los Activos Propiedad Planta y Equipo

Para reconocer la existencia de deterioro en los activos de propiedad, planta y equipo, deben presentar indicios que pueden ser determinados mediante fuentes internas y externas.

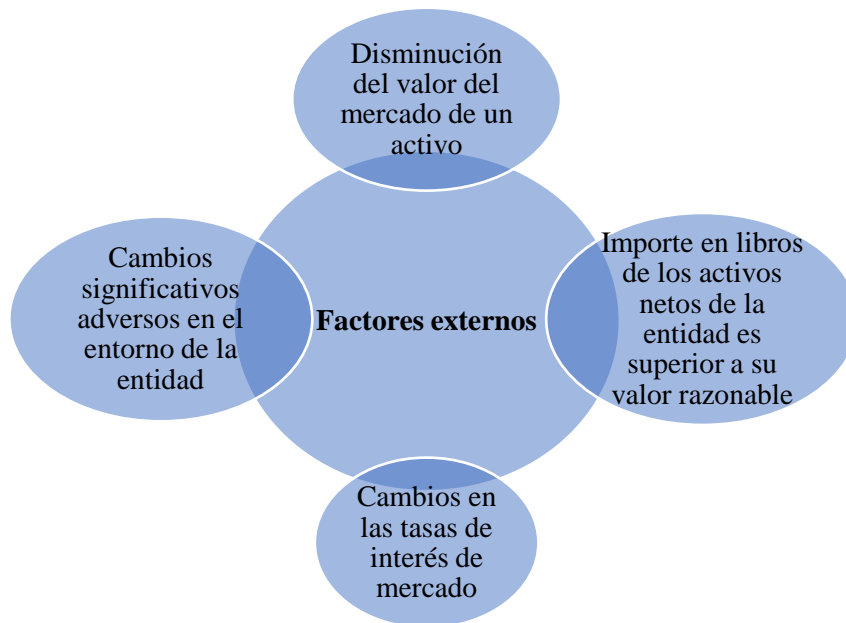
Dentro de las fuentes externas podemos encontrar:

- Descensos significativos en el valor de mercado de activo por razones distintas a las del paso del tiempo y el desgaste que sufren los activos por su uso normal.
- Cambios o situaciones que se consideren negativas o adversas en el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado de una entidad, en que se pueda ver afectado el valor del activo.
- Incrementos en los tipos de interés de mercado que supondrán aumentos en la tasa de descuento utilizada para calcular el valor de uso del activo indicando que el activo se encuentra deteriorado.
- En caso de que se tenga conocimiento de que el valor que se recibiría por la venta de la entidad (o de una parte de la entidad) es inferior a su valor en libros, esto podría considerarse una señal de que los activos se encuentran

deteriorados, debido a que no podría recuperarse su valor mediante su venta.
(Suárez, 2015)

Figura 3.

Factores Externos



Fuente: (Suárez, 2015)

Elaboración propia.

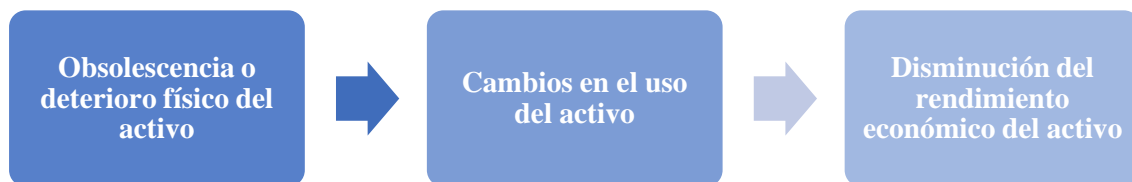
En las fuentes internas que pueden indicar indicios del deterioro encontramos las siguientes:

- La obsolescencia y el deterioro físico del activo podrían ser indicios de deterioro, porque podrían no se reflejaría el estado verdadero en el que se encuentra el activo asumiendo que este no se encuentra en condiciones de generar el rendimiento previsto y por ende se ven afectados los flujos de efectivo que fueron presupuestados. (Suárez, 2015)

- Si existen cambios significativos en el alcance o forma en la que se usa el activo presentándose situaciones que lleven a la entidad a dejar el activo en desuso, a discontinuar la línea de producción a la que pertenece el activo o vender este último antes de lo que se tenía previsto, se pueden considerar como indicios de deterioro en la medida en que afectarán los flujos de efectivo derivados del uso del activo, así como el valor que se recibiría en caso de su venta. (Suárez, 2015)
- Es considerado un indicio de deterioro si el rendimiento del activo es peor de lo esperado o disminuyó significativamente. (Suárez, 2015)

Figura 4.

Factores Internos



Fuente: (Suárez, 2015)

Elaboración propia.

1.8.7 Reconocimiento de la pérdida por Deterioro del Valor

En la NIC 36 se establece que para el reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor se debe realizar en los siguientes casos:

- Si el valor de los activos en libros es mayor al valor recuperable, dicha diferencia deberá ser provisionada y reflejada en la cuenta de PPE. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)
- El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en

libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)

- Si la propiedad, planta y equipo hubiese sufrido una revalorización, el deterioro que se determine se trata como una disminución de la revalorización previa. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)

1.8.8 Procedimiento para la determinación del Deterioro

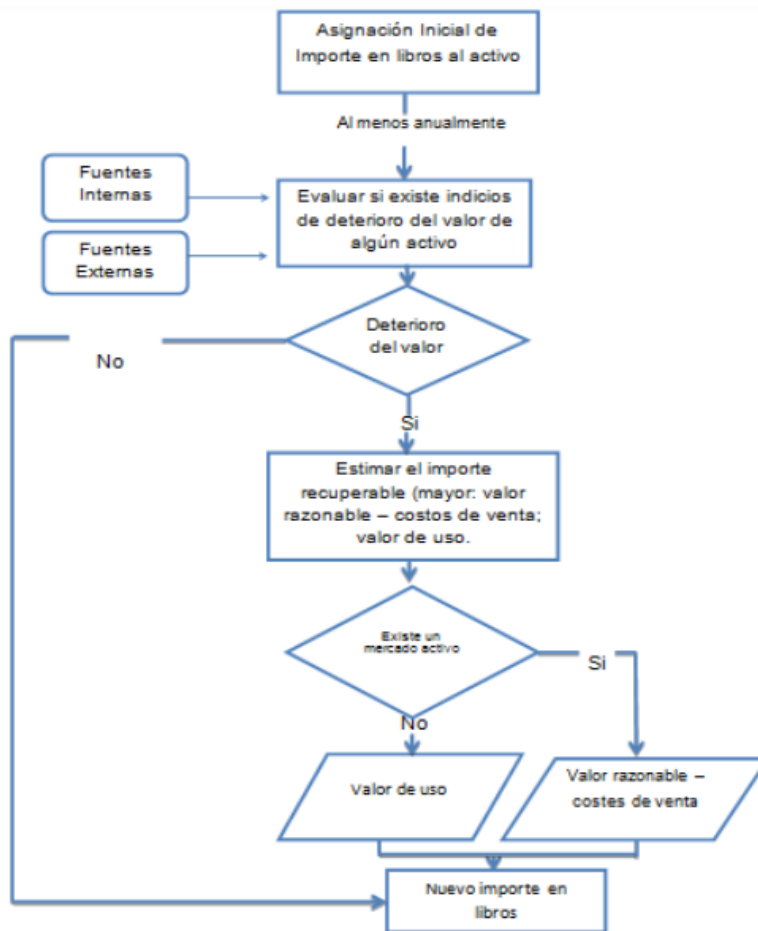
Según la NIC 36 para la determinación del deterioro en una entidad se realiza de la siguiente manera:

- Se verifica en las fuentes internas y externas que la empresa posee si existe indicios del deterioro. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)
- “Se determina el importe recuperable utilizando el valor mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso.” (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)
- Sino existe un mercado activo que determine el valor razonable, “el importe recuperable se determinará a partir del valor de uso del activo que maneja la entidad” (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)
- Si el valor en libros es mayor al importe recuperable, la diferencia entre estos dos valores es el importe que se reconocerá como la pérdida del deterioro que ha sufrido el activo fijo. Dicho importe afectará al valor del activo fijo y se obtendrá el nuevo importe en libros que se utilizará para el cálculo de las depreciaciones restantes de la vida útil del activo fijo. (Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos, pág. 20)

En el siguiente gráfico se presenta el proceso para identificar si existe deterioro y las fuentes que pueden ser consideradas como indicios de deterioro.

Figura 5.

Procedimientos del deterioro de los activos



Fuente: (IASB, 2001) “NIC 36 Deterioro valor de los activos pp. 1715”

Elaboración: (IASB, 2001) “NIC 36 Deterioro valor de los activos pp. 1715”

1.8.9 Reversión de las pérdidas de valor por deterioro

La entidad deberá realizar una evaluación, al final de cada período sobre el que se informa, con el fin de determinar si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocido, en periodos anteriores, ya no existe o podría haber disminuido mediante fuentes internas y externas de información. Si existiera tal

indicio, la entidad estimará de nuevo el importe recuperable del activo y se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores. (Almeida, 2011)

En el gráfico que se presenta a continuación se encuentra detalladas las fuentes internas y externas de información que pueden representar que existió reversión de las pérdidas por deterioro.

Figura 6.

Indicios de reverso de la pérdida por Deterioro del Activo Propiedad, Planta y Equipo

Fuentes de información internas y externas que pueden indicar que se ha producido una reversión de las pérdidas por deterioro	
Fuentes externas de información	Fuentes Internas de información
El valor de mercado del activo ha aumentado significativamente	Variaciones favorables en el modo de uso del activo
Cambios positivos en el entorno o mercado en los que opera la entidad	Mejora en el rendimiento económico del activo
Variaciones favorables en el tipo de descuento aplicado para calcular el valor de uso del activo	

Fuente: Gerience.com

Elaboración: (Jimenez,J, 2020)

1.8.10 Asientos contables Depreciación, Revalorización y Deterioro

1.8.10.1 Asientos contables por Depreciación

La depreciación no tiene que ver necesariamente con el deterioro físico del activo, ya que empieza una vez que el activo se encuentre disponible para su uso y en las condiciones que establezca la gerencia para que opere, es importante saber que, en relación con los gastos, a depreciación no necesita que se realice un pago de dinero al realizarse su registro contable:

A continuación, se presenta el asiento contable, que refleja el movimiento de las cuentas de que corresponden a Depreciación en el caso de que exista.

Figura 7.

Asiento contable de la Depreciación de Activos Propiedad Planta y Equipo.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- x -		
XX	Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	XXXX	
	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo		XXXX

Elaboración propia.

1.8.10.2 *Asientos contables por Revaluación*

Las revaluaciones de los activos son realizadas de forma periódica con el fin de asegurar que el importe en libros no difiera significativamente del que sería determinado usando el valor razonable al final del periodo del que se reporta la información financiera, tomando en cuenta que las revaluaciones se realizaran a medida que los valores razonables presenten cambios.

En el caso de la Propiedad, Planta y Equipo al realizar la revaluación deben ser tomados cada elemento que la compone y pertenezca a la misma clase de activos:

Revaluación con incremento de valor:

En el caso de incrementarse el importe en libros de un activo producto de una revaluación, el incremento se reconoce directamente en el ORI y será acumulado en el “Patrimonio”.

A continuación, en la siguiente figura se presenta el asiento contable que muestra los movimientos de la cuenta de revaluación en el caso de que exista un incremento en la propiedad, planta y equipo al realizar la revaluación.

Figura 8.

Asiento contable revaluación con incremento de valor por revalorización.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
XX	Revaluación Propiedad Planta y Equipo	XXXX	
	Superávit por revaluación PPE (ORI)		XXXX

Elaboración Propia.

1.8.10.3 Asientos contables por Deterioro

Como se había explicado anteriormente, para el cálculo del deterioro se calcula el valor en libros de la Unidad Generadora de Efectivo del activo o el importe recuperable. En el caso de que no sea posible calcular el importe recuperable del activo de forma individual, se calcula la cantidad recuperable de toda la Unidad generadora de efectivo y se determina las pérdidas por deterioro.

En la siguiente figura se presenta el asiento contable que se realizaría en el caso de que como resultados de los indicios de deterioro presentados en las cuentas de propiedad, planta y equipo exista una pérdida.

Figura 9.

Asiento contable pérdida por deterioro de Propiedad Planta y Equipo.

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
XX	Pérdidas netas por deterioro de Propiedad Planta y Equipo	XXXX	
	Deterioro Acumulado Propiedad Planta y Equipo		XXXX

Elaboración propia.

La siguiente figura presenta como serían los movimientos de las cuentas contables al realizar el deterioro de la propiedad, planta y equipo, bajo el modelo de revaluación.

Figura 10.

Asiento contable del deterioro de Propiedad Planta y Equipo bajo el modelo de revaluación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- X -		
XX	Revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo	XXXX	
	Ingreso por Revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo		XXXX
	- AJUSTE-		
XX	Ingreso por revalorización de la Propiedad, Planta y Equipo	XXXX	
	Superávit por revaluación acumulado PPE (ORI)		XXXX

Elaboración propia.

1.9 Análisis general de la NIC 16 y NIC 36

La NIC 16 de Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 36 de Deterioro de Activos, son normas emitidas por el IASB que se proporcionará una guía que se permitirá determinar de forma adecuada el valor de los activos fijos que una empresa posee, para establecer el correcto tratamiento de los activos Propiedad Planta y Equipo con la información facilitada anteriormente.

La figura siguiente presenta un resumen de las normas que se han ido abordando en este capítulo y se explica los aspectos más relevantes de las mismas.

Figura 11.

Normativas para la determinación y presentación de la PPE

NORMATIVAS PARA LA DETERMINACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
NIC 16	NIC 36
Determinación y reconocimiento en el importe en libros del valor de los activos de Propiedad, planta y Equipo	Determinación y procedimiento del deterioro, a través de los indicios del deterioro
Reconocimiento	Reconocimiento
La PPE se reconocerá cuando: -Beneficio económico proveniente de la PPE. -Fiabilidad de la medición del costo	-Se reconoce en el resultado del período, con excepción de que el activo se contabilice por su valor revaluado. -Se reducirá hasta el alcance de su importe recuperable.
Reconocimiento Inicial	Indicios del deterioro
-Precio de compra (aranceles, descuentos e impuestos). -Costos relacionados al espacio y demás costos relacionados con el funcionamiento del activo. -Costos de desmantelamiento para el funcionamiento del activo.	Deterioro: Excedente entre el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable. -El valor de la PPE tiene una disminución importante. -Cambios significativos en el entorno -Posibles incrementos en las tasas de interés del mercado, afectando a las tasas de descuento que son usadas para el cálculo del valor en uso del activo
Medición posterior al reconocimiento del activo de Propiedad, Planta y Equipo	Procedimiento de reconocimiento del Deterioro
-Modelo del Costo: Reconocer en libros el importe del costo del activo menos el importe de depreciación acumulada, provisiones y pérdidas por deterioro. -Modelo de revaluación: Se utiliza el valor razonable que se determina en el momento de la revaluación del activo menos la depreciación acumulada y el importe de pérdidas por deterioro	-Determinación de indicios del deterioro - Se determina el importe recuperable del activo - Si el valor en libros es mayor al importe recuperable, su diferencia es el importe que se reconocerá como la pérdida del deterioro.
Depreciación	Reverso por pérdida del Deterioro
Es la distribución del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. -Depreciación Lineal: Se deprecia por el mismo monto a lo largo de su vida útil, siempre y cuando su valor residual no cambie. -Depreciación Decreciente: Distribución de manera metódica la depreciación del activo. -Método de las unidades de producción: Se deprecia en base a las unidades generadas en el período.	-Cambios positivos en el entorno en que la entidad opera. - Variaciones favorables en el tipo de descuento para el cálculo del valor de uso del activo. -Mejora en el rendimiento del activo. -Aumento en el valor del mercado significativamente.

Fuente: NIC 16 Y NIC 36

Elaboración propia.

2 ANTECEDENTES DEL SECTOR

2.1 La industria Textil en la historia en el Ecuador

La industria textil en el Ecuador se desarrolló a principios de la época de la colonia, cuando se usaba la lana de oveja en los obrajes para la fabricación de tejidos, hasta que en el siglo XX se introdujo el algodón.

Actualmente la industria textil ecuatoriana utiliza todo tipo de fibras para la producción siendo la más utilizada el algodón, poliéster, nylon, acrílicos, lana y seda.

En 1992 se inicia un proceso de apertura comercial con los países de la región, por lo que se busca mejorar los niveles de productividad y calidad, considerando a este suceso como el principio del fin de la industria textil nacional, originando un cambio empresarial, que luego se vio reflejado en el incremento de las exportaciones textiles y confecciones hacia los países vecinos, introduciendo nuevas estrategias de comercialización y ventas enfocadas al mercado internacional.

Las empresas textiles ecuatorianas por lo general concentran sus ventas en el mercado local, aunque siempre ha existido la preferencia por la exportación, a partir de la década de los 90 las exportaciones textiles se han incrementado con excepción a las caídas que existieron en 1998 y 1999.

En la historia del Ecuador en el 2000 se acoge a la dolarización, lo que produce un incremento en las exportaciones del 8.4%, con relación a las que se realizaron en el año 1999, marcando una tendencia que se consideró normal dentro de este nuevo milenio, en el 2002 existe una disminución en las exportaciones que luego se ven recuperadas en los 2 años siguientes, ya que se llegó a exportar cerca de 90 millones de dólares, superando el pico más alto de exportaciones en los últimos 10 años.

En 2006 durante los primeros nueve meses el sector exportó alrededor de 60 millones de dólares lo que representó una disminución en relación con el 2005, la disminución fue dada por la eliminación de las cuotas de importación que impuso tanto los Estados Unidos como la

Unión Europea a los productos textiles elaborados por China, permitiendo a ese país llenar los dos mercados más importantes del mundo.

La diversificación en el sector ha permitido que se fabrique un sinnúmero de productos textiles en el Ecuador, siendo los hilados y los tejidos los principales en volumen de producción. No obstante, cada vez es mayor la producción de confecciones textiles, tanto las de prendas de vestir como de manufacturas para el hogar, generando varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos. (Rea & Rodríguez, 2014, pág. 35)

2.1.1 Situación Actual del sector textil en el Ecuador

El sector textil al aportar significativamente en el Ecuador en la generación de empleo, demanda mano de obra y adicionalmente en el proceso de producción se identifican cadenas de valor que integran diversos sectores de la economía como: agricultura, plásticos, ganadero.

El sector textil en 2010, según la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador (AITE), genera aproximadamente 50.000 plazas de empleo directas y 200.000 plazas de empleo indirectas. Por el lado de las ventas, la AITE, describe que la concentración comercial de la industria se encuentra a nivel local, sin embargo, es importante mencionar que un crecimiento sostenible en una economía globalizada se debe dar integralmente con el consumo local y el desarrollo de la balanza comercial del sector.

2.1.2 Subsectores Textiles

Según la Clasificación Internacional de la Industria Uniforme (CIIU), el sector textil se encuentra considerado como una actividad de manufactura la misma que se divide en subsectores que se presentarán a continuación:

Tabla 7. Subsectores Textiles del Ecuador

CÓDIGO	DETALLE
C	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS
C13	FABRICACIÓN DE PRODUCTOS TEXTILES
C131	HILATURA, TEJEDURA Y ACABADOS DE PRODUCTOS TEXTILES
C1311	PREPARACIÓN E HILATURA DE FIBRAS TEXTILES
C1312	TEJEDURA DE PRODUCTOS TEXTILES
C1313	SERVICIO DE ACABADO DE PRODUCTOS TEXTILES
C139	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS TEXTILES
C1391	FABRICACIÓN DE TEJIDOS DE PUNTO Y GANCHILLO
C1392	FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS CONFECCIONADOS DE MATERIALES Y TEXTILES, EXCEPTO PRENDAS DE VESTIR
C1393	FABRICACIÓN DE TAPICES Y ALFOMBRAS
C1394	FABRICACIÓN DE CUERDAS, CORDELES, BRAMANTES Y REDES
C1399	FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS TEXTILES N.C.P.
C14	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR
C141	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
C1410	FABRICACIÓN DE PRENDAS DE VESTIR, EXCEPTO PRENDAS DE PIEL
C142	FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE PIEL
C1420	FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE PIEL
C143	FABRICACIONES DE ARTÍCULOS DE PUNTO Y GANCHILLO
C1430	FABRICACIONES DE ARTÍCULOS DE PUNTO Y GANCHILLO
C15	FABRICACIÓN DE CUEROS Y PRODUCTOS CONEXOS
C151	CURTIDO Y ADOBO DE CUEROS; FABRICACIÓN DE MALETAS, BOLSOS DE MANO Y ARTÍCULOS DE TALABARTERÍA Y GUARNICIONERÍA; ADOBO Y TEÑIDO DE PIELES
C1511	CURTIDO Y ADOBO DE CUEROS; ADOBO Y TEÑIDO DE PIELES
C1512	FABRICACIÓN DE MALETAS, BOLSOS DE MANO Y ARTÍCULOS SIMILARES, ARTÍCULOS DE TALABARTERÍA Y GUARNICIONERÍA.
C152	FABRICACIÓN DE CALZADO
C1520	FABRICACIÓN DE CALZADO

Fuente: Clasificación Nacional de Actividades, (CIIU)

Elaboración propia.

2.1.3 Tamaño del sector

Con los datos proporcionados por el INEC (Instituto Nacional de Estadística y Censos) se ha determinado que en el Ecuador existe un total de 2804 empresas que pertenecen a la industria textil.

En la tabla que se presenta a continuación, se puede observar que hay una gran concentración de empresas que son parte de la industria textil en la provincia de Pichincha abarcando el 31,31% del total, en segundo lugar, se encuentra la provincia del Guayas representado por el 12,91% y finalmente la provincia de Imbabura con el 12,23% del total nacional.

Tabla 8. Distribución por provincias

Provincias	Nº De Empresas del sector	%
Pichincha	878	31,31%
Guayas	362	12,91%
Imbabura	343	12,23%
Azuay	256	9,13%
Tungurahua	246	8,77%
Manabí	177	6,31%
Chimborazo	89	3,17%
El Oro	85	3,03%
Loja	58	2,07%
Santo Domingo	58	2,07%
Cotopaxi	36	1,28%
Santa Elena	34	1,21%
Carchi	33	1,18%
Los Ríos	30	1,07%
Esmeraldas	27	0,96%
Sucumbíos	21	0,75%
Bolívar	18	0,64%
Cañar	18	0,64%
Zamora Chinchipe	11	0,39%
Pastaza	10	0,36%
Orellana	8	0,29%
Morona Santiago	2	0,07%
Napo	2	0,07%
Galápagos	2	0,07%
Total General	2804	100%

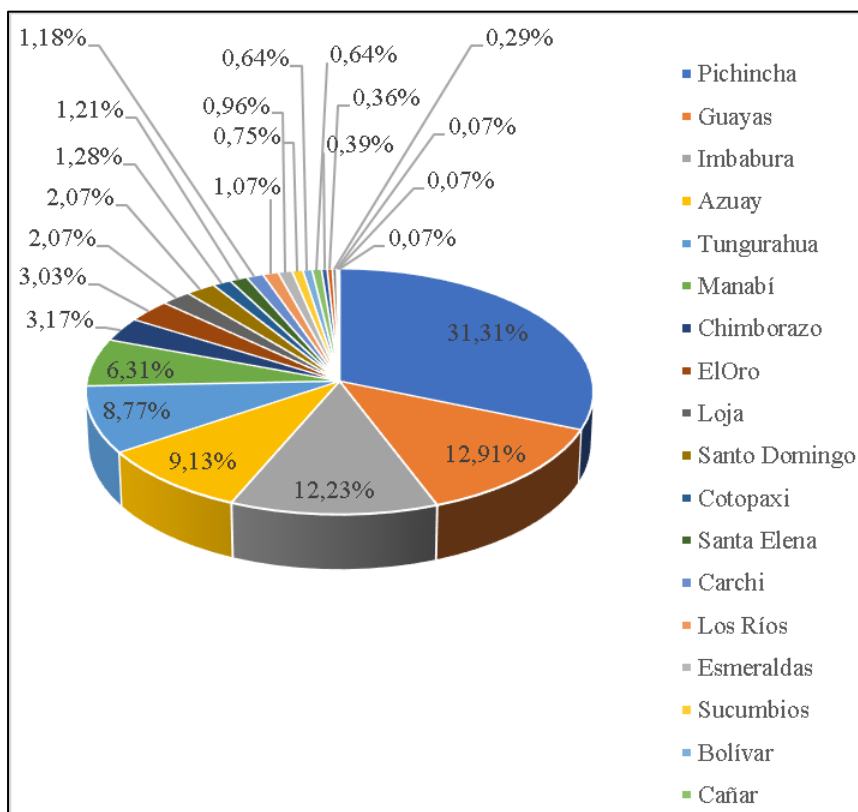
Fuente: (INEC, 2020).

Elaboración propia.

La siguiente figura, presenta gráficamente la información de las empresas que existen a nivel nacional y la concentración existente en cada provincia.

Figura 12.

Empresas del sector por provincia



Fuente: (INEC, 2020)

Elaboración propia.

A continuación, se presenta la distribución de empresas del sector textil por subsectores, obtenida de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, se puede observar las actividades que las empresas de este sector realizan.

Entre las actividades más realizadas en los subsectores textiles se encuentra la (C1392) Fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles, representando el 51,60% del total de empresas.

Tabla 9. Codificación y detalle de subsectores del Sector Textil

Código y detalle	No Empresas	%
C1392: Fabricación de artículos confeccionados de materiales textiles	1447	51,60%
C1313: Servicio de acabado de productos textiles	414	14,76%
C1399: Fabricación de otros productos textiles N.C.P.	375	13,37%
C1312: Tejeduría de productos textiles	333	11,88%
C1393: Fabricación de tapices y alfombras	96	3,42%
C1311: Preparación e hilatura de fibras textiles	54	1,93%
C1391: Fabricación de tejidos de punto y ganchillo	50	1,78%
C1394: Fabricación de cuerdas, cordeles, bramantes y redes	35	1,25%
TOTAL	2804	100%

Fuente: (INEC, 2020)

Elaboración propia.

2.1.4 Organizaciones gremiales del sector

Para la representación de este sector se han creado distintas asociaciones o gremios con el fin de definir, promover, expresar los intereses y preferencias de los miembros que son parte de este grupo.

En este caso se encuentran representados por la AITE (Asociación de Industrias Textiles del Ecuador), la Cámara de la Pequeña y Mediana Empresa de Pichincha y ACONTEX (Asociación de Confecciones Textiles).

A continuación, en la siguiente tabla se presentan las principales empresas que forman parte de la AITE en todo el territorio nacional:

Tabla 6. Empresas que forman parte de la AITE

Empresa	Ciudad/ provincia
ALEXA TEJIDOS CIA. LTDA.	Quito
ASOTEXTIL CIA. LTDA.	Quito
CARLOS ÁLVAREZ SAÁ, AGENCIAS Y DISTRIBUCIONES S.A.	Quito
CONFECCIONES RECREATIVAS FIBRAN CÍA. LTDA.	Quito
CORPORACION IMPACTEX CIA. LTDA.	Quito
CORTINAS Y VISILLOS CORTYVIS CIA LTDA.	Quito
DELLTEX INDUSTRIAL S.A.	Quito
DELLTEX INDUSTRIAL S.A.	Quito
ECUACOTTON S.A.	Guayaquil
EMPRESAS PINTO S. A.	Otavalo / Quito
ENKADOR S.A.	Quito
ENNOTEX S.A.	Quito
FABRINORTE-INDUTEXMA	Otavalo
FRANCELANA S.A.	Quito
HILACRIL S.A.	Quito
HILANDERIAS UNIDAS	Quito
HILTEXPOY S.A.	Quito
INDÚSTRIA PIOLERA "PONTE SELVA" S.A.	Quito
INDUSTRIAL TEXTILANA S.A.	Quito
INDUSTRIA GENERALES ECUATORIANAS S.A. – INGESA	Quito
INSOMET CÍA. LTDA.	Cuenca
KONFORTHOGAR CIA LTDA.	Cuenca
NILOTEX CIA. LTDA	Quito
PASAMANERIA S.A.	Cuenca
ROBOT S.A.	Quito
S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	Quito
SINTOFIL C.A.	Quito
SUDAMERICANA DE FIBRAS ECUADOR S.A.	Quito
TATOO CIA.LTDA.	Quito
TEXTILES COTOPAXI XPOTEXTIL CIA LTDA	Latacunga
TEXTIL ECUADOR S.A.	Quito
TEXTIL SAN PEDRO S.A.	Quito
TEXTIL SANTA ROSA C.A.	Ambato
TEXTILES INDUSTRIALES AMBATEÑOS TEIMSA S.A.	Ambato
TEXTILES GUALILAHUA	Quito
TEXTILES LA ESCALA S.A.	Quito
TEXTILES MAR Y SOL S.A.	Quito

Tabla 6. Empresas que forman parte de la AITE (continuación)

Empresa	Ciudad/ provincia
TEXTILES TEXSA S. A	Quito
TEXTILES TORNASOL	Quito
VICUNHA ECUADOR S.A.	Quito
YANAPI S.A.	Quito

Fuente: (AITE, 2020)

Elaboración propia.

2.2 Segmento seleccionado para el estudio

2.2.1 Sector Textil de la ciudad de Quito

A través de una segmentación más detallada se pudo identificar que 104 empresas forman parte del sector textil ubicado en la provincia de Pichincha, de las cuales 92 se encuentran en la ciudad de Quito. A continuación, se puede visualizar la clasificación de estas empresas en pequeñas, grandes, medianas y microempresas:

Tabla 10. Número de empresas por actividad económica

Actividad Económica	N° De empresas
C1311.01 - ACTIVIDADES DE OPERACIONES PREPARATORIAS DE FIBRAS TEXTILES: DEVANADO Y LAVADO DE SEDA, DESENGRASE, CARBONIZACIÓN Y TEÑIDO DE VELLÓN, CARDADO Y PEINADO DE TODA CLASE DE FIBRAS ANIMALES, VEGETALES, ARTIFICIALES.	5
C1311.02 - HILATURA Y FABRICACIÓN DE HILADOS E HILOS PARA TEJEDURÍA O COSTURA, PARA EL COMERCIO O PARA PROCESAMIENTO POSTERIOR, TEXTURIZACIÓN, RETORCIDO, PLEGADO, CABLEADO Y REMOJO DE HILATURAS FILAMENTOSAS DE TODA CLASE DE FIBRAS ANIMALES, VEGETALES, SINTÉTICAS O ARTIFICIALES.	18
C1311.03 - FABRICACIÓN DE HILADOS DE PAPEL.	1

Tabla 7. Número de empresas por actividad económica (continuación)

Actividad Económica	N° De empresas
C1312.01 - FABRICACIÓN DE TEJIDOS (TELAS) ANCHOS DE ALGODÓN, LANA CARDADA, LANA PEINADA O SEDA, INCLUIDOS LOS FABRICADOS A PARTIR DE MEZCLAS O DE HILADOS SINTÉTICOS O ARTIFICIALES.	18
C1312.02 - FABRICACIÓN DE TEJIDOS (TELAS) ATERCIOPELADOS Y DE FELPILLA, TEJIDOS DE RIZO, TEJIDOS DE GASA, ETCÉTERA.	1
C1312.04 - SERVICIOS DE APOYO A LA ELABORACIÓN DE TEJIDOS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.	1
C1312.09 - FABRICACIÓN DE OTROS TEJIDOS (TELAS) ANCHOS DE LINO, RAMIO, CÁÑAMO, YUTE Y FIBRAS BLANDAS Y DE HILADOS ESPECIALES, TEJIDOS DE FIBRA DE CARBONO E HILOS ARÁMIDOS, TEJIDOS QUE IMITAN LAS PIELS FINAS, ETCÉTERA.	4
C1313.01 - SERVICIO DE BLANQUEO Y TEÑIDO DE FIBRAS, HILADOS, TEJIDOS (TELAS) Y ARTÍCULOS TEXTILES, INCLUIDO PRENDAS DE VESTIR: PANTALONES VAQUEROS (JEANS) ETCÉTERA, REALIZADO POR TERCEROS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.	6
C1313.02 - SERVICIO DE APRESTO, CALANDRADO, SECADO, VAPORIZADO, ENCOGIMIENTO, PERCHADO, REMALLADO, SANFORIZADO, MERCERIZADO, PLISADO DE TEXTILES Y ARTÍCULOS TEXTILES, INCLUIDO PRENDAS DE VESTIR REALIZADO POR TERCEROS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.	1
C1313.04 - SERVICIO DE ESTAMPADO SERIGRÁFICO DE PRODUCTOS TEXTILES Y PRENDAS DE VESTIR, REALIZADO POR TERCEROS A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO.	5
C1391.01 - FABRICACIÓN DE TEJIDOS (TELAS) DE PUNTO O GANCHILLO: TEJIDOS ATERCIOPELADOS Y DE RIZO, PIELS DE IMITACIÓN DE PUNTO OBTENIDAS MEDIANTE EL TRICOTAJE.	2
C1392.01 - FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS CONFECCIONADOS CON CUALQUIER TIPO DE MATERIAL TEXTIL, INCLUIDOS TEJIDOS (TELAS) DE PUNTO Y GANCHILLO: FRAZADAS, MANTAS DE VIAJE, SOBRECAMAS, COBIJAS, EDREDONES, ROPA DE CAMA, SÁBANAS, MANTELERÍA, TOALLAS Y ARTÍCULOS DE COCINA ACOLCHADOS, EDREDONES, COJINES, PUFÉS, ALMOHADAS, SACOS DE DORMIR, ARTÍCULOS PARA EL BAÑO, ETCÉTERA, INCLUIDO TEJIDOS PARA MANTAS ELÉCTRICAS.	21
C1392.02 - FABRICACIÓN DE ACCESORIOS CONFECCIONADOS PARA EL HOGAR: CORTINAS, CENEFAS, VISILLOS.	6

Tabla 7. Número de empresas por actividad económica (continuación)

Actividad Económica	N° De empresas
C1392.03 - FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE LONA O ENCERADOS: TIENDAS DE CAMPAÑA, ARTÍCULOS DE ACAMPADA, VELAS, TOLDOS DE PROTECCIÓN CONTRA EL SOL, CARPAS, FUNDAS PARA EMBALAR MERCADERÍAS, ETCÉTERA.	2
C1393.01 - FABRICACIÓN DE RECUBRIMIENTOS PARA PISOS DE MATERIALES TEXTILES: TAPICES, ALFOMBRAS, ESTERAS, RECUADROS DE MOQUETA (ALFOMBRA).	6
C1394.01 - FABRICACIÓN DE CUERDAS, CORDELES, BRAMANTES E HILOS DE FIBRAS TEXTILES O DE CINTAS O SIMILARES, ESTÉN O NO IMPREGNADOS, REVESTIDOS, CUBIERTOS O FORRADOS CON CAUCHO O PLÁSTICO.	3
C1399.01 - FABRICACIÓN DE TEJIDOS (TELAS) ESTRECHOS, INCLUIDOS LOS DE URDIMBRE SIN TRAMA SUJETOS POR UNA SUSTANCIA ADHESIVA: MARBETES, INSIGNIAS, ETCÉTERA; ARTÍCULOS DE PASAMANERÍA: CORDONES DE MATERIALES TEXTILES PARA ZAPATOS, TRENCHILLAS, BORLAS, MADROÑOS, TULES Y OTROS TEJIDOS (TELAS) DE MALLAS ANUDADAS, DE ENCAJE Y BORDADOS, EN PIEZAS, TIRAS O MOTIVOS DECORATIVOS, TEJIDOS (TELAS) DE RED Y DEL TIPO QUE SE UTILIZA PARA LA CONFECCIÓN DE VISILLOS TRICOTADOS EN MÁQUINAS RASCHEL O MÁQUINAS SIMILARES.	2
C1399.03 - FABRICACIÓN DE HILADOS METALIZADOS E HILADOS ENTORCHADOS; HILOS Y CUERDAS DE CAUCHO REVESTIDOS DE MATERIALES TEXTILES; HILADOS Y BANDAS TEXTILES RECUBIERTOS IMPREGNADOS, REVESTIDOS O FORRADOS CON CAUCHO O PLÁSTICO.	1
C1399.09 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS TEXTILES: ADORNOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES, CINTA-TEJIDO SENSIBLE A LA PRESIÓN, ETCÉTERA.	1
TOTAL	104

Fuente: (INEC, 2020)

Elaboración propia.

Tabla 11. Clasificación de las empresas textiles por tamaño en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha

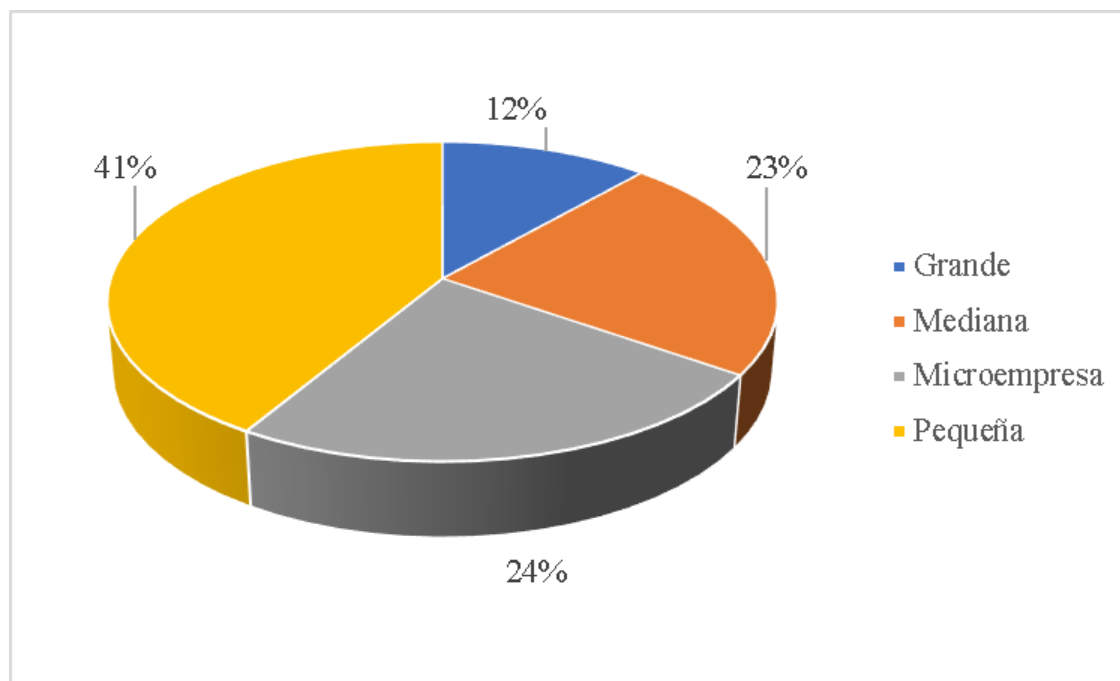
Tipos de empresas	N° de empresas	%
Grandes	12	12%
Medianas	24	23%
Microempresa	25	24%
Pequeña	43	41%
TOTAL	104	100%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Figura 13.

Clasificación de las empresas textiles por tamaños en la ciudad de Quito



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Tabla 12.Empresas textiles por tamaño

N°	NOMBRE	TAMAÑO
1	SINTOFIL C.A.	GRANDE
2	FABRINORTE CIA. LTDA.	GRANDE
3	TEXTIL SAN PEDRO SA	GRANDE
4	DELLTEX INDUSTRIAL SA	GRANDE
5	INTERFIBRA S.A.	GRANDE
6	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	GRANDE
7	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	GRANDE
8	HILTEXPOY S.A.	GRANDE
9	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	GRANDE
10	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	GRANDE
11	RIBEL S.A.	GRANDE
12	JARAVITEX CIA.LTDA.	GRANDE

Tabla 9. Empresas textiles por tamaño (continuación)

N°	NOMBRE	TAMAÑO
1	CORTINAS Y VISILLOS CORTYVIS C. LTDA.	MEDIANA
2	NOPERTI CIA LTDA NC	MEDIANA
3	TEXTILES DEL VALLE SA TEXVALLE	MEDIANA
4	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA. LTDA.	MEDIANA
5	FRANCELANA S.A.	MEDIANA
6	SAJADOR S.A.	MEDIANA
7	TEXTILES MAR Y SOL S.A.	MEDIANA
8	FIBRATEX S.A.	MEDIANA
9	INDUSTRIAL TEXTILESTORNASOL CIA. LTDA.	MEDIANA
10	MODERTEX S.A.	MEDIANA
11	TEXTILES-SONNYTEX S.A.	MEDIANA
12	LOTEIM CIA. LTDA.	MEDIANA
13	CORNEJOTEX CIA. LTDA.	MEDIANA
14	ENNOBLECIMIENTO TEXTIL-ENNOTEX S.A.	MEDIANA
15	ACABADOS TEXTILES DEL ECUADOR S.A. ACATEXTIL	MEDIANA
16	TEXCOLOMBIA S.A.	MEDIANA
17	CARLEX CIA LTDA	MEDIANA

Tabla 9. Empresas textiles por tamaño y ciudad (continuación)

N°	NOMBRE	TAMAÑO
18	ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANS A S.A.	MEDIANA
19	PROVIFASHION CIA.LTDA.	MEDIANA
20	HILOCENTRO INSUMOS TEXTILES S.A.	MEDIANA
21	ECUAGROIMPORT S.A.	MEDIANA
22	RIZZOCOLOR CIA. LTDA.	MEDIANA
23	CINTAS TEXTILES CINTATEX C LTDA	MEDIANA
24	ENKADOR SA	MEDIANA

Tabla 9. Empresas textiles por tamaño y ciudad (continuación)

N°	NOMBRE	TAMAÑO
1	SOCIEDAD TEXTIL GUANGOPOLO C LTDA	MICROEMPRESA
2	COLTEX S.A.	MICROEMPRESA
3	ANDANOR S.A.	MICROEMPRESA
4	HOGARTEX S. A.	MICROEMPRESA
5	ALFOMBRAS ORM S.A.	MICROEMPRESA
6	MORNINGSTAR IMPORTS CIA.LTDA.	MICROEMPRESA
7	COATS CADENA S.A.	MICROEMPRESA
8	COMPUKMBIO S.A.	MICROEMPRESA
9	TOLDOSLAMIX CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
10	ESBAEN CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
11	PROMOLINE CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
12	INMEDISANI ECUADOR GRUPOAC S.A.	MICROEMPRESA
13	OSCATAMA CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
14	SACOSGALLARDO CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
15	ZEPRI CIA.LTDA.	MICROEMPRESA
16	IMPORTADORA MEGATEXTIL CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
17	PAQOCHAFIBRAS ECUADOR CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
18	HIMUNINDUSTRIAL CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
19	TRAJES ECOLOGICOS ECOSUIT CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
20	INVESTONE S.A.	MICROEMPRESA
21	GLONOB A S.A.	MICROEMPRESA
22	EASYLIGHT CIA.LTDA.	MICROEMPRESA
23	COTELAR CIA LTDA	MICROEMPRESA
24	ALOMIATRADING COMPANY CIA. LTDA.	MICROEMPRESA
25	TEXTILES GODOY JARAMILLO ALGOJARAMILLO CIA.LTDA.	MICROEMPRESA

Tabla 9. Empresas textiles por tamaño y ciudad (continuación)

N°	NOMBRE	TAMAÑO
1	TEJIDOS PINTEX SA	PEQUEÑA
2	TEXTILES LA ESCALA SA	PEQUEÑA
3	NOVATEX CA	PEQUEÑA
4	TEJEC S.A.	PEQUEÑA
5	TEXPRINT CIA. LTDA.	PEQUEÑA
6	LAVANDERIA DE CONFECCIONISTAS TEXTILES PROCONTEX CIA. LTDA	PEQUEÑA
7	FABRICA DONAT CIA LTDA	PEQUEÑA
8	ETIQUETEX SA	PEQUEÑA
9	TINTULAV TINTURA Y LAVADO S.A.	PEQUEÑA
10	MATIZTEXTILES TINTURAS Y CONEXOS CIA.LTDA.	PEQUEÑA
11	TEXTILES PLANOS ANGOSTOS TEXPLAN CIA. LTDA.	PEQUEÑA
12	TEXTICOLSA S.A.	PEQUEÑA
13	COMERCIALIZADORA COMPO SITES IMAP S.A.	PEQUEÑA
14	NACIONAL DE TRENZADOS NT ECUADOR S.A.	PEQUEÑA
15	ALFOMBRAS INDUSTRIALES ALFINSA SA	PEQUEÑA
16	REPRESENTACIONES ARYAN S.A.	PEQUEÑA
17	ELASTICOS SAN JORGE CIA LTDA	PEQUEÑA
18	AMERICALABEL CIA. LTDA.	PEQUEÑA
19	TEXTILES PUSUQUI TEXPUSUQUI S.A.	PEQUEÑA
20	CORPORACION EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.	PEQUEÑA
21	TEXTILES TEXTINEL CIA. LTDA	PEQUEÑA
22	TEXTILES FLOR FLORTEX CIA. LTDA.	PEQUEÑA
23	ESMATEX S.A.	PEQUEÑA
24	UNIQUEDECO CIA.LTDA.	PEQUEÑA
25	ACABADOS DE FANTASÍA PINTO AFAPIN CIA. LTDA.	PEQUEÑA
26	DREAM-PACK SOLUTIONS CIA.LTDA.	PEQUEÑA
27	INDUSTRIA TEXTIL LOS ALPES INDALLPES CIA.LTDA.	PEQUEÑA
28	ESTERIMED SERVICIOS DE ESTERILIZACIÓN CIA.LTDA.	PEQUEÑA
29	GIOVITEX CIA. LTDA.	PEQUEÑA
30	PROVEEDORA MEDICA E INDUSTRIAL CAD PROMEINCAD CIA.LTDA.	PEQUEÑA
31	CABOS Y TRENZADOS ECUATORIANOS CABITEC CIA. LTDA	PEQUEÑA
32	ALTEXTIL ALOMIA TEXTIL CIA.LTDA.	PEQUEÑA
33	COMERCIALIZADORA ZAMZAM S. A.	PEQUEÑA
34	VILLARDATEXTIL CIA.LTDA.	PEQUEÑA
35	PLUMATEX S.A.	PEQUEÑA
36	FABRICACION Y COMERCIALIZACION TEX & TEX MABTEXTILES CIA.LTDA.	PEQUEÑA
37	ASOTEXTIL CIA. LTDA.	PEQUEÑA

Tabla 9. Empresas textiles por tamaño y ciudad (continuación)

N°	NOMBRE	TAMAÑO
37	ASOTEXTIL CIA. LTDA.	PEQUEÑA
38	FITOBACHI CIA. LTDA.	PEQUEÑA
39	DISEÑO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.	PEQUEÑA
40	ADMINISTRADORA DE NEGOCIOS JUVERI CIA. LTDA.	PEQUEÑA
41	TERAGATE NEGOCIOS CIA. LTDA.	PEQUEÑA
42	AFALCONI-DESIGN S.A.	PEQUEÑA
43	DECORTINAS S.A.	PEQUEÑA

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

2.3 Situación actual de las Industrias textiles con la aparición de la COVID-19

La pandemia del coronavirus es una de las emergencias de salud más grande que se ha vivido a nivel mundial; siendo también el mayor desafío que ha tenido que enfrentar cada país; la enfermedad ha creado crisis sociales, económicas y políticas devastadoras que han dejado profundas cicatrices.

Cada día, las personas han perdido sus trabajos e ingresos, sin forma de saber cuándo volverá a la normalidad. Las pequeñas naciones, que dependen del turismo, tenían hoteles vacíos y playas desiertas. Por lo que la Organización Internacional del Trabajo estimaba que se perderían alrededor de 25 millones de empleos. (PUND ECUADOR, 2020)

La crisis sanitaria que atravesó el Ecuador generó un gran impacto al sector textil, ya que se registraron pérdidas por USD 150 millones. El sector facturó un promedio de USD 1 500 millones el último año de ahí que las pérdidas representan el 10% de ese monto. (EL COMERCIO, 2020)

La industria textil es el sector que más encadenamientos productivos tiene con otros sectores convirtiéndose en el que más conexiones tiene a diferencia de otras industrias. Sin embargo, con la disposición del Gobierno del estado de excepción y confinamiento produjo que varias de estas empresas no puedan producir ni entregar sus mercaderías al no ser productos de

primera necesidad. Como resultado de esta medida de enero a septiembre del 2020, el sector textil fue el cuarto más golpeado a nivel industrial.

Por lo que varias de las empresas que forman parte de este sector han tenido que adaptarse a las condiciones de la pandemia para mantener a flote su empresa; varias de las empresas han tenido que empezar a hacer mascarillas y prendas de vestir con protección antibacterial y sello de bioseguridad. Siendo una nueva categoría que se ha sumado a la recuperación económica del país.

2.3.1 Afectación en la recaudación de impuestos

El impacto que sufrió esta industria se ve más profundizado desde el lado de las ventas. El Servicio de Rentas Internas reporta que en 2020 entre el sector textil y de confección existieron un total de \$ 886 millones de dólares de ingresos por ventas, cuando en 2019 fueron \$ 1.386 millones de dólares. Es decir, las ventas decrecieron el 36% en relación con el año pasado.

En el siguiente gráfico se puede visualizar el efecto de la pandemia en las ventas, del sector textil en relación del 2016 al 2020:

Figura 14.

Información de Ventas

Años	Sector Textil	Sector Confección	Total Ventas	Variación
2016	417	831	1248	
2017	463	941	1404	12%
2018	471	980	1451	3%
2019	429	957	1386	-4%
2020	321	565	886	-36%

*En Millones de dólares

Fuente: SRI (2020)

Elaboración propia.

Al existir una afectación en las ventas de las industrias, los ingresos fiscales que percibe el estado se vieron también afectados, ya que son provenientes de la recaudación tributaria y la mayor parte de estos impuestos son generados por aparato productivo del país.

La paralización generada por la crisis sanitaria que se vive en la actualidad ha generado una disminución en los niveles de recaudación, los sectores de la economía más afectados están encabezados por el comercio, industrias manufactureras, sector minero, actividades financieras y publicidad.

Al realizar una comparación de los impuestos por actividad que se dieron en abril de 2020, frente a abril de 2019, ratifica el impacto en 10 sectores más golpeados que el resto. Los impuestos pagados por las actividades de Comercio pasaron de USD 556,9 millones a USD 338,7 millones. En la actividad Manufacturera los impuestos bajaron USD 166,6 millones. Los impuestos pagados por las actividades de Minas y Canteras, que incluye al sector petrolero, se disminuyeron en USD 61,6 millones. En el Sector Financiero y de Seguros la caída fue de USD 52,28 millones y cerrando el quinto lugar se encuentra la industria de la Información y Comunicación cuya disminución alcanza los USD 33,2 millones. (EKOS, 2020)

Para revelar el efecto en la recaudación tributaria a nivel nacional, la Administración Tributaria optó por realizar cambios en la estructura de revelación de la información en las estadísticas de recaudación de impuestos a partir de 2016, realizando una clasificación por impuestos internos y externos; agrupando los totales recaudados.

Tabla 13. Tipos de Impuestos

Impuestos Internos
IVA
ICE operaciones internas
Impuesto Ambiental a la contaminación vehicular
Impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables
Impuesto a los vehículos motorizados
Impuesto a la salida de divisas
Impuesto a los activos en el exterior
RISE Regalías y patentes de conservación minera
Contribución Integral del Cáncer
Otros Ingresos
Impuestos externos
IVA importaciones
ICE importaciones

Fuente: SRI

Elaboración propia.

Se puede observar en los estados financieros de las empresas que serán evaluadas, que a nivel nacional dentro del sector Manufacturero (Industria Textil) los tipos de impuestos recaudados específicamente para este sector en 2018, 2019 y 2020 son los siguientes:

Tabla 14. Tipos de Impuestos recaudados en el sector Manufacturero (Textil)

TIPOS DE IMPUESTOS
<u>IMPUESTO A LA RENTA GLOBAL</u>
RENTA SOCIEDADES
RETENCIONES EN LA FUENTE
<u>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</u>
RETENCIONES IVA
<u>SALIDA DE DIVISAS</u>
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS EXPORTACIONES

Fuente: SRI

Elaboración propia.

En la siguiente tabla se presenta un resumen de la recaudación tributaria a nivel nacional del 2018 al 2020 y se presenta el valor que corresponde a la recaudación del sector textil.

Tabla 15. Recaudación tributaria general de todos los impuestos del sector textil con relación al total recaudado a nivel nacional

Recaudación (años)	Recaudación Nacional	Recaudación Sector Textil	%
Recaudación 2018	\$15.145.071.319,92	\$ 39.328.048,59	0,26%
Recaudación 2019	\$14.268.843.173,87	\$ 36.154.761,97	0,25%
Recaudación 2020	\$12.382.206.616,31	\$ 27.896.619,41	-0,23%

Fuente: (Servicio de Rentas Internas)

Elaboración propia.

Se puede observar que la recaudación de impuestos en el sector textil, a diferencia de los años anteriores ha disminuido significativamente, siendo la pandemia uno de los factores que más impacto en la economía de los negocios que forman parte de este sector, generando pérdidas y por ende afectó la recaudación de impuestos.

En las siguientes tablas se presenta la recaudación tributaria de los diferentes sectores económicos del país y las variaciones que se han presentado en la recaudación tributaria del 2018 al 2020:

Tabla 16. Desglose de Impuestos pagados por el sector Comercial

IMPUESTOS	RECAUDACIÓN AL 2018	RECAUDACIÓN AL 2019	RECAUDACIÓN AL 2020
IMPUESTO A LA RENTA	1.713.437.462,84	1.560.414.364,51	1.753.393.296,11
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.519.642.843,97	615.616.559,76	2.867.969.175,31
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	593.342.587,75	2.758.931.025,60	701.404.604,75
TOTAL GENERAL	4.826.422.894,56	4.934.961.949,87	5.322.767.076,17

Fuente: SRI.

Elaboración propia

Tabla 17. Desglose de Impuestos pagados por el sector de Servicios

IMPUESTOS	RECAUDACIÓN AL 2018	RECAUDACIÓN AL 2019	RECAUDACIÓN AL 2020
IMPUESTO A LA RENTA	2.997.064.259,53	3.880.826,20	2.950.266.619,94
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	4.407.240.811,66	1.531.068,24	4.825.656.482,03
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	1.037.846.960,85	6.861.595,27	1.180.186.212,11
TOTAL GENERAL	8.442.152.032,03	12.273.489,71	8.956.109.314,08

Fuente: SRI.

Elaboración propia

Tabla 18. Desglose de Impuestos pagados por el sector Manufacturero (Textil)

IMPUESTOS	RECAUDACIÓN AL 2018	RECAUDACIÓN AL 2019	RECAUDACIÓN AL 2020
IMPUESTO A LA RENTA	13.958.602,07	11.892.382,95	9.062.000,00
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	20.545.572,81	4.413.346,34	15.200.647,05
IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	4.823.873,71	19.849.032,69	3.633.972,36
TOTAL GENERAL	39.328.048,59	36.154.761,97	27.896.619,41

Fuente: SRI.

Elaboración propia

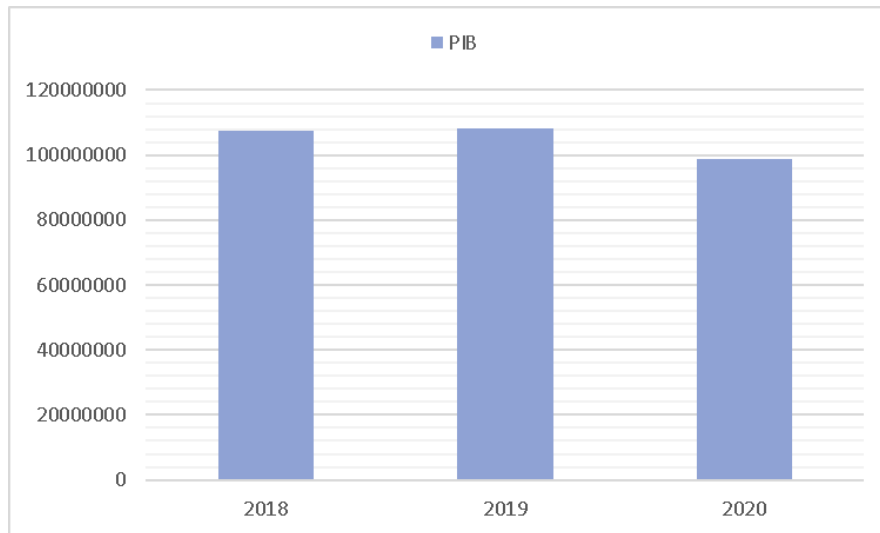
2.3.2 Impacto en el PIB

El PIB del Ecuador, ha presentado un decremento desde el 2018 al 2020, debido a la crisis sanitaria disminuyendo de 107.562.008 en 2018 a 98.808.010 en 2020 causando una contracción importante en el sector.

En el siguiente gráfico se presenta la variación del PIB del 2018 al 2020:

Figura 15.

PIB (miles de dólares)



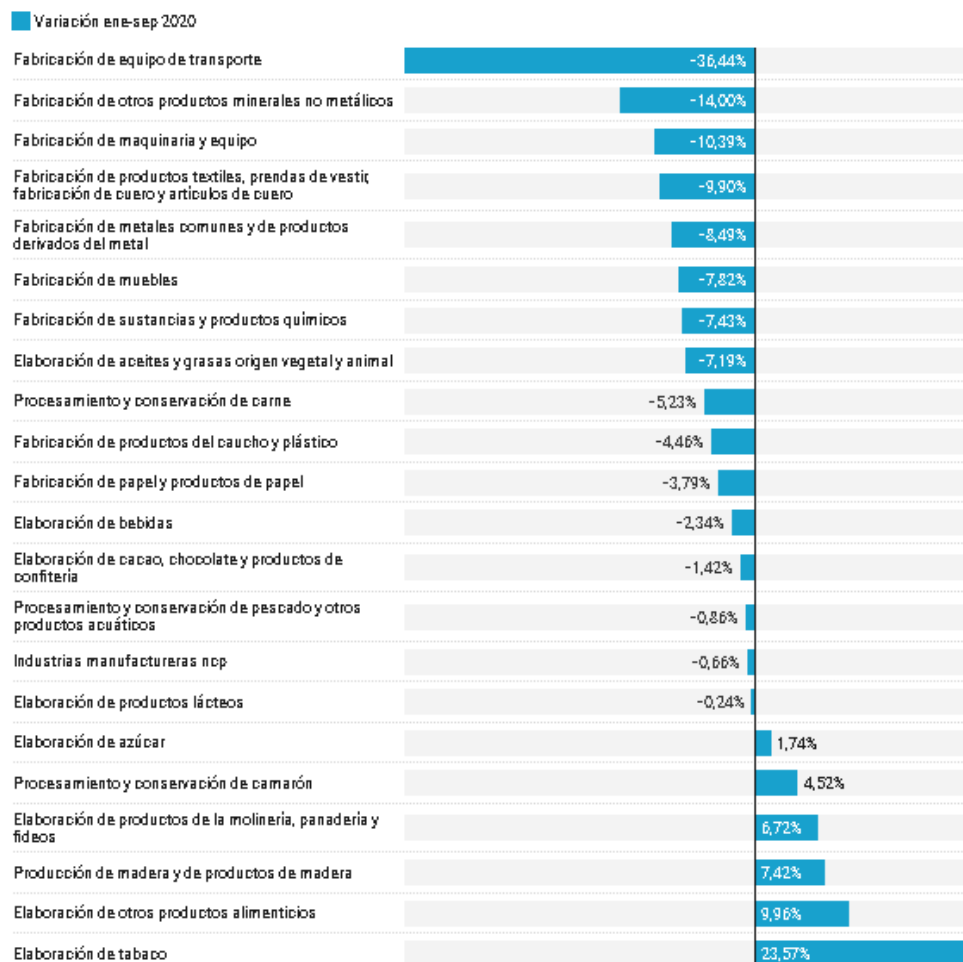
Fuente: (Banco Central del Ecuador)

Elaboración propia.

En 2020 el PIB a nivel industrial ha presentado una variación por rama del sector de enero a septiembre como se muestra a continuación:

Figura 16.

PIB industrial y variación por rama del sector



Fuente: (Banco Central del Ecuador)

Elaboración: (Banco Central del Ecuador)

2.4 Empresas seleccionadas para el estudio

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador publica de forma anual el ranking empresarial que es elaborado en base a los Estados Financieros, presentados por las diferentes empresas existentes en el país.

La posición de las empresas en el ranking dependerá de los ingresos totales obtenidos en el ejercicio fiscal. En la siguiente tabla se observa las empresas que se encuentran en el ranking

en el 2020 pertenecientes a la Provincia de Pichincha en la ciudad de Quito, de acuerdo con la información estadística encontrada en la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

Tabla 19. Ranking de empresas de la “Industria Textil en Quito”, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020

N°	EMPRESAS	TOTAL INGRESOS 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	\$12.663.812,16
2	FABRINORTE CIA. LTDA.	\$11.096.871,50
3	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	\$7.676.611,00
4	SINTOFIL C.A.	\$7.479.238,24
5	RIBEL S.A.	\$6.601.602,25
6	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	\$6.027.335,00
7	DELLTEX INDUSTRIAL SA	\$5.572.626,00
8	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	\$5.431.904,08
9	INTERFIBRA S.A.	\$5.095.752,39
10	CORTINAS Y VISILLOS CORTYVIS C LTDA	\$4.076.931,95
11	NOPERTI CIA LTDA NC	\$3.698.118,79
12	FIBRATEX S.A.	\$3.435.997,68
13	TEXTILES DEL PACIFICO TEXPAC CIA LTDA	\$3.138.931,77
14	TEXCOLOMBIA S.A.	\$2.866.735,53
15	CORNEJOTEX CIA. LTDA.	\$2.774.396,79
16	ENNOBLECIMIENTO TEXTIL-ENNOTEX S.A.	\$2.707.877,38
17	TEXTILES MAR Y SOL SA	\$2.355.743,78
18	CINTAS TEXTILES CINTATEX C LTDA	\$2.215.634,48
19	ECUAGROIMPORT S.A.	\$2.203.035,65
20	LOTEIM CIA. LTDA.	\$2.022.763,12
21	TEXTILES-SONNYTEX S.A.	\$1.885.972,38
22	INDUSTRIAL TEXTILESTORNASOL CIA. LTDA.	\$1.572.157,28
23	HILOCENTRO INSUMOS TEXTILES S.A.	\$1.554.505,73
24	ARTICULOS PARA EL HOGAR DESKANS S.A.	\$1.520.782,55

Tabla 16. Ranking de empresas de la “Industria Textil en Quito”, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020 (Continuación)

N°	EMPRESAS	TOTAL INGRESOS 2020
25	FRANCELANA S.A.	\$1.503.539,36
26	SAJADOR S.A.	\$1.264.474,86
27	CARLEX CIA. LTDA.	\$1.125.655,07
28	MODERTEX S.A.	\$1.027.245,11
29	PROVIFASHION CIA. LTDA.	\$1.027.023,62
30	VILLARDATEXTIL CIA. LTDA.	\$986.000,57
31	TEJIDOS PINTEX S.A.	\$942.174,55
32	TEXTILES LA ESCALA S.A.	\$923.568,58
33	MATIZTEXTILES TINTURAS Y CONEXOS CIA. LTDA.	\$901.372,63
34	ALFOMBRAS INDUSTRIALES ALFINSA S.A.	\$882.584,29
35	FABRICA DONAT CIA. LTDA.	\$875.279,66
36	TEJEC S.A.	\$847.821,68
37	PROVEEDORA MEDICA E INDUSTRIAL CAD	\$842.853,41
38	CORPORACION EKAZIPPER DEL ECUADOR S.A.	\$824.266,69
39	REPRESENTACIONES ARYAN S.A.	\$814.543,10
40	DECORTINAS S.A.	\$735.760,01
41	TINTULAV TINTURA Y LAVADO S.A.	\$693.220,45
42	TEXPRINT CIA. LTDA.	\$594.956,73
43	ACABADOS DE FANTASIA PINTO AFAPIN CIA. LTDA.	\$558.300,66
44	TEXTICOLSA S.A.	\$513.966,32
45	NACIONAL DE TRENZADOS NT ECUADOR S.A.	\$490.894,25
46	TEXTILES TEXTINEL CIA. LTDA.	\$488.508,66
47	UNIQUEDECO CIA. LTDA.	\$478.695,59
48	FABRICACION Y COMERCIALIZACION TEX & TEX	\$469.018,95
49	LAVANDERIA DE CONFECCIONISTAS TEXTILES	\$454.124,81
50	ELASTICOS SAN JORGE CIA. LTDA.	\$392.267,14
51	ETIQUETEX S.A.	\$313.299,19
52	TEXTILES PLANOS ANGOSTOS TEXPLAN CIA. LTDA.	\$306.820,38
53	PLUMATEX S.A.	\$246.889,82
54	AMERICALABEL CIA. LTDA.	\$246.735,92
55	ESTERIMED SERVICIOS DE ESTERILIZACIÓN	\$242.671,48
56	ESMATEX S.A.	\$230.001,95
57	FITOBACHI CIA. LTDA.	\$217.805,78
58	TEXTILES FLOR FLORTEX CIA. LTDA.	\$214.482,30
59	GIOVITEX CIA. LTDA.	\$180.078,21

Tabla 16. Ranking de empresas de la “Industria Textil en Quito”, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020 (Continuación)

N°	EMPRESAS	TOTAL INGRESOS 2020
60	ASOTEXTIL CIA. LTDA.	\$172.831,50
61	INDUSTRIA TEXTIL LOS ALPES INDALLPES CIA.LTDA.	\$167.511,53
62	TERAGATE NEGOCIOS CIA. LTDA.	\$166.851,68
63	CABOS Y TRENZADOS ECUATORIANOS CABITEC CIA. LTDA	\$158.700,24
64	TEXTILES PUSUQUI TEXPUSUQUI S.A.	\$147.783,62
65	ADMINISTRADORA DE NEGOCIOS JUVERI CIA. LTDA.	\$142.107,55
66	COMERCIALIZADORA ZAMZAM S. A.	\$124.403,67
67	AFALCONI-DESIGN S.A.	\$108.076,69
68	DISENO TEXTIL DITEX CIA. LTDA.	\$100.304,48
69	ALTEXTIL ALOMIA TEXTIL CIA.LTDA.	\$100.228,59
70	HOGARTEX S. A.	\$79.391,40
71	PROMOLINE CIA. LTDA.	\$71.040,44
72	SOCIEDAD TEXTIL GUANGOPOLO C LTDA	\$48.186,96
73	SACOSGALLARDO CIA. LTDA.	\$45.000,00
74	MORNINGSTAR IMPORTS CIA.LTDA.	\$42.342,32
75	TOLDOSLAMIX CIA. LTDA.	\$21.914,54
76	ALFOMBRAS ORM S.A.	\$21.182,02
77	OSCATAMA CIA. LTDA.	\$20.092,50
78	ANDANOR S.A.	\$11.893,68
79	COMPUKMBIO S.A.	\$3.879,17
80	EASYLIGHT CIA.LTDA.	\$3.384,50
81	INMEDISANI ECUADOR GRUPOAC S.A.	\$2.294,70

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

De las empresas que fueron presentadas anteriormente, únicamente las empresas que serán tomadas para ser analizadas en el presente estudio son las que pertenezcan a Quito y de tamaño grande. Por lo cual la muestra que fue tomada para el presente análisis es la siguiente:

Tabla 20. Ranking de empresas de la Industria Textil en Quito, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del año 2020 (Empresas Grandes)

N°	Nombre	Ingreso Total 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	\$12.663.812,16
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	\$7.676.611,00
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	\$5.572.626,00
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	\$6.027.335,00
5	SINTOFIL C.A.	\$7.479.238,24
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	\$5.431.904,08

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

De las empresas que fueron presentadas anteriormente se ha procedido a tomar 6 empresas, que pertenecen al sector textil y a los siguientes subsectores: C1311.02 - HILATURA Y FABRICACIÓN DE HILADOS E HILOS PARA TEJEDURÍA O COSTURA, PARA EL COMERCIO O PARA PROCESAMIENTO POSTERIOR, TEXTURIZACIÓN, RETORCIDO, PLEGADO, CABLEADO Y REMOJO DE HILATURAS FILAMENTOSAS DE TODA CLASE DE FIBRAS ANIMALES, VEGETALES, SINTÉTICAS O ARTIFICIALES; C1312.01 - FABRICACIÓN DE TEJIDOS (TELAS) ANCHOS DE ALGODÓN, LANA CARDADA, LANA PEINADA O SEDA, INCLUIDOS LOS FABRICADOS A PARTIR DE MEZCLAS O DE HILADOS SINTÉTICOS O ARTIFICIALES.

Adicionalmente las empresas que van a ser evaluadas pertenecen a la ciudad de Quito, de tamaño Grande, sus ingresos totales son representativos al igual que su nivel de activos y se mantuvieron dentro del ranking empresarial proporcionado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de los ejercicios económicos 2018, 2019 y 2020.

Tabla 21.Nivel de Activos de los períodos 2018,2019 y 2020

N°	Nombre	Activos 2018	Activos 2019	Activos 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	10.319.070,20	9.607.214,40	10.081.585,18
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	12.148.580,00	12.056.915,00	10.940.755,00
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	17.176.783,75	17.365.918,00	15.341.217,00
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	11.115.825,00	12.411.124,00	10.186.607,00
5	SINTOFIL C.A.	21.387.858,23	25.394.816,05	25.464.608,93
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	11.061.981,00	8.965.714,00	8.980.158,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Tabla 22.Nivel de Patrimonio de los períodos 2018,2019 y 2020

N°	Nombre	Patrimonio 2018	Patrimonio 2019	Patrimonio 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	4.742.601,72	5.371.627,56	6.254.942,19
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	7.020.140,00	6.868.458,00	5.468.641,00
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	9.066.345,00	8.991.017,00	7.346.484,00
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	5.803.211,37	4.839.589,00	5.202.868,00
5	SINTOFIL C.A.	12.341.297,90	16.706.349,87	16.798.890,14
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	3.871.337,00	3.741.688,00	3.866.405,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Tabla 23. Ingresos por actividades ordinarias en los períodos 2018, 2019 y 2020

N°	Nombre	Ingreso por activ. Ord. 2018	Ingreso por activ. Ord. 2019	Ingreso por activ. Ord. 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	15.774.446,19	15.888.922,14	12.663.812,16
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	14.211.523,00	13.168.133,00	7.676.611,00
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	12.583.092,00	10.812.916,00	5.572.626,00
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	13.189.684,00	13.387.194,00	6.027.335,00
5	SINTOFIL C.A.	9.233.026,00	9.172.306,15	7.479.238,24
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	8.813.247,00	7.735.170,00	5.431.904,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Tabla 24. Utilidad Neta en los períodos 2018,2019 y 2020

N°	Nombre	Utilidad Neta 2018	Utilidad Neta 2019	Utilidad Neta 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	790.298,49	527.028,54	825.494,28
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	694.271,00	388.085,00	-1.399.816,00
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	41.461,00	26.797,00	-1.571.901,00
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	1.627.004,00	1.126.771,00	-204.406,00
5	SINTOFIL C.A.	136.176,37	276.084,25	95.033,33
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	134.681,00	129.592,00	125.735,00

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

Tabla 25. Impuesto a la Renta causado en los períodos 2018, 2019 y 2020

N°	Nombre	IR. Causado 2018	IR. Causado 2019	IR. Causado 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	309.995,89	206.826,12	291.138,57
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	344.292,00	241.336,00	-
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	225.559,70	101.420,83	-
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	467.450,57	413.670,97	36.129,58
5	SINTOFIL C.A.	147.105,76	99.316,50	204.201,29
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	79.742,22	33.394,61	58.640,94

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia.

2.4.1 SINTOFIL C.A.

Es una empresa de tamaño grande que se dedica a la fabricación de artículos textiles diversos; telas en algodón, poliéster y mezclas, usadas para la confección de productos domésticos e industriales. Se encuentra ubicada en Cumbayá, Calle del Establo, lote 50 y Calle del Charro.

2.4.2 Textil Padilla e Hijos TEXPADILLA CIA. LTDA.

Fabricación de tejidos (telas) anchos de algodón, lana, lana peinada o seda, incluidos los fabricados a partir de mezclas o de hilados sintéticos o artificiales. Se encuentra ubicada en Quito, Alangasí Puerto Rico y Argentina.

2.4.3 DELLTEX INDUSTRIAL S.A.

Hilatura y fabricación de hilados e hilos para tejedura o costura, para el comercio o procesamiento posterior, texturización, retorcido, plegado, cableado, y remojo de hilaturas filamentosas de toda clase de fibras animales, vegetales, sintéticas. Ubicada en Quito, Cumbayá Ricardo Chiriboga E2-168 y Juan Montalvo.

2.4.4 S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.

Hilatura y fabricación de hilados e hilos para tejedura o costura, para el comercio o procesamiento posterior, texturización, retorcido, plegado, cableado, y remojo de hilaturas filamentosas de toda clase de fibras animales, vegetales, sintéticas. Ubicada en Quito, Norte de los Cerezos Oe1-321 y Real Audiencia.

2.4.5 INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.

Hilatura y fabricación de hilados e hilos para tejedura o costura destinada para el comercio o para procesamiento posterior. Se encuentra ubicada en Quito, El Inca Los Guarumos E9-77 y 6 de diciembre.

2.4.6 INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.

La planta industrial está ubicada en Calderón, Quito. El proceso productivo cuenta con secciones de tejeduría, tintorería y acabados de tejidos. Se encuentra en Quito, Calderón calle Duchicela N2-150 y 9 de agosto.

3 ESTUDIO DEL DETERIORO Y DEPRECIACIÓN DE LA PPE EN LA INDUSTRIA TEXTIL

3.1 Efectos en las empresas del sector textil

Para realizar el análisis del impacto que causó la COVID-19 en la propiedad, planta y equipo, de las empresas textiles se realizará una revisión de las cuentas de depreciación y deterioro presentados en los estados financieros de los años 2018, 2019 y 2020; de las empresas seleccionadas, para revisar el efecto contable, tributario y las políticas de las empresas para la medición y valoración de la PPE.

3.1.1 Sintofil C.A.

Sintofil C.A. es una empresa de tamaño grande, la misma que produce una amplia gama de productos que se acogen a las necesidades del mercado. Las políticas contables para la elaboración y revelación de la información financiera acerca de la propiedad, planta y equipo serán las siguientes:

Medición de la Propiedad, planta y equipo

La medición de la Propiedad, planta y equipo será inicialmente por su costo, tomando en cuenta que el costo comprende su precio de adquisición y todos los costos que son directamente relacionados con la ubicación e influyen en el proceso de poner en condiciones de funcionamiento a la PPE.

Los demás activos son valorizados al costo de adquisición y rebajados por su depreciación acumulada. Determinando que no existen posibles pérdidas por deterioro de su valor

A la fecha de cierre al existir un indicio de que exista el deterioro, en el valor de los activos, se determina comparando el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Por los registros o reverso de una pérdida de valor que surja de esta comparación, se realiza un registro con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

Tasa de depreciación y vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo

Para la estimación de vidas útiles la administración realiza una revisión de forma anual la vida útil estimada y el valor residual de los activos, considerando que estos importes no son definitivos y son solamente la representación del patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

La tasa de depreciación anual de la Propiedad, planta y Equipo, así como su vida útil se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla 26.Tasa de Depreciación y vida útil

Detalle	Vida útil (años)	Porcentaje
Edificios	60	1,67%
Maquinaria	25	4%
Muebles y enseres	5	20%
Instalaciones	10	10%
Vehículos	15	6,67%

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Baja de la Propiedad, Planta y Equipo

Estos activos pueden ser dados de baja debido a distintas circunstancias como: venta, obsolescencia o desuso, irreparable sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada por la baja, retiro o venta de la PPE, equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y es incluida en el resultado del período. Las ganancias no serán clasificadas como ingresos operacionales sino será considerada como utilidad en venta de activos fijos.

3.1.1.1 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

A continuación, se presenta los estados financieros de los años que se van a ser analizados de la presente empresa:

Figura 17.*Estado de Situación Financiera Sintofil C.A.*

SINTOFIL C.A.			
<i>Expresado en miles de dólares</i>			
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIVO</u>			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	347.712,81	473.125,01	622.892,96
Cuentas y documentos por cobrar corrientes			
No relacionadas	2.078.231,46	2.091.120,78	2.231.725,54
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	734.755,56	713.061,62	652.193,48
Otras relacionadas	-	-	582.720,00
Otras no relacionadas	476.704,02	400.514,70	57.872,96
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	128.120,69	18.120,69	18.120,69
Activos por impuestos corrientes	950.030,43	762.884,53	814.794,78
Inventarios	5.948.381,06	5.986.743,80	6.239.253,67
(-) Deterioro acumulado en inventarios	300.000,00	380.000,00	380.000,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	8.638.183,53	8.603.206,51	9.498.945,74
ACTIVOS NO CORRIENTES			
<u>Propiedades, planta y equipo</u>	12.573.328,62	16.724.862,60	15.855.182,25
Activos Intangibles	29.471,63	28.030,60	24.257,66
Inversiones no corrientes	146.874,45	-	-
Activos por impuestos diferidos	-	38.716,34	86.223,28
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	12.749.674,70	16.791.609,54	15.965.663,19
<u>TOTAL ACTIVO</u>	21.387.858,23	25.394.816,05	25.464.608,93
<u>PASIVO</u>			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar corrientes	1.281.552,95	1.475.220,09	1.490.003,37
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	4.726.433,56	4.083.809,30	2.440.264,90
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	147.105,76	99.316,50	204.201,29
Beneficios a los empleados corrientes	130.502,82	156.044,41	122.718,50
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	6.285.595,09	5.814.390,30	4.257.188,06
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar no corriente	6.886,58	156.307,69	141.905,19
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	143.538,25	306.770,46	1.773.526,34
Beneficios a los empleados no corrientes	2.610.540,41	2.410.997,73	2.493.099,20
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2.760.965,24	2.874.075,88	4.408.530,73
<u>TOTAL PASIVOS</u>	9.046.560,33	8.688.466,18	8.665.718,79
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital suscrito y/o asignado	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
(-) Cap. Sus. No pagado acciones en tesorería	374.880,00	542.981,00	542.981,00
Reserva Legal	570.211,17	583.828,81	615.308,87
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	1.095.381,92	2.333.290,36	3.762.447,52
Utilidad del ejercicio	136.176,37	314.800,59	142.540,27
Superávit de revaluación acumulado			
Propiedades, planta y equipo	6.414.408,44	9.517.411,11	8.321.574,48
TOTAL PATRIMONIO	12.341.297,90	16.706.349,87	16.798.890,14
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	21.387.858,23	25.394.816,05	25.464.608,93

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.1.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 18.

Estado de Resultados Sintofil C.A..

	ESTADO DE RESULTADOS		
	2.018	2.019	2.020
SINTOFIL C.A.			
<i>Expresado en miles de dólares</i>			
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	9.233.026,00	9.172.306,15	7.479.238,24
(-) COSTO DE VENTAS	6.337.835,78	6.070.783,45	5.048.368,41
UTILIDAD BRUTA	2.895.190,22	3.101.522,70	2.430.869,83
GASTOS	2.561.917,12	2.659.874,76	2.078.829,10
TOTAL COSTOS + GASTOS	8.899.752,90	8.730.658,21	7.127.197,51
INGRESOS / GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros Ingresos no operacionales	-	704.022,14	107.148,60
Gastos no operacionales	-	-	-
Otros ingresos/ gastos no operacionales neto	-	704.022,14	107.148,60
UTILIDAD DEL EJERCICIO	333.273,10	441.647,94	352.040,73
Participacion trabajadores	49.990,97	66.247,19	52.806,11
Utilidad antes del imp a la renta	283.282,13	375.400,75	299.234,62
Impuesto a la renta causado	147.105,76	99.316,50	204.201,29
UTILIDAD NETA	136.176,37	276.084,25	95.033,33

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.2 TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA

Textiles Padilla es una empresa de tamaño grande, al 2020 esta empresa únicamente se dedicaba a la fabricación de productos de tipo deportivo, para lo cual dentro de ella se emplean las siguientes políticas contables para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo:

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipo son medidas inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de

funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo costo

Las propiedades, planta y equipo después del reconocimiento inicial son registrados al costo menos la depreciación acumulada y/o importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Se imputan a los resultados del período en los que se producen los gastos de reparaciones y mantenimientos.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Los valores residuales, las vidas útiles, los métodos y tasas de depreciación de los activos se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y se ajustan prospectivamente, de corresponder.

A continuación, se presenta las partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles que se usan para el cálculo de la depreciación:

Tabla 27. Vida útil de la PPE

Detalle	Vida útil (años)
Construcciones y edificaciones	20
Maquinaria y equipo	10
Herramientas	10
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Equipos de seguridad	3

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

Un componente de la propiedad, planta y equipo, o cualquier parte significativa de la misma reconocida inicialmente, es dada de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos a futuro por su uso o venta. La ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencial entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) que es incluido en el estado de resultados al momento que se da de baja el activo.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

La Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles al final de cada periodo con el fin de determinar si estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Se calcula el importe recuperable del activo para determinar el alcance de pérdida por deterioro; en el caso de que no sea posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al identificar la base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo, para lo que se debe identificar una base de distribución razonable y consistente.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o no disponibles todavía para su uso, serán sometidos a una comprobación de deterioro de forma anual, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

En caso de que el importe recuperable sea mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Cuando se estima el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados al valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se haya realizado un ajuste a los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efecto) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Al revertir una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo o unidad generadora de efectivo aumenta el valor estimado revisando su importe recuperable, de forma que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultados.

Afectaciones de la emergencia sanitaria COVID 19

Normas Adoptadas por la Compañía:

Las siguientes enmiendas y modificaciones han entrado en vigor al 1 de enero de 2020:

-Definición de material: Modificaciones a la NIC 1 y la NIC 8

Las enmiendas y modificaciones no tuvieron impacto material en los importes reconocidos en períodos anteriores y no se espera que afecten significativamente los períodos futuros.

Al 31 de diciembre de 2020, han sido publicadas nuevas normas, así como enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigor y no han sido adoptadas por la empresa de forma anticipada.

Las mismas que su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía será a partir de las fechas indicadas:

Tabla 28. Cambios futuros en las normas

Norma	Tema	Aplicación obligatoria a partir de:
<u>NIC 16</u>	Enmienda que prohíbe deducir el costo de propiedad, planta y equipo cualquier producto recibido de la venta de elementos producidos mientras la entidad prepara el activo para su uso.	1 de enero 2022

Tabla 29. Cambios futuros en las normas (continuación)

Norma	Tema	Aplicación obligatoria a partir de:
<u>NIC 1</u>	Enmienda que aclara sobre los pasivos se clasifican como corrientes o no corrientes, dependiendo de los derechos que existan al final del periodo de información.	1 de enero 2022
<u>IFRS 1</u>	Mejoras que permite a las entidades que han medido sus activos y pasivos a valores en libros registrados en los libros de su matriz medir también cualquier diferencia de conversión acumulada utilizando los montos informados por la matriz.	1 de enero 2022

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.2.1 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

Figura 19.

Estado de Situación Financiera TEXTIL PADILLA

TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA*Expresado en miles de dólares***ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIVO</u>			
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
Efectivo y equivalente de efectivo	537.349	956.936	835.596
Cuentas comerciales y otras por cobrar	2.528.775	2.667.152	1.721.378
Activos financieros	174.012	-	-
Inventarios	3.328.759	3.080.480	2.254.428
Activos por impuestos corrientes	260.866	105.186	120.182
Otros activos corrientes	338.367	417.228	161.012
<i>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</i>	7.168.128	7.226.982	5.092.596
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
Propiedad, planta y equipo	3.034.784	3.355.419	3.538.366
Activos Intangibles	763.974	702.585	559.123
Derechos de Uso	-	481.859	377.293
Activos financieros al vencimiento	-	507.548	513.611
Activos por impuestos diferidos	148.939	136.731	105.618
<i>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</i>	3.947.697	5.184.142	5.094.011
TOTAL ACTIVO	11.115.825	12.411.124	10.186.607
<u>PASIVO</u>			
<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
Sobregiro bancario	-	-	-
Acreedores comerciales	931.258	1.242.169	828.339
Obligaciones con instituciones financieras	-	348.496	155.846
Prestamos de relacionadas	-	745.846	500.139
Pasivos por arrendamiento	-	102.813	41.853
Pasivos por impuestos corrientes	656.956	506.474	229.959
Pasivos acumulados	691.888	605.981	204.238
Otros pasivos corrientes	535.339	1.083.812	722.170
<i>TOTAL PASIVO CORRIENTE</i>	2.815.441	4.635.591	2.682.544
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>			
Préstamos de relacionadas	700.128	519.785	460.772
Pasivos por arrendamiento	-	410.053	338.983
Obligaciones con instituciones financieras	-	119.536	309.172
Obligaciones por beneficios definidos	1.770.158	1.873.061	1.192.127
Pasivos por impuestos diferidos	26.887	13.508	140
<i>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</i>	2.497.173	2.935.943	2.301.194
TOTAL PASIVO	5.312.614	7.571.534	4.983.738
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	3.113.780	3.113.780	3.113.780
Reserva Legal	518.978	600.328,00	656.667,00
Efecto aplicación por primera vez de las NIIF	-4.284	-4.284	-4.284
Efecto enmienda NIC 19	-289.676	-	-
Otro resultado Integral	-477.293	-402.857,00	164.827,00
Utilidades retenidas	2.941.706	1.532.622,00	1.271.878,00
<i>TOTAL PATRIMONIO</i>	5.803.211,37	4.839.589,00	5.202.868,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.115.825	12.411.123	10.186.606

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.2.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 20.

Estado de Resultados TEXTIL PADILLA E HIJOS

TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA <i>Expresado en miles de dólares</i>	ESTADO DE RESULTADOS		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
INGRESOS			
Ingresos por actividades ordinarias	13.189.684	13.387.194	6.027.335
COSTOS			
Costo de ventas	-8.344.135	-8.697.749	-4.532.874
Utilidad Bruta	4.845.549	4.689.445	1.494.461
Gastos de Administración y ventas	-2.430.057	-2.545.632	-1.378.092
Utilidad en operación	2.415.492	2.143.813	116.368
Ingresos (gastos) financieros, neto	39.596	-146.956	-154.703
Otros ingresos (gastos), neto	-505.726	-457.586	-121.856
Utilidad (pérdida) antes impuesto a la renta corriente y diferido	1.949.362	1.539.271	-160.191
Impuesto a la renta, corriente y diferido	-322.358	-412.500	-44.215
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio	1.627.004	1.126.771	-204.406
Otro resultado Integral			
<i>Partidas que no se reclasificarán al resultado del período</i>			
Ganancia (pérdida) actuariales de beneficios definidos	-472.349	74.435	567.684
Total resultado Integral	1.154.655	1.201.206	363.278

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.3 DELLTEX INDUSTRIAL SA

DELLTEX es una empresa de tamaño grande, que cuenta con una variedad de productos como: hilos, tela, cobijas, tela antilfluido, etc. Tomando en cuenta lo mencionado anteriormente, es importante que la empresa cuente con políticas contables para el correcto tratamiento de la propiedad, planta y equipo.

Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades planta y equipo, son medidas inicialmente por su costo, el cual comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo

Después del reconocimiento inicial la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Los gastos relacionados a reparaciones y mantenimientos son imputados a los resultados en el periodo que se producen. Cabe recalcar que algunas partidas de PPE de la compañía deben ser revisadas periódicamente. En este sentido, las partes objeto de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, hasta que la depreciación acumulada iguale el costo o valor revaluado del activo menos su valor residual.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada periodo que se informe siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación registrada sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

Tabla 30. Vida útil de la PPE

Detalle	Vida útil (años)
Maquinaria y equipo	10 - 35
Edificios	20 - 63
Instalaciones	10 - 18
Equipo de computación y comunicación	3 - 10
Muebles y enseres	10 - 30
Vehículos	6 - 10
Otros activos	10 - 18
Herramientas	10
Mejoras en propiedad ajena	10

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada periodo sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora del efectivo, a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna)

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

3.1.3.1 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Figura 21.

Estado de Situación Financiera DELLTEX INDUSTRIAL

DELLTEX INDUSTRIAL S.A.		ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
<i>Expresado en miles de dólares</i>		<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIVO</u>				
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>				
Efectivo y equivalente de efectivo	136.898	340.606	213.381	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	2.370.671	2.266.197	1.900.751	
Inventarios	4.185.692	3.915.572	3.237.366	
Activos por impuestos corrientes	117.201	272.572	247.680	
Otros activos	81.271	99.375	97.312	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.891.733	6.894.322	5.696.490	
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>				
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	113.566	59.976	59.976	
Inversiones en instrumento de patrimonio	300.276	300.276	300.276	
Propiedades, planta y equipo	9.833.219	10.081.214	9.249.362	
Activos Intangibles	37.990	30.130	35.113	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	10.285.051	10.471.596	9.644.727	
TOTAL ACTIVO	17.176.784	17.365.918	15.341.217	
<u>PASIVO</u>				
<i>PASIVO CORRIENTE</i>				
Préstamos	1.955.905	2.648.600	3.540.245	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	937.354	778.651	1.272.169	
Pasivos por impuestos corrientes	45.743	60.277	51.615	
Obligaciones con empleados	164.693	88.854	49.484	
Otros pasivos	250.000	250.000	250.000	
Pasivos por arrendamientos	-	580.331	146.333	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3.353.695	4.406.713	5.309.846	
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>				
Prestamos	1.440.600	617.400	-	
Obligaciones por beneficios definidos	1.244.357	1.359.416	1.237.237	
Pasivos por impuestos definidos	1.063.770	983.355	439.633	
Otros pasivos	1.008.017	1.008.017	1.008.017	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	4.756.744	3.968.188	2.684.887	
TOTAL PASIVO	8.110.438	8.374.901	7.994.733	
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	3.465.299	3.465.299	3.465.299	
Reservas	1.520.929	1.525.075	1.527.755	
Resultados acumulados	4.080.117	4.000.643	2.353.430	
TOTAL PATRIMONIO	9.066.345,00	8.991.017	7.346.484,00	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	17.176.784	17.365.918	15.341.217	

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.3.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 22.

Estado de Resultados DELLTEX INDUSTRIAL SA

DELLTEX INDUSTRIAL S.A.			
<i>Expresado en miles de dólares</i>			
	ESTADO DE RESULTADOS		
	2018	2019	2020
Ingresos	12.583.092	10.812.916	5.572.626
Costos	-10.392.088	-9.012.655	-6.081.840
Margen Bruto	2.191.004	1.800.261	-509.214
Gastos de Administración	954.715	867.748	826.419
Gastos de ventas	514.699	503.929	449.658
Costos Financieros	398.476	503.049	401.628
Otros ingresos	-204.747	-148.582	-212.398
Otros egresos	73.091	17.494	24.802
Utilidad antes de impuesto a las ganancias	454.770	56.623	1.999.323
Impuesto a la renta:			
Gasto Impuesto a la renta corriente	225.560	101.421	0
Gasto impuesto diferido	187.729	71.595	557.713
Gasto impuesto a la renta años anteriores	20		130.291
	413.309	29.826	427.422
Utilidad (pérdida) de período	41.461	26.797	-1.571.901
Otro resultado integral			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente a resultados:			
Nuevas mediciones de obligaciones por beneficios definidos	-6574	-79.448	92.641
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	34.887	-52.651	-1.479.260

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.4 S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.

S.J Jersey es una empresa ecuatoriana de tamaño grande, que maneja como productos principales el Jersey y Lycra, es importante que mantiene políticas contables enfocadas a la propiedad, planta y equipo de la siguiente forma:

La propiedad, planta, muebles y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos restando sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de la propiedad, planta, muebles y equipos se utiliza las siguientes vidas útiles:

Tabla 31. Tasas de depreciación de la PPE

Detalle	Vida útil (años)
Edificio	20
Instalacion	10
Muebles y enseres y equipos	10
Vehículos y maquinaria	5
Equipo de computación	3

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Estimación de la vida útil de propiedades, muebles y equipos:

La compañía revisa las vidas útiles estimadas de propiedad, muebles y equipos al final de cada período anual.

Deterioro de activos no financieros:

A la fecha de cierre de cada periodo se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de deterioro en los activos.

Cambios en normativa contable:

Tabla 32. Cambios a futuro en la normativa

<u>Normas</u>	<u>Fecha efectiva de vigencia</u>
Enmiendas a la NIC 1- Clasificación de pasivos como corrientes y no corrientes	3 de enero de 2023

Enmiendas a la NIC 16- Propiedad, planta y equipo: Productos obtenidos antes del uso previsto	1 de enero del 2022
---	---------------------

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.4.1 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

Figura 23.

Estado de Situación Financiera S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.

S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.*Expresado en miles de dólares***ESTADO DE SITUACIÓN****FINANCIERA**

	2018	2019	2020
<u>ACTIVO</u>			
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
Efectivo y equivalente de efectivo	215.590	15.944	222.526
Deudores comerciales, neto	4.959.873	4.718.192	3.375.805
Otras cuentas por cobrar	281.552	343.523	582.903
Activos por impuestos corrientes	295.459	245.045	452.452
Anticipo proveedores	341.397	392.130	391.151
Inventario Neto	4.071.737	3.888.745	3.122.280
Otros activos	53.498	79.986	97.982
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	10.219.106	9.683.565	8.245.099
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
Propiedad, Planta y equipo	1.910.597	2.340.792	2.651.228
Activos intangibles	17.389	31.070	42.940
Activos por impuestos diferidos	1.488	1.488	1.488
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.929.474	2.373.350	2.695.656
TOTAL ACTIVO	12.148.580	12.056.915	10.940.755
<u>PASIVO</u>			
<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
Obligaciones Bancarias	88.879	507.137	280.901
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	1.981.578	1.767.027	1.459.286
Pasivos por impuestos corrientes	224.975	217.358	181.140
Obligaciones con empleados	348.886	299.891	298.693
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2.644.318	2.791.413	2.220.020
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>			
Obligaciones por beneficios sociales	887.791	875.520	792.358
Cuentas por paga relacionadas	585.000	585.000	-
Otros pasivos no corrientes	1.011.331	936.526	2.459.737
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	2.484.122	2.397.046	3.252.095
TOTAL PASIVO	5.128.440	5.188.459	5.472.115
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	4.363.000	4.363.000	4.363.000
Reservas	1.175.171	1.218.292	1.218.292,00
Resultados acumulados	1.481.969	1.287.166	-112.651
TOTAL PATRIMONIO	7.020.140,00	6.868.458,00	5.468.641,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	12.148.580	12.056.917	10.940.756

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.4.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 24.

Estado de Resultados S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.

S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.			
<i>Expresado en miles de dólares</i>			
	ESTADO DE RESULTADOS		
	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	14.211.523	13.168.133	7.676.611
(-) COSTO DE VENTAS	-10.016.260	-9.543.807	-6.537.821
UTILIDAD BRUTA	4.195.263	3.624.326	1.138.790
INGRESOS Y GASTOS OPERATIVOS			
Gastos de Administración	-1.854.336	-1.757.207	-1.397.640
Gastos de ventas	-1.155.175	-1.062.873	-913.130
Otros ingresos	129.909	71.071	75.005
Gastos financieros	-199.957	-202.775	-302.841
Pérdida/utilidad ant del imp a la renta	1.115.704	672.542	-1.399.816
Impuesto a la renta	344.292	241.336	-
Reserva Legal	77.141	43.121	-
Pérdida/utilidad neta y resul integral	694.271	388.085	-1.399.816

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.5 Piolera Ponte Selva S.A.

Piolera Ponte Selva S.A., al encontrarse en la búsqueda de la ampliación y mejora de su producción, las políticas contables usadas por esta empresa de tamaño grande para la elaboración y revelación de su información financiera acerca de la propiedad, planta y equipo serán las siguientes:

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de

funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial se registra al costo menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando incurren.

Métodos de depreciación de vidas útiles

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos de depreciación para sus propiedades, planta y equipo se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipos, puesto que estas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Tabla 33. Desglose de la vida útil de la PPE

Detalle	Vida útil (años)
Edificios	20
Maquinaria y equipo	10 - 25
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario en el período en que la estimación es revisada y cualquier período futuro afectado.

Retiro o venta de Propiedad, planta y equipo:

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados. En el caso de venta o retiro posterior de la propiedad, planta y equipo revaluados incluido como costo atribuible, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles:

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos con el fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de haber alguna.

En el caso de que no sea posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Al identificar una base razonable, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente. El importe recuperable es mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo estimados son descontados del valor presente mediante el uso de una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuariales del mercado.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas directamente en resultados, cuando la pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado en el caso de que se hubiera reconocido la pérdida por

deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es automáticamente reconocido en resultados.

3.1.5.1 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

Figura 25.

Estado de Situación Financiera Piolera Ponte Selva S.A.

INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.

Expresado en miles de dólares

**ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERA**

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIVO</u>			
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
Efectivo y equivalente de efectivo	59.756	11.936	33.941
Cuentas por cobrar comerciales y otras (NETO)	1.080.342	826.276	798.152
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas	958.692	997.602	1.018.808
Inventarios	3.581.280	2.383.911	2.891.476
Activos por impuestos corrientes	405.777	403.787	376.046
Gastos pagados por anticipados	21.155	18.656	13.968
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6.107.002	4.642.168	5.132.391
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>			
Propiedades, planta y equipo	4.712.149	4.169.196	3.656.092
Inversiones en subsidiarias	202.267	100.591	114.510
Activos por impuestos diferidos	40.563	53.759	77.165
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4.954.979	4.323.546	3.847.767
TOTAL ACTIVO	11.061.981	8.965.714	8.980.158
<u>PASIVO</u>			
<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
Cuentas por pagar comerciales y otras	2.550.653	1.878.506	2.034.231
Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	1.795.629	1.179.879	564.933
Obligaciones con instituciones financieras	1.336.017	451.811	135.721
Pasivos por impuestos corrientes	113.813	155.798	145.691
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	151.156	357.287	420.388
TOTAL PASIVO CORRIENTE	5.947.268	4.023.281	3.300.964
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>			
Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	28.266	-	648.399
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados	1.209.338	1.194.974	1.158.619
Otros pasivos no corrientes	5.771	5.771	5.771
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.243.375	1.200.745	1.812.789
TOTAL PASIVO	7.190.643	5.224.026	5.113.753
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	1.300.000	1.300.000	1.300.000
Reserva Legal	136.448	136.448	136.448
Reserva de Capital	283.823	283.823	283.823
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipos	1.322.991	1.322.991	1.322.991
Provenientes de la adopción de las NIIF	-193.852	-193.852	-193.852
Otros resultados Integrales (actuarial)	585.121	676.919	812.867
Resultados acumulados	436.806	215.359	204.128
TOTAL PATRIMONIO	3.871.337	3.741.688	3.866.405,00
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	11.061.981	8.965.714	8.980.158

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.5.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 26.

Estado de Resultados Piolera Ponte Selva S.A.

INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.			
<i>Expresado en miles de dólares</i>			
	ESTADO DE RESULTADOS		
	2018	2019	2020
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas netas	7.889.888	6.338.107	5.268.912
Otros ingresos	923.359	1.397.063	162.992
TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	8.813.247	7.735.170	5.431.904
COSTO DE VENTAS			
Utilidad (pérdida) bruta	-7.174.736	-6.361.804	-4.120.562
	1.638.511	1.373.366	1.311.342
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de administración y venta	-1.331.949	-1.418.626	-1.215.299
Otros Gastos			
Gastos Financieros	-233.503	-155.991	-66.606
Total de Gastos	-1.565.452	-1.574.617	-1.281.905
Ganancia operativa	73.059	-201.251	29.437
Utilidad (pérdida) antes de provisión a empleados e impuesto a la renta			
	73.059	-201.251	29.437
IMPUESTO A LA RENTA			
Participación a trabajadores	-	-	4.416
Gastos No Deducibles	-	334.829	209.542
Utilidad Gravable	-	133.578	234.563
Impuesto a la renta corriente	-100.764	-33.395	-58.641
Impuesto a la renta diferido	40.563	13.196	23.407
	-60.201	221.450	10.213
Utilidad (pérdida) neta del año	12.858	221.450	10.213
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otros resultados integrales	-	-	-
UTILIDAD (Pérdida) NETA Y RESULTADO INTEGRAL	134.681	129.592	125.735

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.6 *INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.*

INTELA, siendo una empresa de tamaño grande que se encuentra en constante innovación en cuanto a su infraestructura y equipos tecnológicos, las políticas contables que son usadas por esta empresa de tamaño grande para la elaboración y revelación de su información financiera acerca de la propiedad, planta y equipo serán las siguientes:

Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en el caso de que existan. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos se deprecian. La depreciación de otras propiedades, planta y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

Tabla 34.Desglose de la Vida útil de la PPE

Detalle	Vida útil (años)
Edificios	20
Instalaciones	10
Maquinaria	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso. Al 31 de diciembre del 2019 todos los proyectos de la Compañía se han liquidado en plazos inferiores a un año, por lo que no se han activado costos de endeudamiento.

Deterioro de activos no financieros (propiedades, planta y equipos)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una perdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

3.1.6.1 *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*

Figura 27.

Estado de Situación Financiera INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA

**INTELA INDUSTRIA TEXTIL
LATINOAMERICANA CIA. LTDA.**

Expresado en miles de dólares

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ACTIVO</u>			
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>			
Caja y bancos	1.986.416	1.832.748	1.754.167
Cuentas por cobrar a clientes	2.094.599	2.748.714	3.339.699
Inventarios	2.296.304	887.181	882.605
Impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar	566.830	960.011	844.286
<i>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</i>	6.944.149	6.428.654	6.820.759
<i>Propiedad, planta y equipo</i>			
Activo no depreciable	724.708	724.708	724.708
Activo fijo depreciable	3.953.004	3.945.216	4.332.734
(-) Depreciaciones acumuladas	1.302.791	1.492.365	4.796.616
Activo fijo depreciable, neto	2.650.213	2.453.852	2.536.118
<i>Total propiedades, planta y equipo</i>	3.374.921	3.178.560	3.260.826
TOTAL ACTIVO	10.319.070	9.607.214	10.081.585
<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>			
<i>PASIVO CORRIENTE</i>			
Cuentas por pagar proveedores	1.616.653	1.355.949	933.699
Obligaciones con instituciones financieras a C/P	322.924	109.213	599.783
Participación trabajadores	194.170	129.504	197.053
Impuesto a la renta por pagar	309.996	206.826	291.138
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	1.614.219	1.159.254	1.292.735
<i>TOTAL PASIVO CORRIENTE</i>	4.057.961	2.960.746	3.314.409
<i>PASIVO LARGO PLAZO</i>			
Obligaciones con socios largo plazo	435.929	435.929	92.099
Provisión jubilación patronal y desahucio	361.103	332.822	195.693
Obligaciones con instituciones financieras L/P	721.475	506.089	224.442
<i>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</i>	1.518.507	1.274.840	512.234
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	100.000	100.000	100.000
Reserva Legal	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Reserva Facultativa	6.230	6.230	6.230
Otro resultado Integral	67.190	67.190	67.190
Pérdidas actuariales	-14.476,66	-14.476,66	-14.476,66
Ganacias actuariales	-	101.997,40	159.817,75
Utilidades acumuladas	4.563.658	5.090.686,37	5.090.686,37
Utilidad del ejercicio	-	-	825.494,28
<i>TOTAL PATRIMONIO</i>	4.742.601,72	5.371.627,56	6.254.942,19
<u>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</u>	10.319.070	9.607.213	10.081.585

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.1.6.2 ESTADO DE RESULTADOS

Figura 28.

Estado de Resultados INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA

INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.		ESTADO DE RESULTADOS		
<i>Expresado en miles de dólares</i>		<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		15.774.446,19	15.888.922,14	12.663.812,16
(-) COSTO DE VENTAS		-12.838.184,45	-13.470.523,07	-9.007.221,17
UTILIDAD BRUTA		2.936.261,74	2.418.399,07	3.656.590,99
GASTOS OPERACIONES				
(-) Gastos de Administración		-1.549.168,37	-1.462.311,93	-1.255.806,22
Total Gastos		-1.549.168,37	-1.462.311,93	-1.255.806,22
UTILIDADES OPERACIONALES		1.387.093,37	956.087,14	2.400.784,77
INGRESOS / GASTOS NO OPERACIONALES				
Otros Ingresos no operacionales		12.845,81	17.391,64	25.933,33
Gastos no operacionales		-105.473,85	-110.120,37	-123.032,62
Otros ingresos/ gastos no operacionales neto		-92.628,04	-92.728,73	-97.099,29
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.294.465,33	863.358,41	2.303.685,48
Menos				
Participacion trabajadores		-194.169,95	-129.503,76	-197.053,03
Utilidad antes del imp a la renta				2.106.632,45
Gastos no deducibles				47.921,21
Base impuesto				2.154.553,66
Impuesto a la renta		309.996,89	206.826,11	291.138,27
UTILIDAD NETA		790.298,49	527.028,54	825.494,28

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

3.2 Análisis de resultados financieros

3.2.1 Resultados Financieros Sintofil C.A.

Para analizar los resultados obtenidos de los Estados Financieros, se utilizará las notas a los estados financieros del 2018, 2019 y 2020 de la empresa con el fin de analizar el movimiento de la PPE en los periodos señalados que serán de nuestro estudio.

Tabla 35. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESA SINTOFIL C.A.
MOVIMIENTO PPE
AL: 31 12 2018
Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Depreciación 2018	Saldo final al 31.12.2018
<u>Costo</u>						
Terrenos	4.876.349	-	-	-	-	4.876.349
Maquinaria	18.939.368	-	-	(14.713.141)	270.309	4.226.227
Vehículos	437.367	-	-	(131.380)	28.991	305.987
Edificios	2.523.131	-	-	(468.042)	59.016	2.055.089
Construcción en curso	1.105.883	-	-	-	-	1.105.883
Muebles y E. & Eq. De Oficina	143.479	-	-	(143.479)	-	-
Instalaciones	118.727	-	-	(114.934)	3.793	3.793
	28.144.304	-	-	(15.570.975)	362.108	12.573.329

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 36. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESA SINTOFIL C.A.
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2019
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Depreciación 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Terrenos	8.965.115	-	-	-	-	8.965.115
Maquinaria	19.185.692	-	-	(15.002.264)	288.528	4.183.428
Vehículos	437.367	-	-	(164.517)	33.137	272.850
Edificios	2.516.065	-	-	(521.373)	60.398	1.994.691
Construcción en curso	1.156.847	-	-	-	-	1.156.847
Muebles y E. & Eq. De Oficina	143.479	-	-	(143.479)	-	-
Instalaciones	118.727	-	-	(118.727)	3.793	-
Activos fijos en tránsito	151.932	-	-	-	-	151.932
	32.675.223	-	-	(15.950.360)	385.856	16.724.863

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 37. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESA SINTOFIL C.A.
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2020
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Depreciación 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Terrenos	7.727.164	-	-	-	-	7.727.164
Maquinaria	19.421.745	-	-	(15.283.855)	281.591	4.137.890
Vehículos	437.367	-	-	(189.768)	25.251	247.599
Edificios	2.516.065	-	-	(583.153)	61.780	1.932.912
Construcción en curso	1.809.618	-	-	-	-	1.809.618
Muebles y E. & Eq. De Oficina	143.479	-	-	(143.479)	-	-
Instalaciones	118.727	-	-	(118.727)	-	-
Activos fijos en tránsito	-	-	-	-	-	-
	32.174.163	-	-	(16.318.981)	368.621	15.855.182

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

De acuerdo con los movimientos de la Propiedad, Planta y Equipo en los periodos 2018,2019 y 2020. Se puede observar que en los resultados la depreciación del 2018 al 2019 existe un incremento por lo que podemos deducir que la Propiedad Planta y Equipo se depreciaron más por los niveles de producción que existió en ese tiempo, mientras que en 2020 que es nuestro especial enfoque la PPE no presento una depreciación significativa, asumiendo que la depreciación pudo haber disminuido por la disminución en los niveles de producción.

La empresa realiza su depreciación en base a la tasa de depreciación planteada por el Artículo 28 del Reglamento para Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno (RALRTI), para beneficiarse de la deducibilidad tributaria por la depreciación de la Propiedad, planta y equipo. Adicionalmente la empresa dentro de sus estados financieros no indica si goza de un beneficio tributario por el valor residual de sus activos una vez que la PPE termine su vida útil.

Adicionalmente, dentro de las notas a los estados financieros la empresa indica que la PPE, no presenta indicios de deterioro en los períodos 2018, 2019 y 2020, de modo que se puede asumir que el confinamiento no es considerado como un factor interno o externo que influya o se considera como un indicio de deterioro.

A diferencia de la depreciación que su afectación si se ve reflejado en los movimientos contables de la cuenta de depreciación y esta es directamente relacionada con los niveles de producción.

3.2.2 *Resultados Financieros TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA.*

Tabla 38. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESA TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2018

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Depreciación 2018	Saldo final al 31.12.2018
Costo						
Importaciones en tránsito de máquinas	308.206	-	(308.206)	-	-	-
Terrenos	199.500	-	-	-	-	199.500
Construcciones y edificaciones	1.537.937	-	(481.892)	-	-	1.056.045
Maquinaria y equipo	2.815.343	224.651	-	-	-	3.039.994
Herramientas	249.713	103.723	-	-	-	353.436
Equipo de oficina	1.189	6.063	-	-	-	7.252
Muebles y enseres	4.423	40.262	-	-	-	44.685
Vehículos	83.576	72.983	-	-	-	156.559
Equipo de computación y seguridad	128.357	13.939	-	-	-	142.296
Construcciones en curso	-	11.858	-	-	-	11.858
(-) Depreciación acumulada	(1.750.758)	-	-	(226.082)	-	(1.976.840)
(-) Depreciación del año	(397.604)	-	-	-	(10.487)	(408.091)
	3.577.486	473.479	(790.098)	(226.082)	(10.487)	3.034.785

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 39. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESA TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2019

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Depreciación 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Terrenos	199.500	-	-	-	-	199.500
Construcciones y edificaciones	1.056.045	21.875	-	-	-	1.077.920
Maquinaria y equipo	3.039.994	626.669	-	-	-	3.666.663
Herramientas	353.436	29.119	-	-	-	382.555
Equipo de oficina	7.252	348	-	-	-	7.600
Muebles y enseres	44.685	5.461	-	-	-	50.146
Vehículos	156.559	-	-	-	-	156.559
Equipo de computación y seguridad	142.296	25.992	-	-	-	168.288
Construcciones en curso	11.858	28.478	-	-	-	40.336
(-) Depreciación acumulada	(1.976.840)	-	-	(417.308)	-	(2.394.148)
(-) Depreciación del año	(408.091)	-	-	-	(23.270)	(431.361)
	3.034.785	737.942	-	(417.308)	(23.270)	3.355.419

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 40. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESA TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2020

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Depreciación 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Terrenos	199.500	-	-	-	-	199.500
Construcciones y edificaciones	1.077.920	-	-	-	-	1.077.920
Instalaciones	-	27.558	-	-	-	27.558
Maquinaria y equipo	3.666.663	423.269	-	-	-	4.089.932
Herramientas	382.555	15.355	-	-	-	397.910
Equipo de oficina	7.600	680	-	-	-	8.280
Muebles y enseres	50.146	-	-	-	-	50.146
Vehículos	156.559	-	(31.785)	-	-	124.774
Equipo de computación y seguridad	168.288	-	-	-	-	168.288
Construcciones en curso	40.336	-	(40.336)	-	-	-
(-) Depreciación acumulada	(2.394.148)	-	-	(211.794)	-	(2.605.942)
(-) Depreciación del año	(431.361)	-	-	-	(10.983)	(442.344)
	3.355.419	466.862	(72.121)	(211.794)	(10.983)	3.538.366

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Para el análisis de esta empresa, se puede observar que la depreciación de la Propiedad, planta y equipo ha ido incrementando durante el 2018 y 2019, al igual que sus adiciones lo que refleja que dentro de estos periodos el nivel de producción fue estable, que le permitió realizar adiciones, tomando en cuenta que en el 2020 la empresa no optaba por acogerse a la línea de producción de telas antifluido o productos de bioseguridad, por lo que para este año existe una notable disminución en la depreciación de la PPE, reflejando una disminución en la producción de la empresa. Es importante considerar que a pesar de que el confinamiento producido en este período no generó un deterioro en la propiedad planta y equipo, pero si afecto en la depreciación significativamente. Adicionalmente en las notas a los estados financieros no se detalla si la empresa goza de un beneficio tributario por el valor residual por la PPE.

Dentro de las notas a los estados financieros las empresas detallan que no existen indicios de deterioro para los tres periodos por lo que no se revela dentro de este estudio.

Adicionalmente la empresa presenta un valor global de su depreciación del período y la depreciación acumulada que posee por lo que no se obtiene de manera exacta los valores de cada rubro presentado.

3.2.3 *Resultados Financieros INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA LTDA.*

Tabla 41. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESA INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2018
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Depreciación 2018	Saldo final al 31.12.2018
Costo						
Terrenos	724.708	-	-	-	-	724.708
Edificios	200.023	386.829	-	-	-	586.852
Maquinaria y equipo	2.692.977	600.265	-	-	-	3.293.242
Equipo de computación	3.658	1.072	-	-	-	4.730
Software	17.190	-	(10.480)	-	-	6.710
Vehículos	-	61.420	-	-	-	61.420
(-) Depreciación del año	(722.618)	-	-	-	(2.040)	(724.658)
(-) Depreciación acumulada	(1.243.991)	-	-	(58.800)	-	(1.302.791)
	2.394.565	1.049.586	(10.480)	(58.800)	(2.040)	3.374.871

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 42. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESA INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2019
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Depreciación 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Terrenos	724.708	-	-	-	-	724.708
Edificios	586.852	-	-	-	-	586.852
Maquinaria y equipo	3.293.242	-	(4.878)	-	-	3.288.364
Equipo de computación	4.730	-	(1.150)	-	-	3.580
Software	6.710	-	(1.710)	-	-	5.000
Vehículos	61.420	-	-	-	-	61.420
(-) Depreciación anual	(724.658)	-	-	-	1.951	(722.707)
(-) Depreciación acumulada	(1.302.791)	-	-	(188.574)	-	(1.491.365)
	3.374.871	-	(7.738)	(188.574)	1.951	3.178.559

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 43. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESA INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2020
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Depreciación 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Terrenos	724.708	-	-	-	-	724.708
Edificios	586.852	-	-	-	-	586.852
Maquinaria y equipo	3.288.364	357.679	-	-	-	3.646.043
Equipo de computación	3.580	-	-	-	-	3.580
Software	5.000	29.839	-	-	-	34.839
Vehículos	61.420	16	-	-	-	61.436
(-) Depreciación anual	(722.707)	-	-	-	(3.610.037)	(4.332.744)
(-) Depreciación acumulada	(1.491.365)	-	-	(33.261)	-	(1.796.632)
	3.178.559	387.534	-	(33.261)	(3.610.037)	3.260.826

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

INTELA, fue una de las empresas que mantuvo sus niveles de producción estable, realizando adiciones a la PPE, por lo que la cuenta de depreciación para esta empresa continúa creciendo de una forma razonable durante estos 3 años analizados, asumiendo que las actividades de esta empresa no tuvieron mayor impacto por este evento especial y no se lo considera como un posible deterioro. Adicionalmente la empresa para realizar la depreciación se mantiene bajo el porcentaje estipulado dentro del Art. 10 de la LORTI con el fin de gozar la deducibilidad tributaria que este artículo le brinda, en cuanto a su valor residual la empresa no detalla dentro de su información el tratamiento que esta empresa le da.

Adicionalmente la empresa presenta un valor global de su depreciación del período y la depreciación acumulada que posee por lo que la información que se obtuvo es un valor aproximado de cada rubro que se presenta.

3.2.4 Resultados Financieros Empresa J. JERSEY ECUATORIANO C.A.

Tabla 44. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESAS J. JERSEY ECUATORIANO C. A.
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2018
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Depreciación 2018	Saldo final al 31.12.2018
Costo						
Terreno	84.322	-	-	-	-	84.322
Obras de arte	433.033	4.800	-	-	-	437.833
Edificio	1.668.583	-	-	-	-	1.668.583
Maquinaria	10.739.177	218.835	-	-	-	10.958.012
Vehiculos	364.453	11.019	-	-	-	375.472
Muebles y enseres	415.557	34.234	-	-	-	449.791
Equipos de laboratorio	290.349	15.957	-	-	-	306.306
Equipos y accesorios	576.584	72.352	-	-	-	648.936
Equipos de oficina	93.774	6.061	-	-	-	99.835
Equipos de computación	814.247	5.052	-	-	-	819.299
Instalaciones	611.046	-	-	-	-	611.046
(-) Depreciación acumulada	(14.319.160)	-	-	(229.678)	-	(14.548.838)
(-) Depreciación del año	(1.254.610)	-	-	-	(133.832)	(1.388.442)
	1.771.965	368.310	-	(229.678)	(133.832)	1.910.597

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 45. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESAS J. JERSEY ECUATORIANO C. A.

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2019

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Depreciación 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Terreno	84.322	-	-	-	-	84.322
Obras de arte	437.833	-	-	-	-	437.833
Activo fijo en curso	-	23.832	-	-	-	23.832
Edificio	1.668.583	290.586	-	-	-	1.959.169
Maquinaria	10.739.177	313.953	-	-	-	11.053.130
Vehiculos	364.453	40.130	-	-	-	404.583
Muebles y enseres	415.557	46.808	-	-	-	462.365
Equipos de laboratorio	306.306	9.428	-	-	-	315.734
Equipos y accesorios	648.936	347.628	-	-	-	996.564
Equipos de oficina	99.835	1.685	-	-	-	101.520
Equipos de computación	819.299	13.930	-	-	-	833.229
Instalaciones	611.046	-	-	-	-	611.046
(-) Depreciación acumulada	(14.548.838)	-	-	(393.697)	-	(14.942.535)
(-) Depreciación del año	(1.388.442)	-	-	-	(406.362)	(1.794.804)
	1.646.509	1.087.980	-	(393.697)	(406.362)	2.340.792

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 46. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESAS J. JERSEY ECUATORIANO C. A.						
MOVIMIENTO PPE						
AL: 31 12 2020						
Expresado en dólares estadounidenses						
	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Depreciación 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Terreno	84.322	-	-	-	-	84.322
Obras de arte	437.833	-	-	-	-	437.833
Activo fijo en curso	23.832	-	-	-	-	23.832
Edificio	1.959.169	395.956	-	-	-	2.355.125
Maquinaria	11.053.130	216.345	-	-	-	11.269.475
Vehiculos	404.583	-	-	-	-	404.583
Muebles y enseres	462.365	124.611	-	-	-	586.976
Equipos de laboratorio	315.734	6.247	-	-	-	321.981
Equipos y accesorios	996.564	78.600	-	-	-	1.075.164
Equipos de oficina	101.520	-	-	-	-	101.520
Equipos de computación	833.229	7.683	-	-	-	840.912
Instalaciones	611.046	-	-	-	-	611.046
(-) Depreciación acumulada	(14.942.535)	-	-	(519.007)	-	(15.461.542)
(-) Depreciación del año	(1.794.804)	-	-	-	(310.437)	(2.105.241)
	2.340.792	829.442	-	(519.007)	(310.437)	2.651.227

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

La empresa Jersey Ecuatoriano C.A., a lo largo del tiempo ha ido implementando nuevas líneas de productos en su negocio, por lo cual refleja un aumento en su depreciación en el 2018 y 2019 considerando que las maquinarias trabajaron tuvieron mucho más trabajo en estos dos años, pero para el 2020 presenta una disminución en su cuenta de depreciación lo que puede ser resultado de la disminución en los niveles de producción de la empresa, por lo que no es necesario realizar más adiciones en la PPE.

Dentro de la información proporcionada por esta empresa, revela que no ha presentado deterioro en estos 3 periodos analizados, por lo que podemos asumir que el evento del 2020 de la COVID-19 no es considerado como un factor interno o externo que genere deterioro para la empresa. Esta empresa presenta valores globales de su depreciación y depreciación acumulada, por lo que no se obtendría un valor detallado para cada elemento que compone la PPE.

3.2.5 Resultados Financieros INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.

Tabla 47. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESA INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2018

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Depreciación 2018	Saldo final al 31.12.2018
Costo						
Terrenos	282.151	-	-	-	-	282.151
Edificios	616.872	-	-	-	-	616.872
Instalaciones	140.370	-	-	-	-	140.370
Maquinarias y equipos	7.697.315	-	-	-	-	7.697.315
Vehiculos, equipo de transporte	183.872	-	-	-	-	183.872
Equipos de computación	129.275	-	-	-	-	129.275
Equipo Industrial	156.730	-	-	-	-	156.730
Muebles y equipos de oficina	58.016	-	-	-	-	58.016
(-) Depreciación acumulada	(3.938.556)	-	-	(613.896)	-	(4.552.452)
(-) Depreciación anual	(663.836)	-	-	-	(65.300)	(729.136)
	5.326.045	-	-	(613.896)	(65.300)	4.712.149

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 48. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESA INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.

MOVIMIENTO PPE

AL: 31 12 2019

Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Depreciación 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Terrenos	282.151	-	-	-	-	282.151
Edificios	616.872	-	-	-	-	616.872
Instalaciones	140.370	-	-	-	-	140.370
Maquinarias y equipos	7.697.315	47.909	-	-	-	7.745.224
Vehiculos, equipo de transporte	183.872	-	(55.000)	-	-	128.872
Equipos de computación	129.275	-	-	-	-	129.275
Equipo Industrial	156.730	10.901	-	-	-	167.631
Muebles y equipos de oficina	58.016	-	-	-	-	58.016
(-) Depreciación acumulada	(4.552.452)	-	-	(546.763)	-	(5.099.215)
(-) Depreciación anual	(598.536)	-	-	-	(587.675)	(1.186.211)
	4.712.149	58.810	(55.000)	(546.763)	(587.675)	4.169.196

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 49. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESA INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.
MOVIMIENTO PPE
AL: 31 12 2020
Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Depreciación 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Terrenos	282.151	-	-	-	-	282.151
Edificios	616.872	-	-	-	-	616.872
Instalaciones	140.370	-	-	-	-	140.370
Muebles y enseres	33.156	-	-	-	-	33.156
Maquinarias y equipos	7.745.223	75.000	-	-	-	7.820.223
Equipo electrónico y procesamiento	129.275	2.157	-	-	-	131.432
Vehículos, equipo de transporte	128.872	-	-	-	-	128.872
Equipo de oficina	24.861	-	-	-	-	24.861
Equipo Industrial	167.631	-	-	-	-	167.631
(-) Depreciación acumulada	(5.099.215)	-	-	(590.260)	-	(5.689.475)
(-) Depreciación anual	(10.861)	-	-	-	(6.112)	(16.973)
	4.169.196	77.157	-	(590.260)	(6.112)	3.656.093

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Esta empresa es una de las que dentro del periodo 2020, no se acogía a la ampliación de la línea de sus productos limitándose únicamente a la producción de hilos y telas, debido a los sucesos de la pandemia esta empresa fue afectada de forma significativa en la cuenta de depreciación, ya que ha ido disminuyendo a comparación del 2018 y 2019, producido por el tiempo de inactividad generado por la COVID-19 asumiendo que debido a este evento el nivel de producción disminuye al igual que la depreciación. Adicionalmente la empresa se acoge a la deducibilidad estipulada dentro del ART. 10 de la LORTI, acogiéndose a los porcentajes de depreciación de sus activos.

El evento de la COVID-19, no se considera como un factor interno o externo que genere indicios de deterioro por lo cual en las notas a los estados financieros se revela que la empresa no presenta deterioro dentro de los periodos estudiados.

Es importante considerar que los valores presentados son un valor aproximado, ya que la empresa no presenta una información detallada para los cálculos realizados.

3.2.6 Resultados Financieros EMPRESA DELLTEX INDUSTRIAL S.A.

Tabla 50. Movimiento de la PPE (2018)

EMPRESA DELLTEX INTERNACIONAL S.A.
MOVIMIENTO PPE
AL: 31 12 2018
Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2018	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2018	Deterioro 2018	Saldo final al 31.12.2018
Costo						
Maquinaria y equipo	7.066.866	-	(191.577)	-	-	6.875.289
Edificio	4.940.612	-	(104.350)	-	-	4.836.262
Instalaciones	416.146	-	(25.500)	-	-	390.646
Equipos de computación y comunicación	8.048	-	(2.478)	-	-	5.570
Muebles y enseres	18.839	-	(5.175)	-	-	13.664
Vehículos	14.940	1.334	-	-	-	16.274
Otros activos	1.392.565	-	(22.520)	-	-	1.370.045
Herramientas	29.268	-	(5.514)	-	-	23.754
Mejoras en propiedad ajena	-	16.749	-	-	-	16.749
Activos en tránsito	3.793	-	-	-	-	3.793
(-) Depreciación acumulada	(3.269.955)	-	-	(448.872)	-	(3.718.827)
(-) Deterioro acumulado	(1.156.174)	-	-	-	28.419	(1.127.755)
	10.621.122	18.083	(357.114)	(448.872)	28.419	9.833.219

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 51. Movimiento de la PPE (2019)

EMPRESA DELLTEX INTERNACIONAL S.A.
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2019
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2019	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2019	Deterioro 2019	Saldo final al 31.12.2019
Costo						
Maquinaria y equipo	12.273.281	-	(147.548)	-	-	12.125.733
Edificio	10.133.454	-	(104.350)	-	-	10.029.104
Activo por derecho de uso atendido	-	530.775	-	-	-	530.775
Instalaciones	887.255	-	(42.187)	-	-	845.068
Equipos de computación y comunicación	10.309	-	(2.262)	-	-	8.047
Muebles y enseres	168.944	-	(3.774)	-	-	165.170
Vehículos	50.780	-	(3.106)	-	-	47.674
Otros activos	1.999.185	-	(22.519)	-	-	1.976.666
Herramientas	54.754	10.928	-	-	-	65.682
Mejoras en propiedad ajena	17.874	-	(17.874)	-	-	-
Activos en tránsito	6.875	-	(33.741)	-	-	(26.866)
(-) Depreciación acumulada	(3.718.827)	-	-	(11.967.013)	-	(15.685.840)
(-) Deterioro acumulado	(1.127.755)	-	-	-	(3.165)	(1.130.920)
	9.610.603	541.703	(377.361)	(11.967.013)	(3.165)	10.081.214

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Tabla 52. Movimiento de la PPE (2020)

EMPRESA DELLTEX INTERNACIONAL S.A.
 MOVIMIENTO PPE
 AL: 31 12 2020
 Expresado en dólares estadounidenses

	Saldo al 1.1.2020	Adiciones	Ventas / Bajas	Deprec Acumulada al 31.12.2020	Deterioro 2020	Saldo final al 31.12.2020
Costo						
Maquinaria y equipo	10.304.333	-	(266.649)	-	-	10.037.684
Edificio	3.492.303	-	(104.350)	-	-	3.387.953
Instalaciones	530.775	-	(212.918)	-	-	317.857
Equipos de computación y comunicación	348.459	-	(344.523)	-	-	3.936
Muebles y enseres	3.308	14.294	-	-	-	17.602
Vehículos	9.890	173	-	-	-	10.063
Otros activos	13.168	72.393	-	-	-	85.561
Herramientas	107.917	-	(79.728)	-	-	28.189
Mejoras en propiedad ajena	34.682	-	(21.339)	-	-	13.343
Activos en tránsito	-	36.712	-	-	-	36.712
(-) Depreciación acumulada	37.534	-	-	(4.727.072)	-	(4.689.538)
(-) Deterioro acumulado	(4.470.612)	-	-	-	(5.595.202)	(10.065.814)
	(1.124.590)	123.572	(1.029.507)	(4.727.072)	(5.595.202)	9.249.362

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

Deltex Industrial, presenta un deterioro histórico que va arrastrando desde años anteriores al 2018, pero el valor correspondiente a esta cuenta para el año 2020 la empresa indica que no existe deterior, por lo que se puede asumir que el confinamiento no es considerado como un factor interno o externo que genere indicio de deterioro, pero sí como un factor importante dentro de la depreciación de la propiedad, planta y equipo, ya que en esta empresa se puede observar un incremento en el valor contable de la cuenta de depreciación acumulada en 2018 y 2019, mientras que en 2020 presenta una notable disminución en su valor asumiendo que se vio afectada la empresa en sus niveles de producción lo que hizo que el valor de la depreciación sea menor.

La empresa para gozar de los beneficios tributarios, en las notas a los estados financieros indica que se acoge a los porcentajes dados por el ART. 10 de la LORTI , adicionalmente se indica el tratamiento que se da al valor residual de la PPE.

Los cálculos se realizan en base a los valores globales proporcionados por la empresa, ya que no desglosan valores detallados para cada rubro que compone la PPE.

3.2.7 Análisis de Resultados de la Propiedad, planta y equipo en los periodos 2018, 2019 y 2020

Tabla 53. Comparación de resultados de los períodos 2018,2019 y 2020

N°	EMPRESA	2018			2019			2020		
		Utilidad Neta 2018	Depreciación 2018	Deterioro 2018	Utilidad Neta 2019	Depreciación 2019	Deterioro 2019	Utilidad Neta 2020	Depreciación 2020	Deterioro 2020
1	INTELA INDUSTRIA TEXTIL LATINOAMERICANA CIA. LTDA.	790.298,49	724.658,00	-	527.028,54	722.707,00	-	825.494,28	4.332.744,00	-
2	S.J. JERSEY ECUATORIANO C. A.	694.271,00	133.832,00	-	388.085,00	406.362,00	-	-1.399.816,00	310.437,00	-
3	DELLTEX INDUSTRIAL SA	41.461,00	-	28.419	26.797,00	-	3.165	-1.571.901,00	-	5.595.202
4	TEXTIL PADILLA E HIJOS TEXPADILLA CIA. LTDA	1.627.004,00	10.487,00	-	1.126.771,00	23.270,00	-	-204.406,00	10.983,00	-
5	SINTOFIL C.A.	136.176,37	362.108,42	-	276.084,25	385.856,21	-	95.033,33	368.621,12	-
6	INDUSTRIA PIOLERA PONTE SELVA S.A.	134.681,00	65.300,00	-	129.592,00	587.675,00	-	125.735,00	6.112,00	-

Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

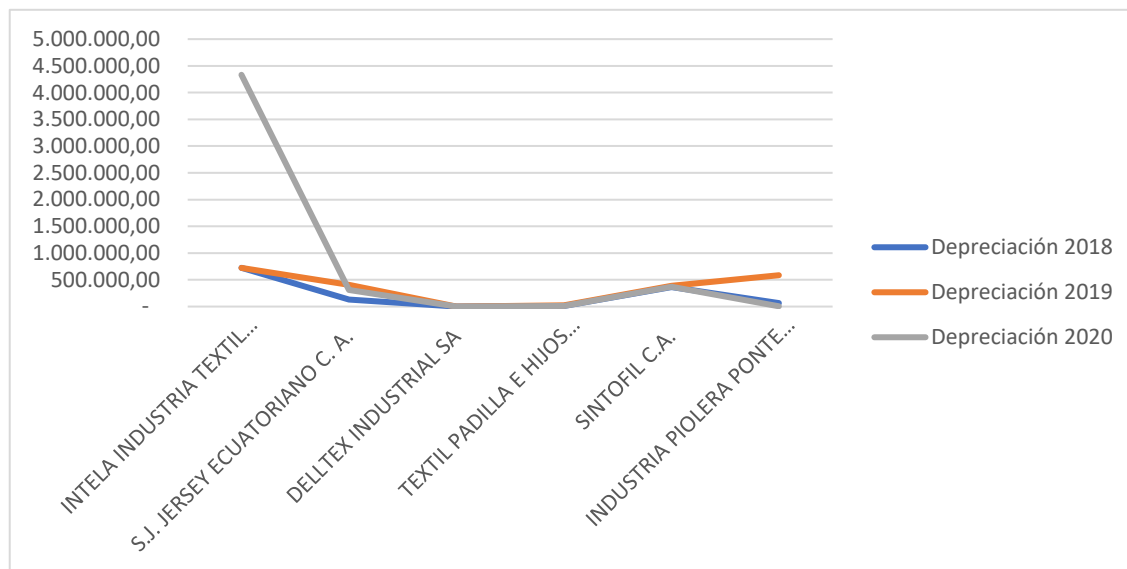
A continuación se puede observar el impacto en la utilidad de las empresas y la depreciación generada en los periodos de estudio de las “Industrias Textiles” que se encuentran domiciliadas en Quito, presentan un notable impacto en la presentación de sus estados financieros, ya que para el caso de la depreciación de la PPE, al no existir actividad se opta por disminuir el valor de la depreciación en relación a los años anteriores, ya que internamente las empresas han creado políticas y afectado a la cuenta de depreciación en función a su producción, para que no cause un impacto significativo en sus empresas considerando que al bajar su producción sus ingresos también disminuyeron.

Adicionalmente, es importante considerar que como resultado del confinamiento producido por la pandemia COVID-19 a pesar de ser un evento especial no fue considerado como un factor interno o externo que genere indicios de deterioro, en el caso de la empresa DELLTEX presenta un deterioro histórico que se produjo fuera de los años de estudio.

En la siguiente gráfica, se puede observar el comportamiento de la depreciación de las empresas en los períodos 2018, 2019 y 2020, denotando la disminución en esta cuenta para el periodo 2020:

Figura 29.

Comportamiento de la PPE en los períodos 2018, 2019 y 2020



Fuente: (Superintendencia de Compañías)

Elaboración propia

En 2018, se puede notar que las depreciaciones no tienen un crecimiento significativo, lo que afecta a sus utilidades ya que han existido en la mayoría de las empresas adiciones en la PPE, con el fin ampliar su negocio y cumplir con la demanda del mercado.

En el caso de “Delltex” al presentar un deterioro histórico para el año 2018, 2019 y 2020 no revela una disminución del 2018 al 2019 en su cuenta de deterioro mientras que en 2020 existe un notable incremento que puede ser el resultado de una revalorización.

La depreciación en año 2019 tiene un crecimiento con relación al año 2018 y 2020, de modo que se asume que no existieron adiciones significativas, ya que la empresa hace uso de la PPE que posee para la producción de ese período.

A diferencia del 2019, la depreciación en 2020 disminuye en todas las empresas a excepción de “INTELA”, asumiendo que esta empresa apertura su mercado incluyendo nuevos productos, que en este caso fue la inclusión de nuevas líneas de tela, que se acojan a las necesidades de este tiempo, que fue la producción de mascarillas, así que la empresa opto por la producción de “Telas inteligentes” para cumplir con la demanda actual del mercado, con el fin de que los resultados financieros de su empresa no se vean afectadas debido al confinamiento.

En cambio, el resto de las empresas, se acogen a continuar con los productos preestablecidos, ya que su capacidad de trabajo no les permite realizar una inversión en nuevos materiales para la elaboración de productos innovadores, marcando una notable diferencia con INTELA.

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

La NIC 16 que es aplicada para Propiedades, planta y equipo, la NIC 36 se aplica para el Deterioro de los Activos, ya que se explica los lineamientos que debe seguir una empresa para realizar una correcta depreciación en su maquinaria y equipo en el caso de existir deterioro, aplicar la normativa contable de forma correcta para realizar la correcta contabilización de los activos de la empresa. los parámetros que deben ser tomados en cuenta, para la correcta contabilización de los activos.

1. Se puede concluir que dentro de la Industria Manufacturera ecuatoriana (Textil) de las 6 empresas de tamaño grande que fueron seleccionadas para el estudio, no se considera al confinamiento producido por la pandemia del COVID-19 como un indicio para el deterioro, ya que dentro de sus políticas se especifica la normativa contable que es aplicable en el caso de existir indicios de deterioro.
2. Las empresas que presentan menos movimiento dentro de la PPE deprecian menos, lo que se puede deducir que debido a la pandemia las empresas optan por bajar afectar a los costos de depreciación solo para el periodo 2020, debido a que la producción disminuyó, por las políticas estatales de confinamiento en ese período adaptando una forma especial de depreciación que se adecue a la situación actual de las empresas.
3. Es importante que las empresas lleven un Control Interno Contable que les permita llevar un control riguroso del estado en el que se encuentra su Propiedad, planta y equipo y demás activos, mediante informes y evaluaciones periódicas, lo que permitirá conocer el estado real de los activos y a su vez los activos que pueden convertirse más pronto en obsoletos, con el fin de ejecutar acciones oportunas que no afecten a la producción de la empresa.
4. El análisis que se realizó para determinar el valor de la depreciación anual en el caso de las empresas que presentan un valor global fue determinado mediante diferencia en el saldo de la cuenta “Depreciación” considerando que no revelan en

sus estados financieros de forma detallada, como fue variando las cuentas del Gasto Depreciación y su respectiva Depreciación acumulada.

5. En el caso de que las empresas opten por realizar una revaluación es importante considerar que el Art. 28 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, especifica que el revalúo no será deducible si a los activos que fueron completamente depreciados se les asigna un valor nuevo.

6. Los impuestos recolectados por el estado pertenecientes a estas empresas se pudieron observar que en su mayoría a diferencia de los periodos 2018,2019 en relación al 2020 la recolección de impuestos disminuyó significativamente, considerando que los ingresos de las empresas que fueron estudiadas bajaron y por ende las empresas optan por no realizar más inversión para la adquisición de nueva maquinaria durante este período.

4.2 Recomendaciones

En la actualidad enfrentamos innumerables eventos especiales, por lo que es importante que las empresas sepan cómo proceder ante estos sucesos, previniendo que estos cambios afecten significativamente dentro de sus estados financieros siguiendo las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda que para la implementación de cualquier política de las empresas es importante considerar factores externos que pueden presentarse en el ejercicio económico para que no generen cambios significativos y la medida tomada se adecue a la realidad de la empresa.
2. Dentro de las “políticas contables” es importante recalcar el tiempo que van a estar en vigencia, pero previo a su implementación antes se debe realizar un control interno de los movimientos de la PPE, durante el período vigente vs períodos anteriores para poder considerar cuál sería el porcentaje más razonable de depreciación y que se acerque a la realidad de la empresa.
3. Es importante hacer un monitoreo constante a los controles que sean implementados para el control de la Propiedad, planta y equipo, así como los demás activos que posea

la empresa que permitirá realizar una retroalimentación y una mejora constante, adecuándose a las necesidades que presente de la empresa.

4. Evaluar la probabilidad de realizar informes internos continuos con el fin de evaluar al cierre del ejercicio económico, si existiera algún indicio de deterioro para poder evaluar en el caso de que existiera y realizar una estimación del importe recuperable del activo.
5. Para un mejor control de los Activos Fijos la empresa deberá asignar una persona del área contable como encargada de la revisión y evaluación continua del estado de los activos fijos con el fin de mitigar riesgos y evitar errores.
6. La situación económica de las empresas textiles del Ecuador, para el periodo 2020 fue la más complicada, ya que la relación ingreso vs gasto no era muy favorecedora para este sector económico en especial, por lo que en varios casos debieron acogerse a nuevas políticas contables y resoluciones, por lo que es recomendado que, dentro de las empresas para el sector textil, es importante implementar nuevas líneas de negocio que les permitan continuar con las actividades y no verse afectados económicamente.

BIBLIOGRAFÍA

- ACCOUNTER. (3 de Abril de 2015). *ACCOUNTER*. Obtenido de <https://accounter.co/boletines/comparacion-niif-pymes-con-las-niif-completas.html>
- AITE. (2020). *AITE*. Obtenido de <https://aite.com.ec/socios.html>
- Almeida, L. (Enero de 2011). *DSPACE*. Obtenido de Modelo de administración y valoración de activos fijos para instituciones educativas aplicando las Niif's como una estrategia de control: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3354/1/UPS-QT01721.pdf.pdf>
- Banco Central del Ecuador. (s.f.). Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/index.php/informacioneconomica>
- BCE. (s.f.). Obtenido de <https://www.bce.fin.ec/index.php/informacioneconomica>
- Beach, E. (20 de Noviembre de 2017). *eHowenespañol*. Obtenido de https://www.ehowenespanol.com/acerca-historia-contabilidad-financiera-sobre_106458/
- Bernal, R. J. (2016). *Depreciación de Activos Fijos: Incidencia Tributaria Contable*. Lima: Pacífico Editores.
- Carrillo, A. (Agosto de 1999). *La participación del contador público y auditor en la Revaluación de*. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_2048.pdf
- Contabilidaducacat. (23 de Mayo de 2017). *Contabilidaducacat*. Obtenido de <https://contabilidaducacat.wordpress.com/2017/05/23/propiedad-planta-y-equipo/>
- Contraloría General del Estado. (s.f.). *Manual General de Administración y Control de los Activos Fijos del Sector*. Obtenido de http://www.centroculturalq.quito.gob.ec/imagesFTP/12573.MANUAL_GENERAL_DE_ADMINISTRACION_Y_CONTROL_DE_LOS_ACTIVOS_FIJOS_DEL_SECTOR_PUBLICO.pdf
- Deloitte. (2019). *Deloitte*. Obtenido de https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Ecuador en cifras. (2020). *CIIU*. Obtenido de <https://aplicaciones2.ecuadorencifras.gob.ec/SIN/descargas/ciiu.pdf>
- EKOS. (1 de Junio de 2020). *Ekos*. Obtenido de <https://www.ekosnegocios.com/articulo/los-sectores-economicos-mas-afectados-en-niveles-de-recaudacion-tributaria-entre-enero-y-abril-2019-2020>

- EL COMERCIO. (Mayo de 2020). *EL COMERCIO.COM*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/perdidas-sector-textil-produccion-coronavirus.html>
- Estrella & Apolo Consultores S.A. (2020). *Estrella & Apolo Consultores S.A.* Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/pontificia-universidad-catolica-del-ecuador/contabilidad-de-costos-i/inventario-niif-agosto-2020/12594466>
- García, A. (Octubre de 2016). *Ernst & Young (EY)*. Obtenido de https://www.ey.com/es_ec
- García, A. (Octubre de 2016). *EY*. Obtenido de <http://www.ipai.org.pe/wp-content/uploads/2017/05/NIC-36-Deterioro-valor-activos.pdf>
- Guillen, S. (07 de Noviembre de 2017). *SCRIBD*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/363690641/Breve-historia-de-los-principios-contables-generalmente-aceptados>
- Herrera, M. (2018). *Aplicación de las NIIF en Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Quito: Abya-Yala.
- IASB. (Abril de 2001). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2036%20-%20Norma%20Internacional%20de%20Contabilidad.pdf>
- IASB. (Abril de 2001). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo*. Obtenido de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016%20-%20Propiedades,%20Planta%20y%20Equipo.pdf>
- IASB. (Abril de 2009). *Normas Internacionales de Información Financiera 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%205%20-%20Activos%20no%20Corrientes%20Mantenidos%20para%20la%20Venta%20y%20Operaciones%20Discontinuadas.pdf>
- IASB NIIF-NIC. (s.f.). *PORTAL NIC-NIIF*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>
- INEC. (2020). Obtenido de <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- INEC. (2020). *Encuesta Nacional de Empleo, Desempleo, Subempleo (ENEMDU)*.
- Ingram, D. (1 de Febrero de 2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13091293/cuales-son-los-beneficios-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad>

- Jimenez, J. (21 de 11 de 2020). *Gerience.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/nic-36-deterioro-de-activos-vii-ejemplos.html>
- Lucero, K. (2020). El sector textil, un puntal de la industria que busca levantarse. *Gestión Digital*, 1.
- Miranda, L. (Febrero de 2012). *Universidad Politécnica Salesiana*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3691/1/UPS-QT03335.pdf>
- Nuño, P. (7 de Febrero de 2018). *emprendepyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/contabilidad-financiera.html>
- OECD. (2020). *MAKING DEVELOPMENT HAPPEN*. Obtenido de <https://www.oecd.org/dev/Impacto-social-COVID-19-Ecuador.pdf>
- Pérez, C., & D. Avellaneda, D. G. (2015). *Universidas Pedagógica y Tecnológica de Colombia*. Obtenido de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/41662964/Proyecto_Matematica_financiera-metodos_de_depreciacion_segun_las_NIIF-with-cover-page-v2.pdf?Expires=1656910527&Signature=AVpj0~Zy0doZz8Kf7PEYpSSZm7a8HyecIy~mkIrk~fST43TPbKba9sVnOV7AgFBi0OqQwxxJQD19NQjQl0OoDS
- Profitline. (26 de Diciembre de 2016). *Profitline*. Obtenido de <https://profitline.com.co/beneficios-la-implementacion-niif-las-empresas/>
- PUND ECUADOR. (2020). *PUND ECUADOR*. Obtenido de <https://www.ec.undp.org/content/ecuador/es/home/coronavirus.html>
- PWC. (2020). *PWC*. Obtenido de [https://www.pwc.com/co/en/publications/COVID-19/boletin-IFRS%20\(1\).pdf](https://www.pwc.com/co/en/publications/COVID-19/boletin-IFRS%20(1).pdf)
- PWC. (Marzo de 2020). *PWC*. Obtenido de <https://www.pwc.es/es/covid/assets/implicaciones-contables-2.pdf>
- Ramos, M. (9 de Diciembre de 2019). *Ábaco*. Obtenido de <https://www.abaco.com.py/blog/que-son-las-nic-y-para-que-sirven>
- Rea, N., & Rodríguez, A. (2014). *Universidad Central del Ecuador*. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/71902132.pdf>
- Reglamento de Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. (8 de Junio de 2010). Ecuador.
- Rodríguez, M., D., G., & Esteves, G. (Marzo de 2009). APLICACIÓN PRACTICA DE LA NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS. Obtenido de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/130/1/M-CD3846.pdf>

- Rosero J. (2019). *Universidad de Ambato*. Obtenido de NIC 16 Y LOS COSTOS DE GESTIÓN DE LA CALIDAD Y SOCIO: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3936652.pdf>
- Rubio, M. (2015). *Valuación de Activos*. Quito: La Caracola.
- Ruiz, A. (2005). *Diccionario de Términos Contables*. Guatemala: Alenro.
- Sacoto, M., & Rivera, F. (2012). *Universidad de Cuenca*. Obtenido de <http://192.188.48.14/bitstream/123456789/1272/1/tcon576.pdf>
- Servicio de Rentas Internas. (s.f.). *SRI en línea*. Obtenido de <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/inicio/NAT>
- Su, J. &. (2010). Incentivos de gestión detrás de una revalorización de activos.
- Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los Activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 79-100. Obtenido de https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf
- Sumba, D., & Sigua, M. (2012). *UNIVERSIDAD DE CUENCA*. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1273/1/tcon577.pdf>
- Superintendencia de Compañías. (s.f.). *Superintendencia de Compañías*. Obtenido de <https://appscvs.supercias.gob.ec/rankingCias/rankingCias.zul?id=17&tipo=2>