



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA**



**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA**  
**OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

**PROPUESTA DE APLICACIÓN NIC 17 COMO ALTERNATIVA DE**  
**GENERACIÓN DE VALOR EN LA EMPRESA INDUGLOB S.A.**

**AUTOR:**

**ÁNGEL EDUARDO MACÍAS TRUJILLO**

**TUTOR:**

**ING. OMAR MEJÍA FLORES, MTF**

**GUAYAQUIL, ENERO 2018**



<b>Ficha Repositorio Ciencia y Tecnología</b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO: “PROPUESTA DE APLICACIÓN NIC 17 COMO ALTERNATIVA DE GENERACIÓN DE VALOR EN LA EMPRESA INDUGLOB S.A.”</b>	
<b>AUTOR:</b> Ángel Eduardo Macías Trujillo.	<b>TUTOR:</b> Ing. Omar Mejía Flores, MTF <b>REVISOR:</b>
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Ciencias Administrativas
<b>CARRERA:</b> Contaduría Pública Autorizada	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> Enero 2018	<b>N° DE PÁG:</b> 83
<b>ÁREA TEMÁTICA:</b> Contable – Financiero	
<b>PALABRAS CLAVES:</b> Activos, arrendamiento, valoración, control.	
<p><b>RESUMEN:</b> El hecho de adquirir más activos fijos no siempre resulta rentable cuando de realizar análisis financieros al final del periodo se refiere. La literatura contable indica que a mayor cantidad de activos fijos se tenga, se deberá contar con estrictos controles administrativos, operativos, etc., para tener éxito en la interpretación de la NIC 16 en toda su extensión y en la NIC 36, cuando de deterioros en los activos se refiere, la empresa será Indublog dedicada a la producción y comercialización de electrodomésticos para el hogar. Se desarrollará como solución, una Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A. El objetivo es Diseñar una propuesta de aplicación NIC 17, como parte de la generación de valor en los procesos de producción de INDUGLOB S.A. La metodología a usar será el tipo cuantitativo la cual, permitirá obtener información. La técnica que se usará como herramienta será la entrevista, dirigida a las personas pertinentes. Como conclusión tenemos que la NIC 17 ofrece en sus artículos e incisos, los mecanismos necesarios para que mediante el arrendamiento, estos pequeños y medianos empresarios puedan apostar por la adquisición de activos fijos tangibles ya sea en el mediano o largo plazo. Se recomienda que deben tener presente las ventajas y desventajas que tiene la aplicación de la NIC 17 como una vía o método de minimizar los gastos y costos, mejorar la liquidez de la organización mediante el uso óptimo de los activos con los cuales cuenta.</p>	
<b>N° DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>CLASIFICACIÓN:</b>
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>	
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Ángel Eduardo Macías Trujillo	<b>Teléfonos:</b> 0994853269 <b>Mail:</b> angelmacias.indurama@gmail.com
<b>CONTACTO DE LA INSTITUCIÓN:</b>	<b>Nombre:</b> Secretaría de la Facultad
	<b>Teléfono:</b> 042206950 042596830
	<b>E-mail:</b> fca.infocomputo@ug.edu.ec



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



### Certificado Porcentaje de Similitud

Habiendo sido nombrado **Ing. Omar Mejía Flores, MTF**, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **Ángel Eduardo Macías Trujillo** con C.I. 0920190360, con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de **CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**.

Se informa que el trabajo de titulación: **“Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A.”**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa antiplagio PLAGIARISM quedando el 7% de coincidencia.

#### Plagiarism Checker X Originality Report



Plagiarism Quantity: 7% Duplicate

Date	viernes, febrero 02, 2018
Words	Plagiarized Words / Total
Sources	More than 19 Sources Identified.
Remarks	Low Plagiarism Detected - Your Document needs Optional Improvement.

UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL FACULTAD  
 DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA TESIS  
 PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO  
 TEMA: PROPUESTA DE APLICACIÓN NIC 17 COMO ALTERNATIVA DE GENERACIÓN DE VALOR EN LA  
 EMPRESA INDUGLOB S.A. AUTOR: ÁNGEL EDUARDO MACÍAS TRUJILLO TUTOR: ING. OMAR MEJÍA  
 FLORES, MTF GUAYAQUIL, DICIEMBRE 2017

Capítulo i: El problema Planteamiento del Problema A nivel global observando un aumento precipitado en la industria, sean estas grandes, medianas y/o pequeñas empresas, al punto que la tendencia es siempre la reajuste de los productos fabricación a escala, siendo esto un factor influyente para que las empresas adquieran con esmero más activos relacionados con propiedades, plantas y equipos que contribuyan al ampliación de la producción y por tanto la demanda en el momento.

Sin embargo, el hecho de adquirir más activos fijos no siempre resulta rentable cuando de realizar análisis financieros al finalizar el periodo que se refiere. La cantidad mayor se tenga, se deberá contar con estrictos

#### Sources found:

Click on the highlighted sentence to see sources.

#### Internet Pages

2%	<a href="http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/r">http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/r</a>
1%	<a href="http://studylib.es/doc/3617487/contaduri">http://studylib.es/doc/3617487/contaduri</a>
0%	Empty
1%	<a href="https://www.scribd.com/document/35771712">https://www.scribd.com/document/35771712</a>
0%	<a href="https://www.scribd.com/document/35316241">https://www.scribd.com/document/35316241</a>
0%	<a href="https://issuu.com/joseangelmaldonado8/do">https://issuu.com/joseangelmaldonado8/do</a>
1%	<a href="http://www.academia.edu/13517320/APL_ser">http://www.academia.edu/13517320/APL_ser</a>
0%	<a href="https://www.monografias.com/trabajos15/m">https://www.monografias.com/trabajos15/m</a>
0%	<a href="https://filatina.wordpress.com/category/">https://filatina.wordpress.com/category/</a>
1%	<a href="http://colegiodeeconomistas.org.ec/notic">http://colegiodeeconomistas.org.ec/notic</a>
1%	<a href="http://portal.compraspublicas.gob.ec/com">http://portal.compraspublicas.gob.ec/com</a>
0%	<a href="https://es.scribd.com/doc/273614867/Estu">https://es.scribd.com/doc/273614867/Estu</a>
0%	<a href="http://docplayer.es/32363791-Area-de-cie">http://docplayer.es/32363791-Area-de-cie</a>
0%	<a href="https://www.gestiopolis.com/rol-innovado">https://www.gestiopolis.com/rol-innovado</a>
0%	<a href="http://www.monografias.com/trabajos98/pr">http://www.monografias.com/trabajos98/pr</a>

<https://plagiarismcheckerx.com/share.php?sid=2691>

**Ing. Omar Mejía Flores, MTF**  
**C.I. N° 0922616438**  
**Tutor de Tesis**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



**CERTIFICADO DE TUTOR**

Envío a Ud. El Informe correspondiente a la tutoría realizada al Trabajo de Titulación **“Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A.”** del estudiante **Ángel Eduardo Macías Trujillo**, indicando ha (n) cumplido con todos los parámetros establecidos en la normativa vigente:

- ✓ El trabajo es el resultado de una investigación.
- ✓ El estudiante demuestra conocimiento profesional integral.
- ✓ El trabajo presenta una propuesta en el área de conocimiento.
- ✓ El nivel de argumentación es coherente con el campo de conocimiento.

Adicionalmente, se adjunta el certificado de porcentaje de similitud y la valoración del trabajo de titulación con la respectiva calificación.

Dando por concluida esta tutoría de trabajo de titulación, **CERTIFICO**, para los fines pertinentes que el (los) estudiante (s) está (n) apto (s) para continuar con el proceso de revisión final.

Atentamente,

-----  
**Ing. Omar Mejía Flores, MTF**  
**C.I. N°. 0922616438**  
**Tutor de Tesis**



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



**LICENCIA GRATUITA INTRANSFERIBLE Y NO EXCLUSIVA PARA EL  
 USO NO COMERCIAL DE LA OBRA CON FINES NO ACADEMICOS**

Yo, **Ángel Eduardo Macías Trujillo** con C.I. 0920190360 certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es **“Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A.”** son de mi absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN\*, autorizo el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

-----  
**Ángel Eduardo Macías Trujillo**  
**C.I 0920190360**

\* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E IMNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

## **Dedicatoria**

El presente trabajo es dedicado a Dios quien ha dirigido mis pasos en mi caminar hasta la presente.

A mi padre Pedro Macías que éste fue siempre su sueño y que durante el poco tiempo que compartí con él supo inculcarme valores que no tienen precio y que me acompañarán por siempre hasta el final de mis días; A mi madre Janneth Trujillo que me enseñó de la mejor forma a creer en nuestras decisiones y perseguir los objetivos que nos proponemos.

A mis segundos padres Teresa Bayona y Patricio Crespo, que han sido un gran soporte en mi crecimiento profesional y creyeron en mi desde el principio hasta la presente.

*Ángel Eduardo Macías Trujillo*

## **Agradecimiento**

A mis hermanos Yeniffer, Adriana y Gabriel que me supieron brindar su incondicional apoyo durante este proceso académico.

A mis amigos que creyeron en mí todo, estimulando y apoyándome sin cesar en todo tiempo, dentro y fuera de la universidad.

Un agradecimiento total al Ing. Omar Mejía Flores, quien con paciencia y profesionalismo supo dirigir cada etapa de la presente tesis, por medio de las constantes revisiones del tema presentado.

A la gloriosa Universidad de Guayaquil, que durante este tiempo se convirtió en mi segundo hogar en el que viví tantas historias, que me ha forjado como un profesional útil a la sociedad.

*Ángel Eduardo Macías Trujillo*



**UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**



“Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la  
empresa INDUGLOB S.A.”

**Autor:** Ángel Eduardo Macías Trujillo

**Tutor:** Ing. Omar Mejía Flores, MTF

### **Resumen**

El hecho de adquirir más activos fijos no siempre resulta rentable cuando de realizar análisis financieros al final del periodo se refiere. La literatura contable indica que a mayor cantidad de activos fijos se tenga, se deberá contar con estrictos controles administrativos, operativos, etc., para tener éxito en la interpretación de la NIC 16 en toda su extensión y en la NIC 36, cuando de deterioros en los activos se refiere, la empresa será Indublog dedicada a la producción y comercialización de electrodomésticos para el hogar. Se desarrollará como solución, una Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A. El objetivo es Diseñar una propuesta de aplicación NIC 17, como parte de la generación de valor en los procesos de producción de INDUGLOB S.A. La metodología a usar será el tipo cuantitativo la cual, permitirá obtener información. La técnica que se usará como herramienta será la entrevista, dirigida a las personas pertinentes. Como conclusiones tenemos que la NIC 17 ofrece en sus artículos e incisos, los mecanismos necesarios para que mediante el arrendamiento, estos pequeños y medianos empresarios puedan apostar por la adquisición de activos fijos tangibles ya sea en el mediano o largo plazo. Se recomienda que deben tener presente las ventajas y desventajas que tiene la aplicación de la NIC 17 como una vía o método de minimizar los gastos y costos, mejorar la liquidez de la organización mediante el uso óptimo de los activos con los cuales cuenta.

**Palabras claves:** Activos, arrendamiento, valoración, control.



**UNIVERSITY OF GUAYAQUIL**  
**FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES**  
**SCHOOL OF AUTHORIZED PUBLIC ACCOUNTING**



“Propuesta de aplicación NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la  
empresa INDUGLOB S.A.”

**Author:** Ángel Eduardo Macías Trujillo

**Tutor:** Ing. Omar Mejía Flores, MTF

### **Abstract**

Acquiring more fixed assets is not always profitable when performing financial analysis at the end of the period. The accounting literature indicates that the greater number of fixed assets is held, it must have strict administrative controls, operations, etc., to be successful in the interpretation of IAS 16 in its entirety and in IAS 36, when impairments In the assets referred to, the company will be Indublog dedicated to the production and marketing of home appliances. A NIC 17 Application Proposal will be developed as an alternative to Value Generation in the company INDUGLOB S.A. The objective is to design an application proposal NIC 17, as part of the generation of value in the production processes of INDUGLOB S.A. The methodology to be used will be the quantitative type which will allow obtaining information. The technique that will be used as a tool will be the interview, provided to the relevant persons. As a conclusion, we fear that IAS 17 offers in its articles and subsections, the necessary mechanisms so that through leasing, these small and medium-sized entrepreneurs can bet on the acquisition of tangible fixed assets in the medium or long term. It is recommended that they should bear in mind the advantages and disadvantages of the application of IAS 17 as a way or method to minimize costs and expenses, improve the liquidity of the organization through the optimal use of the assets with which it has.

**Keywords:** Assets, lease, valuation, control.

## Tabla de contenido

Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo i: El problema .....	2
Planteamiento del Problema .....	2
Formulación y Sistematización de la investigación .....	4
Objetivos de la Investigación .....	4
Justificación del Proyecto.....	5
Delimitación de la investigación .....	6
Hipótesis y variables de la investigación.....	6
Variables de la investigación.....	7
Operalización de las variable.....	8
Capitulo ii Marco Referencial .....	9
Antecedentes de la investigación.....	9
Marco teórico.....	10
Marco contextual .....	13
Marco conceptual .....	16
Marco legal.....	18
Capítulo iii. Marco metodológico.....	22

Diseño de la investigación.....	22
Tipo de investigación .....	24
Población y muestra .....	25
Técnicas e instrumentos .....	25
Análisis de los resultados .....	27
Validación de la hipótesis.....	37
Capítulo iv. Propuesta .....	38
Conclusiones y recomendaciones.....	64
Conclusiones.....	64
Recomendaciones .....	65
Referencias Bibliográficas.....	66

### Lista de tablas

Tabla 1 Análisis situacional del problema.....	3
Tabla 2 Resultado de la encuesta: Pregunta 1 .....	27
Tabla 3 Resultado de la encuesta: Pregunta 2 .....	28
Tabla 4 Resultado de la encuesta: Pregunta 3 .....	29
Tabla 5 Resultado de la encuesta: Pregunta 4 .....	30
Tabla 6 Resultado de la encuesta: Pregunta 5 .....	31
Tabla 7 Resultado de la encuesta: Pregunta 6 .....	32
Tabla 8 Resultado de la encuesta: Pregunta 7 .....	33
Tabla 9 Resultado de la encuesta: Pregunta 8 .....	34
Tabla 10 Resultado de la encuesta: Pregunta 9 .....	35
Tabla 11 Resultado de la encuesta: Pregunta 10 .....	36
Tabla 12 Formato para el levantamiento de los activos fijos tangibles.....	41
Tabla 13 Formato para la declaración de los activos fijos tangibles identificados como sobrantes. ....	42
Tabla 14 Formato de asiento contable para ingresar a la contabilidad los activos sobrantes. ....	43
Tabla 15 Formato de análisis para la compra de activos fijos tangibles. ....	44
Tabla 16 Formato para la consolidación de los saldos de activos fijos tangibles a comprar. ....	45
Tabla 17 Formato para el consolidado de la empresa en la compra de activos fijos tangibles. ....	45
Tabla 18 Formato para el levantamiento de los equipos para el mantenimiento. ....	46
Tabla 19 Formato para el levantamiento de los equipos para el mantenimiento. ....	47
Tabla 20 Identificación de los escenarios para la contratación de los activos. ....	47

Tabla 21 Identificación de los escenarios para la contratación de los activos. ....	48
Tabla 22 Formato para la clasificación de los activos para el arrendamiento.....	49
Tabla 23 Formato para la contabilización del arrendamiento operativo. ....	50
Tabla 24 Formato para la contabilización del impuesto a la renta. ....	51
Tabla 25 Formato de asiento contable para contabilizar el arrendamiento financiero. ...	51
Tabla 26 Formato de asiento contable para la contabilización del cobro de las cuotas pactadas.....	52
Tabla 27 Formato para la contabilización de la amortización de los intereses no devengados.....	53
Tabla 28 Formato de tabla de cálculo del valor presente del activo fijo tangible.....	54
Tabla 29 Registro de amortización del activo fijo tangible arrendado.....	56
Tabla 30 Registro de amortización del activo fijo tangible arrendado (Cont...) .....	57
Tabla 31 Asiento contable para la contabilización del contrato de arrendamiento financiero. ....	57
Tabla 32 Asiento contable para la contabilización del cobro de las cuotas anuales al arrendatario. ....	57
Tabla 33 Asiento contable para la contabilización de la amortización de los intereses no devengados.....	58
Tabla 34 Formato de Balance General resumido para el año 2017.....	59
Tabla 35 Formato de Balance General (Cont...).....	60
Tabla 36 Formato de Balance General Proyectado para los primeros cinco (5) años....	60
Tabla 37 Formato de Balance General Proyectado para los primeros cinco (5) años (Cont...) .....	61
Tabla 38 Formato de Estado de Resultado resumido para el año 2017.....	62

**Lista de figuras**

Figura 1 Organigrama de la empresa.....	15
Figura 2 Ubicación de Indugob S.A. ....	16
Figura 3 Gestión de P.P.E.....	27
Figura 4 Adquisiciones.....	28
Figura 5 Depreciación. ....	29
Figura 6 Presupuesto. ....	30
Figura 7 Reuniones.....	31
Figura 8 Sistema Contable.....	32
Figura 9 Activos obsoletos. ....	33
Figura 10 Estrategias. ....	34
Figura 11 Nic 17.....	35
Figura 12 Liquidez. ....	36

## **Introducción**

El desarrollo del proyecto de investigación cuenta ampliamente de cuatro capítulos los cuales se detallan a continuación:

El capítulo I: Se presenta la problemática, causas y efectos, formulación y sistematización, objetivos, justificación del problema, delimitación, hipótesis con sus respectivas variables.

El Capítulo 2: Se encuentra; los antecedentes de la investigación, el marco teórico, marco conceptual, donde se detalla aspectos relacionados a los sistemas de control; el marco contextual donde se puede observar información acerca de las empresas comerciales; y por último el marco legal donde se puntualiza todas las normas y regulaciones que deben aplicarse en este trabajo.

Capítulo 3: Constituye el diseño de investigación, los resultados obtenidos y la interpretación de los mismos, por medio de las técnicas e instrumentos de investigación que será a través de entrevistas y encuestas al personal de la entidad, y con esta información se tendrá un análisis e identificar cuáles son los factores que presentan inconvenientes a la entidad.

Capítulo 4: Se presenta la propuesta que es la implementación de un manual de procedimientos administrativo y de control interno, cuyo objetivo fundamental este dirigido a elevar la eficiencia de los procesos,

Y finalmente se establecen conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

## Capítulo i: El problema

### Planteamiento del Problema

A nivel global se viene observando un crecimiento acelerado en la industria, sean estas grandes, medianas y/o pequeñas empresas, puesto que la tendencia en los mercados es siempre la reducción de los precios de los productos gracias a la producción a escala, siendo esto un factor influyente para que las organizaciones adquieran con esmero más activos relacionados con propiedades, plantas y equipos que contribuyan al aumento de la producción y por tanto la satisfacción de la demanda en el momento.

Sin embargo, el hecho de adquirir más activos fijos no siempre resulta rentable cuando de realizar análisis financieros al final del periodo se refiere. La literatura contable indica que a mayor cantidad de activos fijos se tenga, se deberá contar con estrictos controles administrativos, operativos, etc., para tener éxito en la interpretación de la NIC 16 en toda su extensión y en la NIC 36, cuando de deterioros en los activos se refiere, como propósito que la información sea razonable, de calidad y útil para la toma de decisiones.

No obstante, y a pesar de existir las normas mencionadas, se ha vuelto una verdadera problemática, llevar un excelente control de las propiedades, planta y equipos en las empresas, no siga de la industria, a nivel mundial. En Ecuador, la situación no es muy diferente; la administración y control de Propiedad, Planta y Equipo, es también de suma importancia cuando se trata de invertir significativas cantidades de recursos en activos fijos que ayuden al cumplimiento de las actividades del giro de los negocios.

Sin exponer más criterio al respecto, se pudo evidenciar que en el país no existe estrategias que mitiguen el impacto negativo que dejan la falta de controles o la mala interpretación de las NIC 16 y 36. Es por ello, se creyó conveniente como medida simultánea, la aplicación del Leasing financiero (NIC 17) como parte de la solución a un problema que

está restando liquidez a las empresas, debido a que los activos son bases para cálculos de diferentes impuestos en el Ecuador, siendo el más dañino el Anticipo al Impuesto a la Renta.

INDUGLOB S.A, es una compañía dedicada a la comercialización de productos de la línea blanca, empresa que, se ha visto afectada por este problema en los últimos años, debido al considerable crecimiento de su capacidad instalada (infraestructura, maquinaria, etc.), como en bienes muebles. La investigación reflejó que INDUGLOB S.A.; (a) no cuenta con ningún sistema formal vigente que dictaminé cómo actuar ante la gestión de los bienes, ni, (b) planes de contingencia que minimicen la dependencia por adquirir más activos.

El presente estudio brinda a INDUGLOB S.A. una alternativa para la consecución de la solución al problema detectado, con la Propiedad, Planta y Equipo que contienen parámetros para la adquisición, reemplazo, venta, donación, retiro, custodio y tratamiento de los bienes de la empresa. Dicha solución será la aplicación de la NIC 17, como alternativa de evacuación de los activos fijos de la empresa, ya que, al arrendar, se reducen las tensiones, provenientes de; (a) depreciaciones, (b) revalúo, (c) mayor pago del anticipo del impuesto a la renta, y, (c) otros gastos indirectos (mantenimiento).

La tabla 1., resume de manera didáctica las causas y consecuencias observadas durante la investigación, información que fue preliminarmente discutida con el delegado por la empresa, la misma se detalla a continuación:

Tabla 1  
*Análisis situacional del problema*

Causas	Consecuencias
Desconocimiento parcial y total de todos los activos fijos, instalados y/o nuevos.	Deficiente contabilización de la NIC 16.
Producciones desiguales mes a mes.	Sub aprovechamiento de recursos, aplicación NIC 36.
Mantenimiento continuo innecesario.	Aumento del gasto.
Depreciaciones y valores en libros de los activos fijos sin control o supervisión.	Afectación calculo anticipo impuesto a la renta.

Nota: Tabla diseñada con elementos encontrados durante la observación realizada en INDUGLOB S.A.

Por lo expuesto, tomar en cuenta como posible solución al problema, a la aplicación de la NIC 17, no es una idea fuera de contexto, ya que, al ponerla en práctica no solo se mejora la contabilización y registros, sino que a la vez se generaría valor para la empresa, al consolidar y reducir de manera significativa sus costos y gastos focalizados en las cuentas de la Propiedad, Planta y Equipo.

## **Formulación y Sistematización de la investigación**

### **Formulación del problema.**

¿De qué manera INDUGLOB S.A. tendrá un mejor desempeño financiero, en cuanto a la reducción de gastos operativos se refiere?

### **Sistematización de la Investigación**

¿De qué forma se obtendrá mayor detalle e información como inició de la investigación en INDUGLOB S.A.?

¿Qué hacer con la información y datos que según el avance de la investigación se vendrá recopilando?

¿Cuál sería la mejor estrategia que se obtendría después de revisar los EEFF de INDUGLOB?

## **Objetivos de la Investigación**

### **Objetivo General**

Diseñar una propuesta de aplicación NIC 17, como parte de la generación de valor en los procesos de producción de INDUGLOB S.A.

### **Objetivos Específicos**

- Realizar un diagnóstico en INDUGLOB S.A.

- Realizar un análisis exhaustivo con la información oportuna respecto de los procesos operativos que se ejecutan ordinariamente en cada departamento involucrado con la propiedad, planta y equipos.
- Realizar una evaluación con base a los últimos EEFF presentados para determinar el impacto económico.
- Elaborar una propuesta para la aplicación de la NIC 17 como estrategia de control en los procesos, operaciones y en la reducción significativa de adquisición de Propiedad, planta y equipo.

### **Justificación del Proyecto**

#### **Justificación Teórica**

La literatura revisada está relacionada con los activos corrientes y su obtención a través de los pasivos y/o patrimonio, los diferentes autores en su mayoría discuten más en el efectivo, existencias, la cartera e inversiones, brindando estrategias que mitiguen los riesgos de pérdidas sean; (a) por el deterioro, (b) extravió de existencias, y, (c) cuentas incobrables.

Literatura que soporta el tema de investigación y da relevancia académica al estudio, recomendando realizar y posteriormente implementar controles que proporcionen seguridad en los procesos, contables y administrativos, observando tener a corto o mediano plazo el cumplimiento de objetivos organizacionales.

#### **Justificación Metodológica**

Por el tema propuesto, se creyó conveniente utilizar la metodología cuantitativa, a través de la descripción y análisis de data obtenida de fuente primaria, de tipo inductivo, usando como instrumento de medición a la encuesta, para recolectar datos, válidos y confiables que permitan conocer el estado de las cuentas de cartera y existencias, aplicando la escala de Likert en su estructura, y que usando al alfa de crombach, se consolidará o no las variables escritas anteriormente. Al final esto permitirá analizar la información obtenida, posterior

estudiarlas y diseñar los procedimientos adecuados en el diseño del control interno en las áreas establecidas.

### **Justificación Práctica**

La importancia que toma el estudio, se da en varios escenarios, tales como; (a) la aplicación de lo aprendido en clases, (b) la necesidad de resolver un problema detectado con una herramienta a la vista, y, (c) agregar como completo a modelos ya establecidos detalles específicos para el tipo de empresa focalizada. Al proponer aplicar la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A. brindará una mejor organización, ya que, al contar con información perfecta, las decisiones posteriores a tomar serán o tendrán mayor efectividad, minimizando irregularidades que generen pérdidas en esta empresa.

### **Delimitación de la investigación**

**Área:** Departamento Contable, cartera, tesorería, facturación, costos.

**Aspecto:** Determinar NIC 17

**Periodo:** 2017

**Marco espacial:** Departamento de Finanzas, ubicado en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas

**Población:** Usuarios internos de la empresa INDUGLOB S.A

**Periodo de investigación:** 3 meses

### **Hipótesis y variables de la investigación**

#### **Hipótesis de la investigación**

Al Diseñar una propuesta de aplicación NIC 17, la empresa INDUGLOB reducirá costos y gastos en lo relacionado a la operatividad de sus activos fijos, de esta forma generaría mayor valor corporativo.

**Variables de la investigación****Variable independiente**

Aplicación NIC 17.

**Variable dependiente**

Generación de Valor corporativo.

## Operalización de las variables

Variables	Definición conceptual	Definición operativa	Dimensiones	Indicadores	Items o preguntas	Instrumentos	Técnica
Independiente Aplicación NIC 17.	Proceso de seguimiento y control de las actividades que se realizan dentro de una compañía.	Controlar el proceso de adquisición propiedad, planta y equipo.	Corregir errores y asegurar el cumplimiento de los objetivos.	Establecer los niveles de eficiencia en la implementación de controles de actividades.	¿considera usted importante la implementación de controles?	Encuesta	Medición
			Importancia de un sistema de control para una empresa	Identificar los problemas presentados por la falta de controles	¿a cuántos eventos de este tipo se ha enfrentado?		
Dependiente mejora de valor corporativo	La aplicación de arrendamiento dará como resultado una mejor rentabilidad y liquidez en la compañía.	Medir la efectividad de controles y las estrategias establecidas	Colaborar en la implementación de estrategias que ayuden en el control de estos activos.	Identificar el nivel de eficiencia de los controles establecidos	¿considera que son adecuados los procedimientos para el control de estos activos?	Encuesta	Medición

## Capítulo ii Marco Referencial

### Antecedentes de la investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se procederá a referenciar tesis referentes al tema a tratar que permitan darnos a conocer más sobre el tema según sus autores, el cual será de vital ayuda y de contribución, las cuales serán detalladas a continuación:

De acuerdo con la investigación de (Santana, 2012) titulado “Efectos contables y tributarios de arrendamiento mercantil (leasing), mediante la aplicación de la NIC 17” En el Ecuador en cuanto a la cultura del arrendamiento, debe ser actualizada la Ley de Arrendamiento Mercantil, para así evitar errores al momento de la práctica. El arrendamiento mercantil genera costos y gastos de mayor volumen lo cual a causa de la misma, el impuesto a pagar es menor, es por ello que el beneficio brindado es mucho mayor, a diferencia de recibir aportaciones de socios, la rentabilidad es reducida. Uno de los beneficios es permitir a la empresa adquirir propiedad, planta y equipo, siendo una herramienta financiera de mucha utilidad.

Según con el trabajo investigativo de (Bagua & Yanza, 2014) titulado “Aplicación Contable y Tributario del Leasing en las empresas del Ecuador” En el Ecuador, la aplicación del arrendamiento contable y tributario es poco conocido, por lo cual se permitirá a los empresarios otorgar una nueva visión acerca del tema, el beneficio abarca tanto a los usuarios, como a los trabajadores, gerencia de una entidad. En los países industrializados, el uso del leasing les ha beneficiado financieramente, por ser empresas recurrentes de constante propiedad, planta y equipo. Los bancos financian a la empresa dependiendo de su situación económica, optar por el leasing permitirá la inversión en activos fijos.

(Cango & House, 2012) titulado “Análisis de la NIC 17 Arrendamientos y su relación con otras Normas Internacionales de Información Financiera.” Si de adquirir propiedad,

planta y equipo se menciona, el arrendamiento mercantil representa una herramienta financiera beneficiosa, la flexibilidad que ofrece en cuanto a la adquisición es favorable, los arrendatarios como arrendadores deben conocer cuál será el tratamiento y efecto contable que se refleja en los estados financieros.

De acuerdo con la investigación realizada por (Rodas Suárez, 2013) titulado “Aplicación de La Nic 17 Arrendamiento Mercantil En El Área Tributaria Y Contable” nos da a conocer que la norma ha sido referentemente, la más utilizada en cuanto a los estados financieros, comprar por medio del arrendamiento financiero, la empresa podrá aumentar sus ventas con facilidades de compras a través del método. Permite obtener conocimiento económico del manejo del negocio en general, con sus operaciones. En la actualidad las empresas aun no aplican en su totalidad las NIC, el cual es riesgoso para el negocio en marcha.”

## **Marco teórico**

### **Normas Internacional de Contabilidad**

Las NIC conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad fueron publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad con sus siglas del IASB, forman un conjunto de normas la cual estandarizan la información, regularidad y forma en que deben ser presentados en los estados financieros.

### **Normas Internacionales de Información Financiera**

Fueron emitidas por el IASB con la finalidad de que a través de estas normas la información contable se riga de manera uniforme con una interpretación comprensible para los usuarios y con la presentación de uso mundial y estandarizada. Mediante la implementación de estas normas los datos serán de manera transparente, presentada fielmente, comparable y con accesibilidad a tomar decisiones necesarias por los gerentes o encargados de las empresas. (NIIF)

## **Leasing**

Su definición derivar del arrendamiento, en donde se concede, por parte del arrendador el derecho de obtener un bien al arrendatario, a cambio de un pago económico, teniendo como alternativa, la opción de compra, la de venta del bien a una tercera persona, como celebrar un contrato nuevo o recibir un bien.

### **Métodos de comparación entre leasing y crédito**

- **Comparaciones de valores actuales:** Los flujos de efectivos son comparados y derivados a cuentas usadas como alternativas, de acuerdo con una tasa correspondiente de descuento. En cuanto, la alternativa mejor seleccionada será la que represente un bajo costo actual y definida al costo de capital.
- **Comparación del costo efectivo:** Tanto la alternativa del leasing, como el financiamiento bancario, tienen una comparación equitativa, por lo cual para realizar una mejor comparación se deberá detectar el costo financiero, en vez del valor actual, y así detectar cual es el que aporta una tasa efectiva baja.
- **El método realizado por Bower, Heering y Williamson:** El costo efectivo limita el uso de la tasa de descuento para determinar una comparación del valor actual reflejado de los flujos de efectivo, este método es usado para evaluaciones cuantitativas entre el leasing y el financiamiento comercial (crédito).

### **Ventajas del Leasing**

- Permite una facilidad de los bienes capitales que posee una empresa, excluyendo los límites derivados de estructuras financieras que son reflejado en los juegos de los estados financieros.
- El capital de trabajo es posible ser conservado a través de la aplicación del leasing.

- Permite obtener proyecciones más reales de la caja, ya que es de ayuda con el presupuesto realizado.
- Las actividades de origen financiero son flexibles a través del uso de apalancamiento financiero.
- Para las empresas que mantiene problemas económicos, el leasing presenta menos complicaciones que los créditos convencionales.
- Los equipos pequeños pueden ser usados, a diferencia de los financiamientos bancarios, e donde no son prácticos.
- La empresa es protegida del deterioro de los activos que poseen, ya que puedes ser reanudados dentro de este método.

### **Desventajas del leasing**

- El bien que ha sido arrendado posee un valor residual perteneciente al dueño del bien.
- La tasa que el arrendamiento cobra al arrendador supera a las generalmente obtenidas en intereses de préstamos bancarios.

### **Clasificación de los arrendamientos**

El leasing se clasifica en dos grupos:

- **Arrendamiento financiero:** Los riesgos y ventajas son transferidos directamente a la propiedad.
- **Arrendamiento operativo:** Los riesgos y ventajas no son transferibles a la propiedad.

### **Activos fijos**

Se denomina activos fijos a las propiedades de naturaleza relativamente permanente que se emplean en la operación del negocio y que no hay la intención de vender.

También se dice que son todos aquellos bienes que adquieren las entidades sin intención de venderlos y que le son necesarios para poder desarrollar sus necesidades de producción, administración, venta, Etc. Y que su utilidad está restringida por su vida útil física o por el período durante el cual contribuyen a la realización de las operaciones de la misma. A estos activos también se les conoce como “Propiedad, planta y equipo”.

La Propiedad, Planta y Equipos se dividen en:

- Propiedad, Planta y Equipos tangibles
- Propiedad, Planta y Equipos intangibles

### **Propiedad, Planta y Equipo**

La Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de una empresa representa un rubro sobre el cual los accionistas deben conocer cuánto se tiene invertido en ella, así como los cambios que se hayan producido en la misma, durante un período contable; por lo que es importante dar a conocer algunos términos y conceptos relacionados con este rubro.

### **Marco contextual**

La investigación estará enfocada en la empresa Induglob S.A, ubicada en la ciudad de Guayaquil, Av. de las Américas, el cual será quien nos permita obtener información necesaria para el desarrollo de la misma, es una empresa dedicada a la producción y comercialización de electrodomésticos para el hogar. Comenzó sus actividades en el año de 1972 y se estableció tanto en el mercado nacional e internacional, actualmente están presentes en Latinoamérica y el Caribe. Las líneas que se fabrican dentro del territorio ecuatoriano son:

- Refrigeración (Frost, No Frost, Comercial)
- Cocinas (Sistemas GLP, Inducción)

**Misión**

“Producir y vender electrodomésticos con calidad, a precios competitivos, satisfaciendo las necesidades del cliente y asegurando el progreso de la Empresa, así como de sus Colaboradores, contribuyendo de esta manera al bienestar de la sociedad”

**Visión**

Mantener el liderazgo en: Calidad, Diseño y Servicio al cliente. Desarrollando al Talento Humano con eficiencia productiva, mejora de costo y ahorro de gastos. Replicando el Modelo del Negocio a Perú.

**Objetivos Estratégicos**

- Fortalecer el posicionamiento de la marca en todos los países donde hay presencia.
- Fortalecer la gestión del talento humano con mejora del ambiente laboral.
- Optimizar los costos y gastos para lograr la eficiencia productiva con rentabilidad.

Organigrama de la empresa

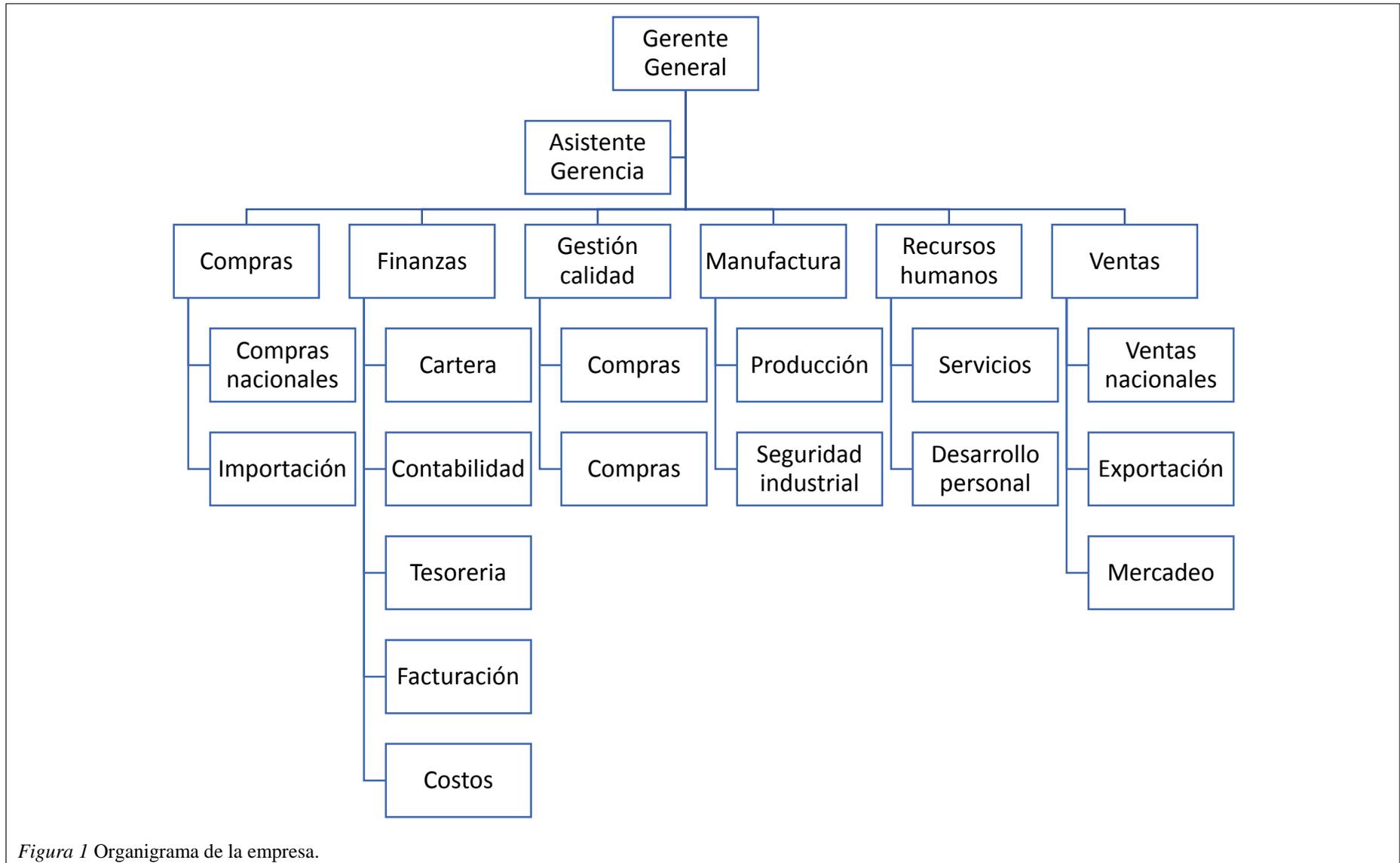


Figura 1 Organigrama de la empresa.



Es el tiempo acordado a portar un bien dado por el dueño del activo, el arrendatario al arrendador, incluyendo los tiempos adicionales le da por derecho que se continúe con el arrendamiento teniendo o no un pago adicional.

### **Vida útil**

Es el tiempo en el cual la entidad espera obtener los beneficios económicos del arrendamiento, extendido desde el inicio de la actividad.

### **Valor residual**

- Por parte del arrendatario, el valor residual es una garantía realizada por él mismo y debidamente vinculada.
- Por parte del arrendador, el valor residual la garantía ha sido concedida por el arrendatario, con capacidad para cumplir con las obligaciones financieras provenientes de la prestación de la garantía.

### **Cuotas contingentes**

Del arrendamiento, son los pagos con un importe no fijo, basado en importe futuros variados por el paso del tiempo.

### **Costos directos iniciales**

Comprenden todos los costos intervinientes en el negocio o contrato de un arrendamiento, a excepción de que, estos costos hayan sido dados por un arrendador que se dedique al mismo tiempo a la producción y fabricación.

### **Inversión bruta en el arrendamiento**

Comprende la suma de:

- Todos los pagos que se recibirán por acción de arrendar financieramente y,
- Otro valor que no ha sido garantizado y a su vez pertenezca al arrendador

### **Tasa de interés incremental del arrendatario**

Representa la tasa de interés que se debe pagar por parte del arrendatario, en caso de no ser determinable, son los fondos que incurren para la adquisición de un activo.

### **Marco legal**

En el presente trabajo investigativo se fundamentará través de bases legales tales como: constituciones, leyes, reglamentos, testamentos, contratos, sentencias que nos permitan identificar en base al tema a tratar, a continuación, se mencionarán las siguientes fundamentaciones legales:

#### **Normas Internacional de Contabilidad**

Las NIC conocidas como Normas Internacionales de Contabilidad fueron publicadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad con sus siglas del IASB, forman un conjunto de normas la cual estandarizan la información, regularidad y forma en que deben ser presentados en los estados financieros.

#### **Superintendencia de Bancos y seguros**

En lo que engloba las normas dadas por la superintendencia de bancos, se encuentra la Aplicación de la Ley General de Instituciones del Sistema Financiero, la cual indica la constitución, organización y funcionamiento de las empresas con arrendamiento mercantil o leasing. (Ley General de Instituciones del Sistema Financiero)

#### **Contrato**

- La inscripción se dará dentro de los 30 días a partir del momento que se haya realizado la celebración del mismo.
- La inscripción del contrato se realizará ante el registrador mercantil en donde la empresa arrendadora resida localmente o en donde el bien se encuentre.
- Forzamiento de pago inicial por ambas partes.

- La renta deberá ser mínima a la que se ha pactado al inicio, en caso de ser prorrogado.

### **Canon o cuota**

- Es el valor a pagar durante el plazo realizado forzosamente, más el valor señalado por la opción a compra, con precio mayor al pagado por el arrendador.

### **Arrendador**

- Mientras el contrato celebrado por medio del leasing, se encuentre vigente, será propietario del bien.
- Cuando el contrato se haya dado por terminado, se tendrá derecho en devolver el bien, por incumplimiento del contrato, muerte de la persona arrendataria, o por decisión de la empresa.

### **Arrendatario**

- Siempre y cuando el valor residual no sea menor del 20%, se ejercerá el derecho de adquirir el bien mediante la compra.

### **Plazo**

- Dependerá del tiempo de vida útil correspondiente a cada activo.

### **Depreciación**

- Se tendrá derecho a depreciar, por parte del propietario del bien arrendado.

### **Seguro**

- Los bienes que hayan sido arrendados, tiene que ser asegurados contra cualquier riesgo a exponerse.

### **Inversiones de bancos en compañía Leasing**

- Los bancos que deseen invertir en las compañías que mantengas estas actividades, podrán hacer sin que éstas superen el 10% de su capital y de las reservas.

## **Servicio de Rentas Internas**

Nos permitirá conocer todos los aspectos tributarios, que las empresas deben aplicar al ser sujetos del arrendamiento mercantil.

- **Impuesto al valor agregado**
  - Para la determinación del valor del bien arrendado se deberá incorporar todos los desembolsos que han sido legalmente imputables al costo incluyendo al mismo Iva.
  - Siempre y cuando el objeto de su negocio esté grabado con tarifa 12% correspondiente al Iva el arrendatario constituye al crédito tributario.
  - Se causa por factura mensual
- **Retención en la Fuente del impuesto a la renta e Iva**
  - El leasing mercantil da lugar a esta retención por tanto si el arrendatario está facultado para hacerlo debe retener el impuesto la renta y el impuesto al valor agregado en los porcentajes que se le permita

## **Norma Internacional de Contabilidad 17**

### **Reconocimiento inicial**

**Art. 20.-** Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

### **Medición posterior**

**Art. 25.-** Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan, respectivamente, las cargas financieras y la reducción de la deuda viva. La carga financiera total se distribuirá entre los periodos que constituyen NIC 17 el plazo del

arrendamiento, de manera que se obtenga una tasa de interés constante en cada periodo, sobre el saldo de la deuda pendiente de amortizar.

**Información a revelar**

**Art. 31.-** Además de cumplir los requisitos informativos fijados en la NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar,

a) Para cada clase de activos, el importe neto en libros al final del periodo sobre el que se informa.

b) Una conciliación entre el importe total de los pagos del arrendamiento mínimos futuros al final del periodo sobre el que se informa, y su valor presente.

c) Cuotas contingentes reconocidas como gasto en el periodo. NIC 17

d) El importe total de los pagos futuros mínimos por subarriendo que se espera recibir, al final del periodo sobre el que se informa, por los subarriendos operativos no cancelables.

### **Capítulo iii. Marco metodológico**

#### **Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será implantado para que mediante estrategias; se logre obtener información específica por medio de preguntas dirigidas puntualmente, ayuden con el desempeño de la hipótesis desarrollada, esto una vez se haya determinado el problema del trabajo, y el alcance. El diseño de la investigación será desarrollado de tal manera que se logre solucionar el problema detectado.

Según en su libro de investigación de (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) nos indica que el diseño de investigación es un proceso en el cual se involucra una estrategia para verificar la hipótesis de la investigación, este plan o estrategia deberá ser a través de actividades y debidos procedimientos que conlleven a esta. El investigador deberá de manera minuciosa comprobar cada reacción que dan a las preguntas, para que a través de ellas proceda a buscar nuevas estrategias que permitan solucionar y cumplir los objetivos delimitados. Todo lo mencionado anteriormente se desarrollará luego de haber precisado el respectivo planteamiento del problema al igual que su alcance e hipótesis. (p. 120).

A continuación, se mencionarán algunos diseños necesarios en conocer para el desarrollo del trabajo investigativo.

#### **Enfoque cuantitativo**

Este enfoque comienza desde una idea obtenida, a partir de este punto se procede con definir objetivos para que, a través de la recolección de la información de manera precisa se pueda comprobar la hipótesis planteada, cada etapa deberá ser de manera continua sin que esta sea eludida, a pesar de esto puede llegar el caso en que uno de los pasos deba ser re delineado en cualquiera que sea su fase. Se desarrollará planes para afirmar el diseño seleccionado y medir sus variables, por lo cual la recolección de los datos será de manera numérica y de forma estadística para su respectivo análisis. (p. 4)

### **Diseños no experimentales**

No interviene la manipulación intencional de la o las variables, en este diseño sólo interviene la evolución de manera natural esperando los resultados para elaborar el respectivo análisis de la situación. Las variables independientes deben ser mediante un suceso dependiente sin alteraciones que provoque una respuesta diferente. (p. 149)

### **Diseños experimentales**

En este diseño interviene la manipulación de la situación por parte del investigador, en donde lo realiza para observar la reacción que la misma produce, por eso el nombre de “experimento” ya que se lo realiza de una manera intencional, aun así, esto no deberá ser experimentado son sucesos que ya han pasado, intervienen tanto la o las variables independientes; en donde nace la causa, y las variables dependientes; en donde se conoce la consecuencia. (p. 122)

### **Enfoque cualitativo**

En este enfoque no interviene el uso de datos numérico para su interpretación, sino que, se podrá dar hipótesis o desarrollar cuestiones así sea antes o dentro del proceso de recoger y analizar los datos obtenidos. Es por esto que este tipo de enfoque los procesos de sus fases pueden ser anticipados antes de llegar a la elaboración del informe de los resultados obtenidos, por sucesos que se dan sin que hayan sido detectados al principio de la investigación. Aun así, los sucesos presentados son desarrollados de manera natural, sin manipulación de la realidad. (p. 8)

### **Enfoque mixto**

Representa la combinación de datos tanto de tipo cuantitativo como cualitativos, se puede dar en una sola investigación o en varias con el mismo fin, que es buscar la solución al problema detectado, aquí intervienen tanto el análisis de datos numéricos como el de

recolección de información directamente cualitativa. (546) (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Para continuar con el desarrollo, se ha seleccionado se ha seleccionado el tipo cuantitativo para el presente trabajo, una vez analizado los diferentes diseños de investigación, la cual, permitirá obtener información que se dará por medio de cuestionamientos debidamente desarrollados conforme a los datos que se necesita obtener y dirigidos a las personas pertinentes e involucradas, con todo lo anteriormente indicado se llegará a proceder con la aprobación de la hipótesis ya planteada.

### **Tipo de investigación**

#### **Estudios descriptivos**

Interviene dar de manera específica cuales son las características, particularidades y rasgo más importantes de la investigación a ser analizada, puede ser tanto de una población o una muestra. Se puede concluir que la finalidad de este tipo no es indicar la dependencia que tiene el uno con el otro. Por lo cual este estudio es de utilidad para mostrar los puntos específicos desde todos sus ángulos del fenómenos, situación o grupo a investigar y tendrá que medir sobre que o quien se recolectará información. (p. 80)

#### **Estudios correlacionales**

Lo que busca es tener respuesta a las cuestiones hechas en la investigación, permite conocer cuál será el comportamiento que tendrán las variables cuando depende de otra totalmente vinculada. Cuando la correlación tiene una respuesta positiva significa que los patrones han estado correctamente vinculados, por lo contrario, dará a conocer que los patrones pueden seguir en curso sin mantener un patrón vinculado entre ellos. (p. 82) (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Por lo cual, una vez analizada minuciosamente los tipos de investigación y cada una de sus reacciones dentro de una investigación, se ha seleccionado el tipo descriptiva, por lo que

nos permitirá adquirir información necesaria, sin que esta sufra sufrir alteraciones en sus resultados.

## **Población y muestra**

### **Población**

Una población es considerada como la unión de un conjunto de asuntos que han sido concordados con una cadena de descripciones generales. (p. 174) (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

La población está determinada por el total de personas que conforman el área de finanzas de la empresa Induglob. los cuales aportaran con información pertinente para el desarrollo del proyecto de investigación. A través de la información que se obtendrá de ellos se procederá a continuar con el desarrollo de la investigación.

### **Muestra**

“La muestra forma parte de la población ya que representa un subgrupo de ella, servirá para recaudar información pertinente y específica, teniendo que delimitarse y definirse de manera precisa, es por esto que, la muestra deberá ser de gran representación de la población.” (p.173). (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

La muestra será la misma área de finanzas al ser una población pequeña, conformada por un total de 11 personas, repartidas en: 2 de cartera, 3 de contabilidad, 2 en tesorería, 2 en facturación, y 2 en costos. A los cuales se elaborará una encuesta con una serie de preguntas dirigidas a cada uno de ellos, en donde permitirá obtener información para su evaluación.

### **Técnicas e instrumentos**

Tanto las técnicas e instrumentos son de importancia dentro del desarrollo de la investigación, ya que, al ser herramientas para la recolección de datos, se presentan fundamentales para llegar a los análisis e interpretación de la información obtenida a través de las mismas.

### **Técnica**

Las técnicas se darán dentro de los procedimientos que permitan realizar y escoger el método investigativo para poder desarrollarla, y así permitir una estimación asertiva de la metodología, por lo cual, esto hace factible la recolección de datos informativos de manera eficaz y eficiente, son algunas las técnicas existentes y que han sido inventadas por el hombre a lo largo del tiempo (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Para efecto de la presente investigación se seleccionará una técnica y ésta será la encuesta, la cual estará dirigida y planteada de manera directa a cada persona que labore dentro de la muestra seleccionada, con esto se obtendrá datos precisos que ayuden a analizar la conclusión.

### **Instrumento**

Es considerado una herramienta la cual permitirá al investigador recolectar información o datos para analizar la muestra que ha sido seleccionada para luego buscar la solución al problema planteado. El instrumento deberá ser adecuado a la investigación a desarrollar.

El instrumento por usar será la entrevista, en donde de forma individual y de manera personal, se entrevistará a las personas correspondiente dentro del departamento seleccionado, una lista de preguntas elaboradas con el fin de recolectar información.

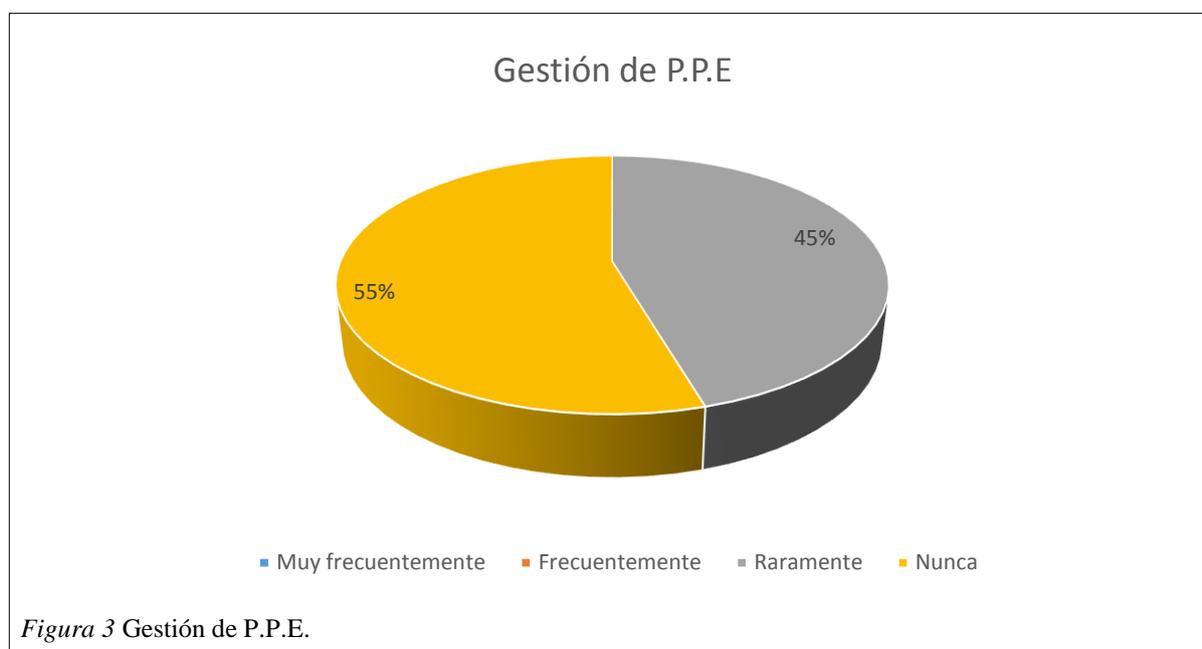
## Análisis de los resultados

1. ¿Considera ud, que la gestión de la propiedad, planta y equipo es realizada de manera eficiente?

Tabla 2

Resultado de la encuesta: Pregunta 1

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Raramente	5	45%
Nunca	6	55%
Total	11	100%



### Interpretación

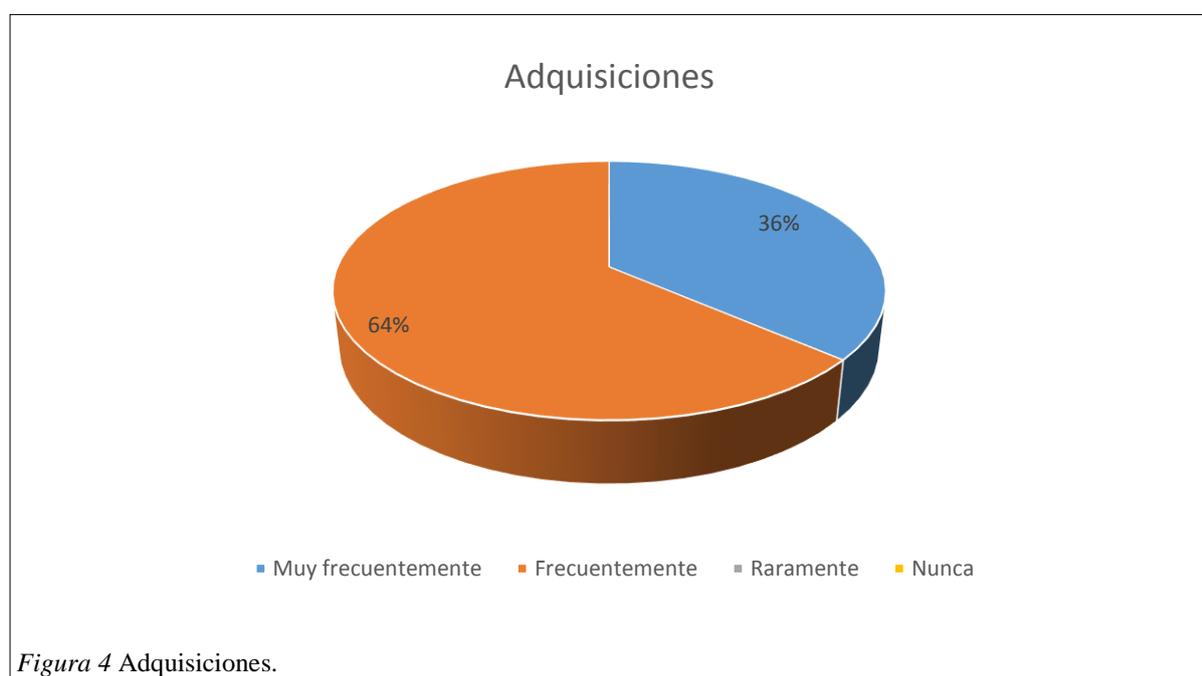
De acuerdo a los hallazgos observados, el 55% respondieron que nunca han considerado que la gestión que tienen en propiedad, planta y equipo es manejada eficientemente, mientras la diferencia, con un 45% indicaron que raramente la mantienen. Mantener una gestión eficiente hay eficaz en p.p.e es de importancia ya que forman parte de los bienes de la empresa, como las herramientas operativas.

## 2. ¿Han adquirido en los últimos 3 meses nueva propiedad planta y equipo?

Tabla 3

*Resultado de la encuesta: Pregunta 2*

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	4	36%
Frecuentemente	7	64%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%

**Interpretación**

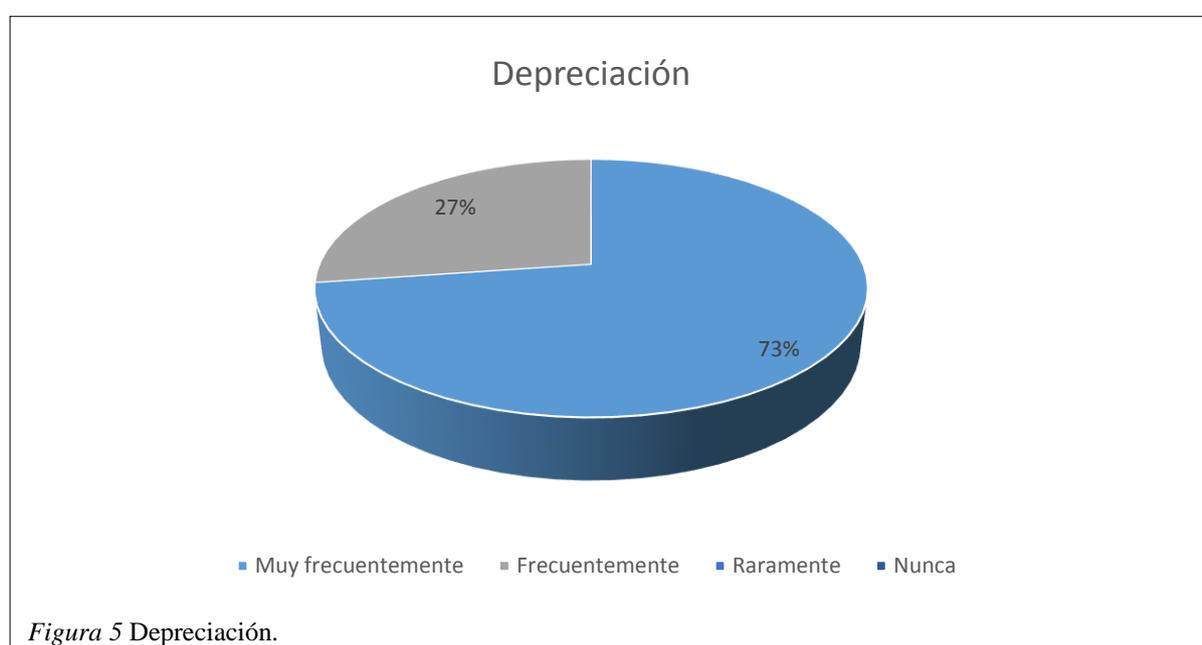
El 64% manifestaron que frecuentemente adquieren nueva propiedad, planta y equipo dentro de los últimos 3 meses, por otro lado, el 36% encuestado, reveló que muy frecuentemente la adquieren. La adquisición de nueva p.p.e significa el crecimiento que la empresa ha tenido, ya que les crea la necesidad de obtenerlas, ya sean estas maquinarias, mercadería, entre otros.

### 3. ¿El método de depreciación de los activos es usado permanentemente?

Tabla 4

Resultado de la encuesta: Pregunta 3

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	8	73%
Frecuentemente	3	27%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%



#### Interpretación

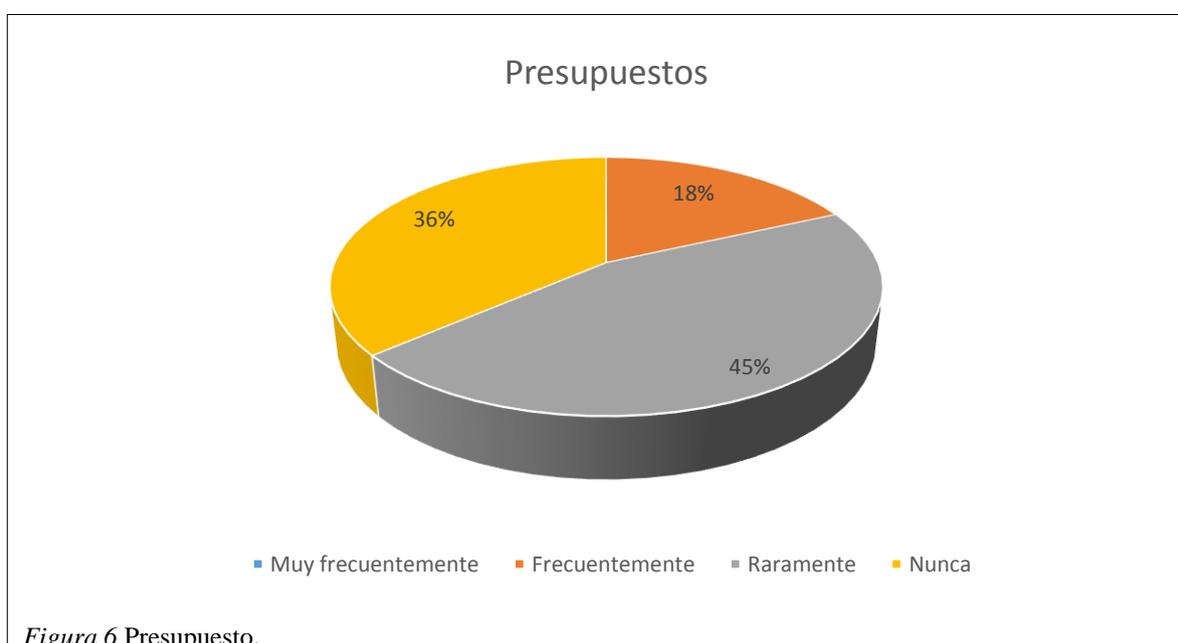
De acuerdo a los resultados, el 73% respondió que muy frecuentemente usan la depreciación de los activos de manera permanente, el 27% manifestó que frecuentemente lo usan, la depreciación dentro de la entidad si es manejada de forma ordenada, ya que la mayoría responde en que mantienen el método permanente, ya sea este el de línea recta, por unidades de producción, o los otros ya conocidos.

## 4. ¿Se realizan presupuestos de gastos de manera mensual?

Tabla 5

*Resultado de la encuesta: Pregunta 4*

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	2	18%
Raramente	5	45%
Nunca	4	36%
Total	11	100%

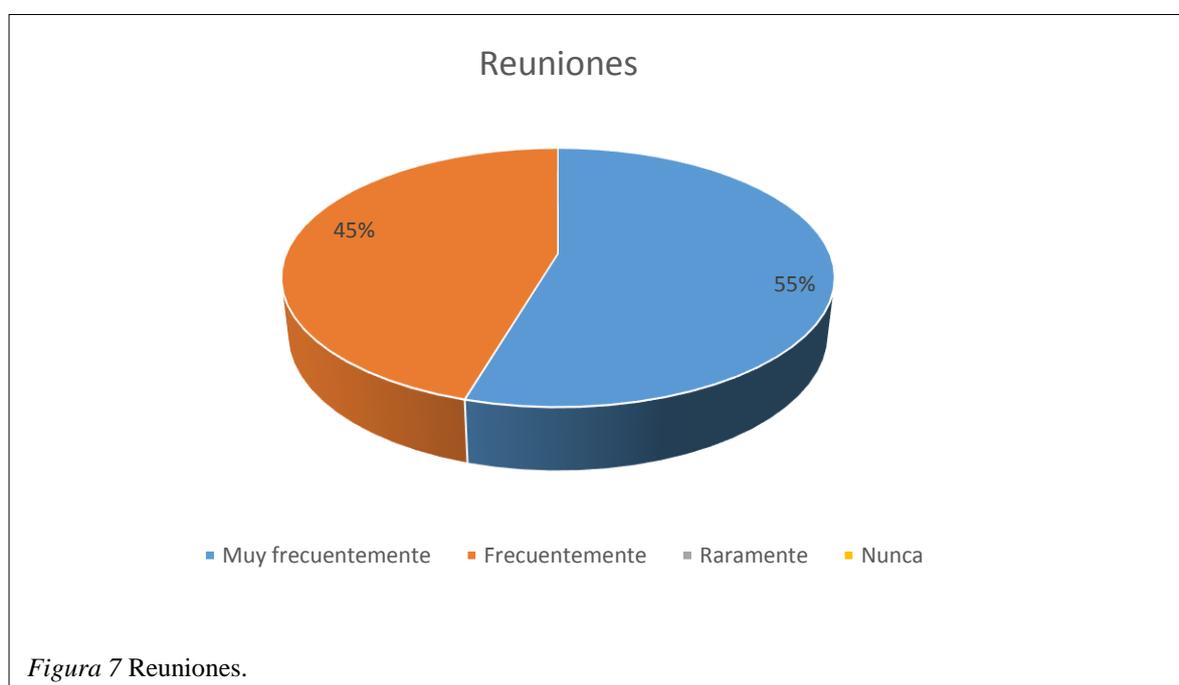
**Interpretación**

Con el 18% manifestaron que frecuentemente, el 36% respondió que nunca y con un porcentaje mayor, el 45% reveló que raramente realizan presupuestos de gastos de forma mensual, lo que permite concluir, siendo la mayoría, que la empresa no mantiene un orden en cuanto a presupuestos, lo cual la mantendría en riesgos de no poder planificar gastos que se presenten en los próximos meses.

## 5. ¿Realizan reuniones para dar a conocer el estado de la empresa?

Tabla 6  
 Resultado de la encuesta: Pregunta 5

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	6	55%
Frecuentemente	5	45%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%



### Interpretación

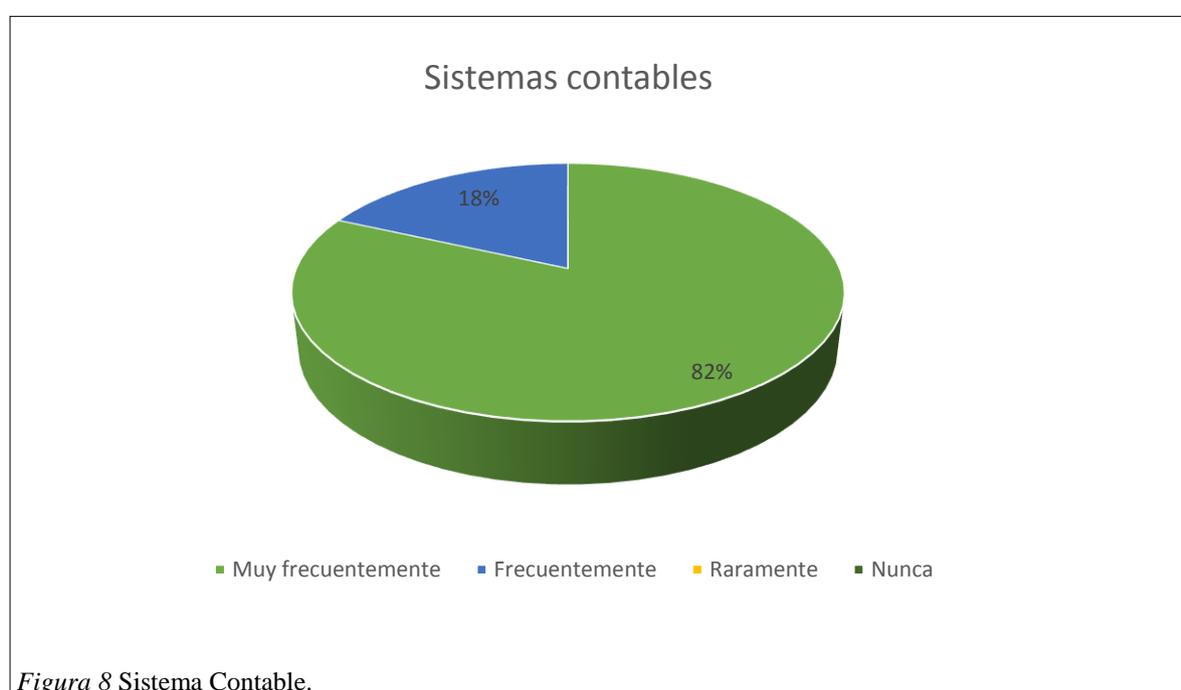
Según los resultados, el 45% respondió que frecuentemente, mientras que el 55% manifestó que muy frecuentemente, como se puede analizar, la administración, o encargados si mantienen al tanto en cuanto gestión, efectividad, estado de la empresa a los trabajadores de la misma. Permitiendo un mejor conocimiento del estado del negocio en marcha.

## 6. ¿La información contable es correctamente reflejada en sus estados financieros?

Tabla 7

*Resultado de la encuesta: Pregunta 6*

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	9	82%
Frecuentemente	2	18%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%

**Interpretación**

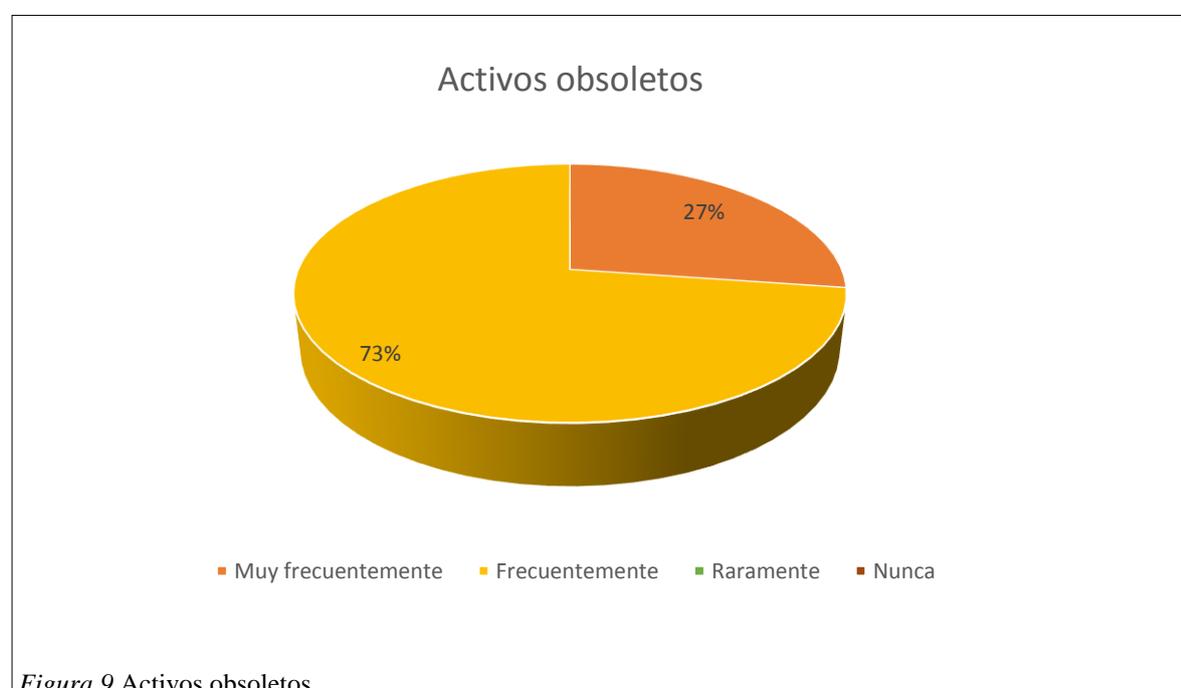
Los encuestados respondieron con el 18% que frecuentemente, el 82% reveló que muy frecuentemente la información que se refleja en los estados financieros es debida. Se puede concluir que mantienen un debido proceso para registrar transacciones, y toda la gestión que permita dar a conocer a los usuarios de los estados financieros información que sea de la situación real de la mismas.

7. ¿Cuándo los activos se encuentran obsoletos, proceden a adquirir nuevos de manera inmediata?

Tabla 8

Resultado de la encuesta: Pregunta 7

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	3	27%
Frecuentemente	8	73%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%



### Interpretación

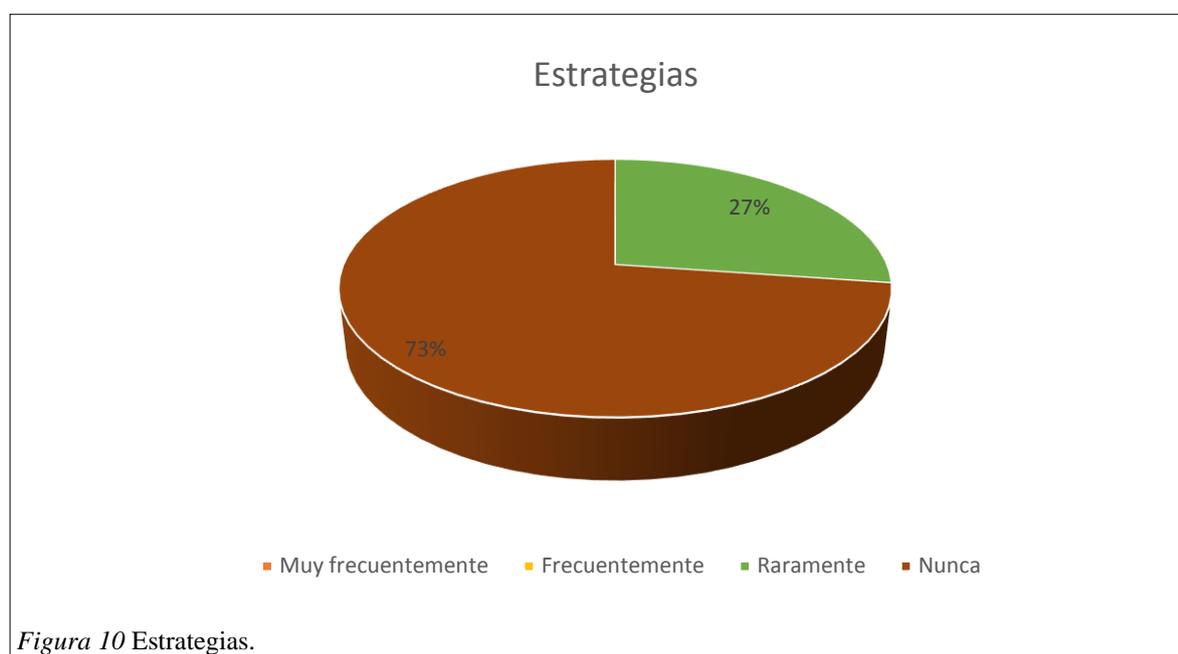
De acuerdo a los trabajadores encuestados, respondieron el 27% que muy frecuentemente obtienen nuevos activos después de que sean ya obsoletos, el 73% manifestó que frecuentemente realizan la adquisición. Se puede analizar la importancia que la entidad les da a los activos, el control que mantienen después de observar falencias y cumplimiento de su vida útil.

## 8. ¿Realizan estrategias para mejorar la gestión de los bienes que poseen?

Tabla 9

*Resultado de la encuesta: Pregunta 8*

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Raramente	3	27%
Nunca	8	73%
Total	11	100%



### Interpretación

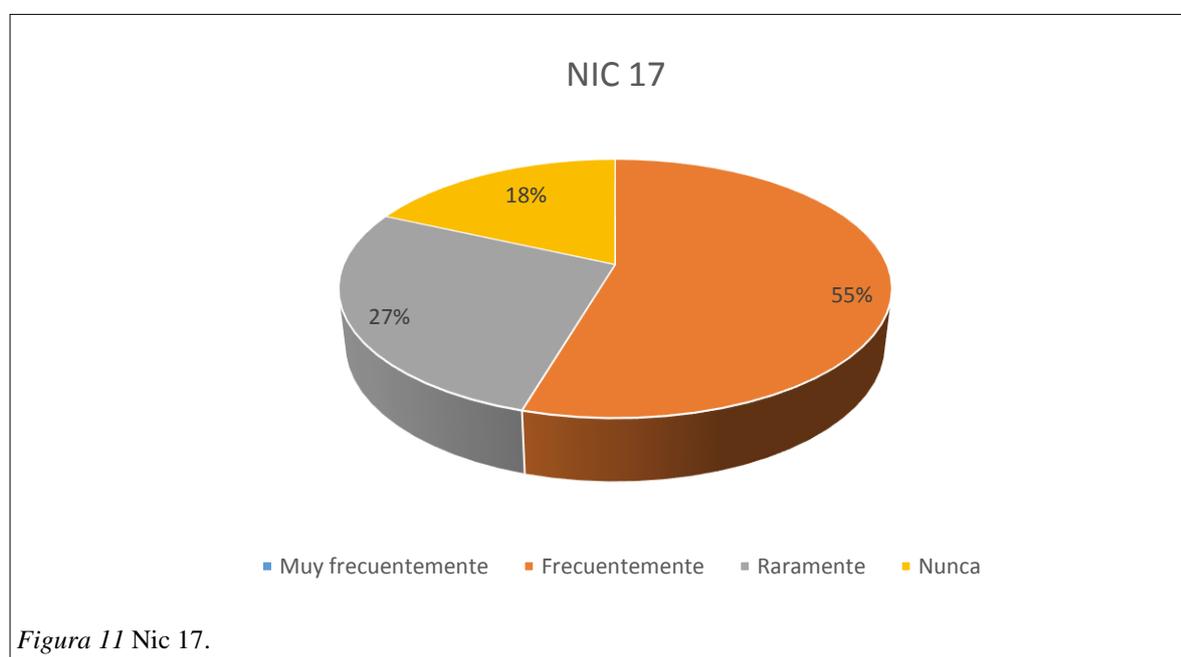
Según los resultados, el 27% declaró que raramente realizan estrategias para mejorar la gestión de los bienes, mientras que el 73% de los trabajadores respondieron que nunca realizan estrategias. Por lo cual, Demuestra necesidad el diseño ya que es necesario mantener procesos que guíen los seguimientos para el cumplimiento de los objetivos.

## 9. ¿Tiene conocimiento acerca de la Nic 17?

Tabla 10

*Resultado de la encuesta: Pregunta 9*

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	6	55%
Raramente	3	27%
Nunca	2	18%
Total	11	100%

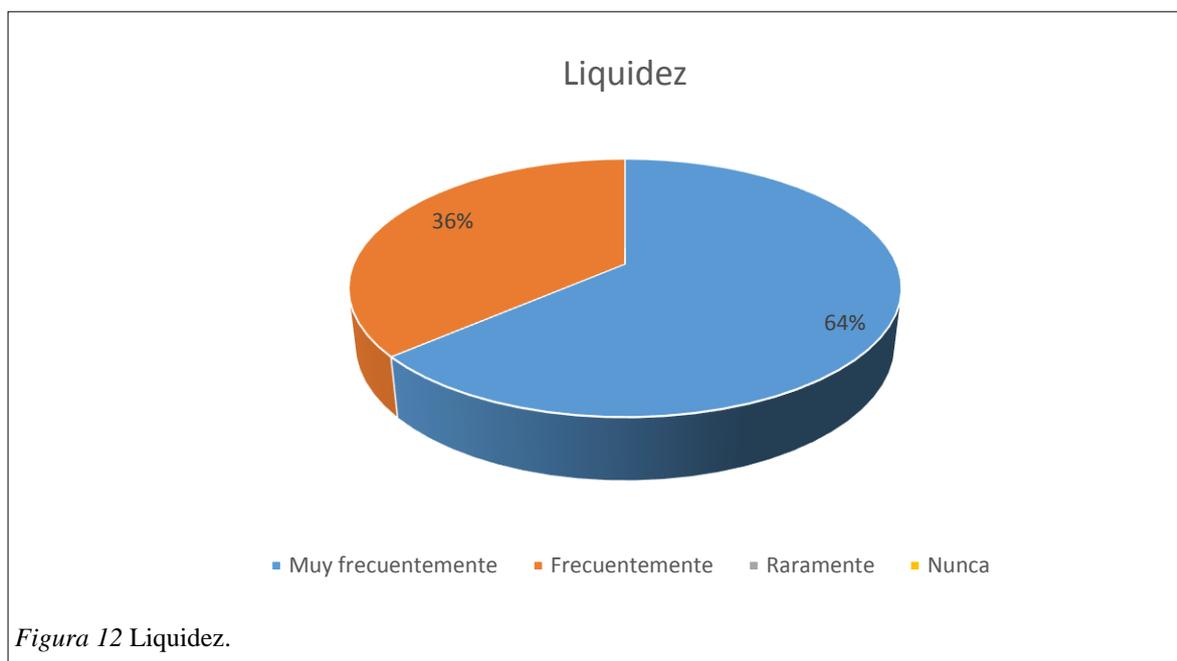
**Interpretación**

El 18% respondió que nunca han conocido acerca de la NIC 17, el 27% reveló que raramente, y en su mayoría con el 55% manifestaron que frecuentemente tienen conocimiento acerca de esta NIC, lo cual es beneficioso ya que la mayoría la ha practicado, o tal vez leído, y conocen el objetivo de la misma y beneficio para las empresas.

10. ¿Cree ud, que, aplicando el arrendamiento mercantil, la empresa mejoraría su liquidez?

Tabla 11  
Resultado de la encuesta: Pregunta 10

Alternativa	Respuesta	Porcentaje
Muy frecuentemente	7	64%
Frecuentemente	4	36%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	11	100%



### Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos, el 36% indicó que frecuentemente mejoraría la liquidez e la empresa con el arrendamiento mercantil, mientras que el 64% manifestó que muy frecuentemente sería la mejora en la liquidez. Como la mayoría conoce acerca de la NIC que se refiere al arrendamiento, están conscientes de las mejoras que traería a la entidad en cuanto a propiedad, planta y equipo.

### **Validación de la hipótesis**

Después de haber procedido a desarrollar y evaluar de manera independiente cada una de las preguntas formuladas, se especifica sus resultados que estas conllevan hacia la hipótesis “Al Diseñar una propuesta de aplicación NIC 17, la empresa INDUUGLOB reducirá costos y gastos en lo relacionado a la operatividad de sus activos fijos, de esta forma generaría mayor valor corporativo.”, con esto se empezará a desarrollar la propuesta la cuál es la solución al problema que se indicó en los capítulos mencionados anteriormente.

#### **Capítulo iv. Propuesta**

El desarrollo de la propuesta toma como referentes los elementos teóricos, metodológicos y empíricos estudiados y analizados en los capítulos anteriores, lo cual se asocia de manera ineludible a los resultados alcanzados en el diagnóstico por la aplicación de los instrumentos de la investigación.

En las condiciones actuales y valorando el comportamiento del entorno económico y político, la empresa está obligada a identificar aquellas oportunidades que le permitan imponerse en el mercado mediante un incremento de su competitividad. En la identificación de dichas oportunidades se puede plantear la existencia de determinados equipos y maquinarias, los cuales no están cubriendo un régimen de explotación óptimo por consiguiente no se están explotando bajo un régimen adecuado y sin embargo genera valores de depreciación que inciden directamente en los costos de la empresa.

La Propuesta de aplicación de la Norma Internacional de la Contabilidad 17 (NIC 17), como alternativa de Generación de Valor en la empresa INDUGLOB S.A., plantea la implementación de determinadas normas y procedimientos administrativos y contables, cuyo objetivo fundamental este dirigido a elevar la eficiencia de los procesos de dicha empresa.

La base de este trabajo constituye en primera instancia los datos que refleja la contabilidad y si esta no es confiable o se encuentra desactualizada pues se convierte en una traba y dificulta el avance de la tarea, no obstante, resulta imprescindible contar con una contabilidad transparente, real y verídica, siendo la misma el pilar del proceso que se pretende ejecutar.

Atendiendo a lo anterior, la propuesta se basa en los siguientes elementos:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 01
---	---------------

*Introducción:*

El escenario en el cual se desenvuelven las empresas y organizaciones en Ecuador, donde la inseguridad en el escenario político se traduce en incremento de los niveles de incertidumbre hacia lo económico y social, plantea grandes retos a los ejecutivos de las empresas dirigidos a asumir nuevos riesgos sobre la base del análisis de los costos y gastos para luego decidir en que invertir.

Sin embargo, es necesario contar con determinados niveles de financiamiento para garantizar las operaciones de la empresa y generar determinados niveles de ganancias. De ahí que la empresa INDUGLOB S.A, dedicada a la comercialización de productos de la línea blanca, considere la aplicación de la NIC 17 como mecanismo de generación de valor, utilizando para ello el crecimiento de su capacidad instalada (infraestructura, maquinaria, etc.), como en bienes muebles.

La empresa INDUGLOB S.A. con la aplicación de la NIC 17 garantiza una vía de solución a sus problema en relación a la Propiedad, Planta y Equipo, ya que resulta necesario considerar parámetros tales como: tiempo de adquisición, reemplazo, venta, donación, retiro, custodio y tratamiento de sus bienes.

*Objetivo de la aplicación:*

Establecer las políticas contables y de contratación dirigidas a la disminución de los costos y gastos, mediante la acertada aplicación de políticas de compras y utilización óptima de los equipos y plantas existentes.

*Alcance:*

Los lineamientos y demás elementos que se recogen en la presente propuesta serán de aplicación por todas las áreas y procesos de la empresa INDUGLOB S.A.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 02
---	---------------

*Desarrollo:*

Para poder iniciar con los lineamientos recogidos en la NIC 17, es necesario tener una contabilidad que refleje los datos verídicos y confiables, ya que la norma recoge lo siguiente:

*“Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el balance del arrendatario, registrando un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento. Al calcular el valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento, se tomará como factor de descuento el tipo de interés implícito en el arrendamiento, siempre que sea practicable determinarlo; de lo contrario se usará el tipo de interés incremental de los préstamos del arrendatario”.*

Para poder cumplir con lo anterior, se necesita realizar un levantamiento de todos los activos fijos tangibles con los cuales cuenta la empresa, partiendo primero de los datos recogidos en la contabilidad, el formato propuesto recoge celdas tales como: A.C, la cual se refiere al año de compra, con esta información se puede rectificar si el valor de depreciación reflejado en la tabla, se corresponde con los años de explotación y las tasas de depreciación que se tienen que aplicar, mientras que las celdas de B = Bueno, R = Regular y M = Malo, permiten conocer si el activo fijo tangible puede ser utilizado en el marco de aplicación de la NIC 17.

Los datos suministrados por la contabilidad, para su mejor entendimiento por parte de los trabajadores y demás personas que van a ejecutar el trabajo, se adaptarán al siguiente formato:



Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 04
---	---------------

Tabla 13

*Formato para la declaración de los activos fijos tangibles identificados como sobrantes.*

Empresa INDUGLOB S.A.

Relación de activos fijos tangibles sobrantes.

Año:

Área:

No.	Descripción.	AEA.	Valor estimado.	Estado		
				B	R	M
	Total		\$			

Observaciones:

Chequeo realizado por:

Nombre y apellidos:

Firma:

Fecha:

Nota: AEA, se refiere al año estimado de adquisición, B = Bueno, R = Regular, M = Malo.

En el caso de la tabla anterior, permite tener una valoración del año estimado en el cual el equipo fue adquirido, mediante preguntas que se realizan a los trabajadores de esa área, el valor estimado se determina mediante los precios a los cuales se cotiza el equipo, la relación entre el año estimado de adquirido y el valor estimado, permite calcular el valor que debió haber depreciado, este valor no es aconsejable contabilizarlo ya que elevaría los costos de la empresa.

En la fila de "Observaciones", se puede reflejar aquellas incidencias que puedan aportar al esclarecimiento o explicación de las causas del sobrante.



Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 06
---	---------------

Finalmente en el mes de septiembre el Consejo de Dirección de la empresa realiza un análisis de las compras y determina, en base a las existencias, las nuevas compras, para esto las áreas de las empresas deben elaborar el siguiente formato:

Tabla 15

*Formato de análisis para la compra de activos fijos tangibles.*

Empresa INDUGLOB S.A.

Análisis para la compra de activos fijos tangibles.

Área:

Objetivo de la compra:

Beneficios esperados:

No.	Descripción del activo fijo tangible.	Valor según cotización. \$
Aprobado por: Jefe del área.		
Nombre y apellidos:		
Fecha:		
Firma:		

El área tiene que elaborar un documento por cada tipo de activo fijo tangible que pretenda comprar, en el mismo explica el objetivo de la compra y los beneficios que se esperan, el modelo tiene que estar firmado por el jefe del área, como máximo responsable del departamento.

Posteriormente, cada área o proceso consolida los importes de los activos fijos tangibles que les permita conocer los montos que demanda el área en este sentido, en todos los casos se tienen que identificar el objetivo de la compra y el beneficio que se espera del mismo, si permite el cumplimiento de determinado objetivo y que repercuta en mayores utilidades para la empresa, para esto se establece el siguiente registro:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 07
---	---------------

Tabla 16

*Formato para la consolidación de los saldos de activos fijos tangibles a comprar.*

Empresa INDUGLOB S.A.

Consolidación de saldos de activos fijos tangibles a comprar.

Área:

Cantidad de activos fijos tangibles.

Valor total.

\$

Aprobado por: Jefe del área.

Nombre y apellidos:

Fecha:

Firma:

Finalmente el área de logísticas consolida todos los modelos para determinar la cuantía solicitada a comprar para el siguiente año, para esto se utiliza un formato similar al anterior solo que se llamaría Consolidado de las propuestas de compras, con el formato que se relaciona a continuación:

Tabla 17

*Formato para el consolidado de la empresa en la compra de activos fijos tangibles.*

Empresa INDUGLOB S.A.

Consolidado empresa de las propuestas de compras de activos fijos tangibles.

Año:

Cantidad de activos fijos tangibles.

Valor total.

\$

Elaborado por: Jefe del área de logística.

Nombre y apellidos:

Fecha:

Firma:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 08
---	---------------

En el mes de septiembre el Consejo de Dirección analiza la información consolidada por el área de logística, y convoca a cada una de las áreas a defender sus propuestas, el área de logística está en la obligación de asesorar al Consejo sobre la existencia y grado de utilización de activos, con características similares a los que las áreas pretenden comprar.

Las anteriores valoraciones y análisis, tienen como objetivo no incrementar la compra de equipos, solo aquellos que por necesidades de los procesos sean necesarios para la reposición de los existentes o por modernizaciones impostergables al proceso productivo; las áreas tienen que tener la capacidad de realizar los estudios de factibilidad requeridos para demostrar la conveniencia de las compras propuestas.

*Sobre los mantenimientos de activos fijos tangibles:*

De igual manera resulta necesario la presupuestación de la compra de activos fijos tangibles, por otro lado resulta vital la presupuestación de los mantenimientos a los existentes, si importante es comprar, pues más importante es mantener lo que se tiene, para esto las áreas identifican las necesidades de mantenimiento de sus equipos, para esto se propone tomen como soporte la siguiente tabla:

Tabla 18

*Formato para el levantamiento de los equipos para el mantenimiento.*

Empresa INDUGLOB S.A.

Levantamiento de los equipos para el mantenimiento.

Área:

Descripción del equipo:

Año de adquisición.	Tiempo de explotación.	Valor del AFT.	Valor estimado del mantenimiento.
		\$	\$

Aprobado por: Jefe del área.

Nombre y apellidos:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 09
---	---------------

Tabla 19

*Formato para el levantamiento de los equipos para el mantenimiento.*

Fecha:

Firma:

La tabla anterior muestra el año en que fue adquirido el equipo y de igual manera los años de explotación, el valor del AFT según los datos de contabilidad y el valor estimado del mantenimiento, este último elemento se necesita ya que si el valor del mantenimiento es casi igual o mayor al valor del AFT, entonces no es procedente el mantenimiento, solo sería dar baja y comprar uno nuevo.

Para el caso del consolidado de los mantenimientos por áreas y de los mantenimientos de la empresa, son aplicables las tablas anteriores para el caso de las compras de equipos, quedando a la aprobación del consejo de la empresa la aprobación de los mantenimientos que se necesitan ejecutar.

Los datos anteriores son necesarios e imprescindibles para poder aplicar la NIC 17, ya que al establecer los contratos de arrendamiento, pues se requiere conocer los valores con los cuales se están midiendo contablemente los medios y equipos, en este contexto, a la hora de firmar los contratos, se pueden establecer tres escenarios de contratación en base a los importes de los mismos; estos escenarios pueden ser:

Tabla 20

*Identificación de los escenarios para la contratación de los activos.*

Escenarios.	Observación.
Optimista.	El contrato se puede firmar en base a los valores en libro de los activos fijos tangibles.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 10
---	---------------

Tabla 21

*Identificación de los escenarios para la contratación de los activos.*

Realista.	El contrato se puede firmar en base a los valores en libro de los activos fijos tangibles menos el valor residual.  El contrato se puede firmar en base a un modelo del valor razonable.
Pesimista.	El contrato se puede firmar en base a los valores de depreciación de los activos fijos tangibles.

Estos escenarios es saludable considerarlos, atendiendo a la cantidad de empresas que en la municipalidad de Guayaquil están arrendando activos con opción de compra, a precios negociables en la mayoría de los casos, de ahí la necesidad de sacarle provecho a las capacidades instaladas que tiene la empresa y por las cuales actualmente no se está ganando nada en estos momentos, no están generando valores monetarios para la empresa.

No obstante la NIC 17, establece también los pagos mínimos por arrendamiento. De ahí la necesidad de contar con una contabilidad suficiente, transparente y confiable en sus operaciones. Por otro lado, es necesario determinar el valor de los activos fijos tangibles, en atención a lo establecido la NIC 17 en su numeral 20:

*“20. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, éste se reconocerá, en el balance del arrendatario, registrando un activo y un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor actual de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.”*

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 11
---	---------------

Posterior a estos pasos, se requiere del proceso de contratación, la NIC 17 establece que para que la norma se pueda aplicar el arrendador tiene que ceder al arrendatario el derecho a usar algún tipo de activo, de ahí que este último contabilice el incremento en sus cuentas de activos y de igual manera el incremento en el pasivo en la misma cuantía e importe.

La norma objeto de este proyecto de investigación, establece dos tipos de arrendamiento, el operativo y el financiero, en el caso del arrendamiento financiero el activo pasa a ser propiedad del arrendatario al final del arrendamiento, mientras que en el operativo no ocurre de esa manera, por lo que la empresa tiene que definir cuáles de los activos se contratan en estas modalidades, por lo que se establece la siguiente tabla:

Tabla 22

*Formato para la clasificación de los activos para el arrendamiento.*

Empresa INDUGLOB S.A.					
Clasificación de los activos para el arrendamiento.					
No.	Activos arrendamiento operativo.	Importe.	No.	Activos arrendamiento financiero.	Importe.
1		\$	1		\$
2			2		
3			3		
4			4		
Total		\$	Total		%

Se recomienda que tanto los terrenos como los edificios sean considerados como arrendamientos operativos, debido a que los terrenos tienen una vida económica ilimitada y en el caso de los edificios, considérese los almacenes, bodegas y oficinas, por su valor.

Lo anterior puede modificarse en atención al interés que la empresa tenga o no dentro de sus planes futuros retener estos activos, en ese caso pasarían a constituirse en arrendamientos financieros.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 12
---	---------------

Asientos contables en relación al arrendamiento operativo y al arrendamiento financiero, los cuales tiene que realizar la empresa INDUGLOB S.A., atendiendo a los activos que determine arrendar, según lo establecido en la tabla 12 Formato para la clasificación de los activos para el arrendamiento.

- a) Asiento contable para el arrendamiento operativo por parte de la empresa  
INDUGLOB S.A.

Tabla 23  
*Formato para la contabilización del arrendamiento operativo.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del arrendamiento operativo.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
	Cuentas por cobrar.	\$	
	Efectivos.		
	Ingresos por arrendamientos.		\$
	Iva en ventas.		
	Total.	\$	\$

Explicación de la contabilización:

Confeccionado:

Comprobante No:

En los débitos se utiliza indistintamente las cuentas por cobrar o el efectivo, ya que si se paga en el momento pues se utiliza el efectivo y si se paga posteriormente pues se registra la cuenta por cobrar.

Cuando se recibe el comprobante de retención en la fuente, recordar que la empresa que funciona como arrendataria tiene hasta 5 días para emitir dicho comprobante, en este caso pues se procede a realizar la siguiente contabilización:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 13
---	---------------

Tabla 24

*Formato para la contabilización del impuesto a la renta.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del arrendamiento operativo.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
	Retención en la fuente.	\$	
	Cuentas por cobrar.		\$
	Total.	\$	\$

Explicación de la contabilización:

Confeccionado:

Comprobante No:

b) Asiento contable para el arrendamiento financiero por parte de la empresa

INDUGLOB S.A.

Tabla 25

*Formato de asiento contable para contabilizar el arrendamiento financiero.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del arrendamiento financiero.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
	Cuentas por cobrar.	\$	
	Propiedades, planta y equipos.		\$
	Intereses no devengados.		
	Total.	\$	\$

Explicación de la contabilización:

Confeccionado:

Comprobante No:

En el asiento contable anterior, es necesario la apertura de la cuenta de Propiedades, planta y equipos.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 14
---	---------------

En la apertura de la cual se cita en el párrafo anterior, tiene que ver con que si el activo fijo tangible, es un terreno, un edificio, una maquinaria, muebles y enseres, equipos de computación, vehículos, entre otros recogidos en el Plan de Cuentas para el año en cuestión.

Por otro lado, los activos fijos tangibles que han sido objeto de arrendamientos financieros se contabilizarán como una cuenta por cobrar, cuyo valor será igual al valor del mismo en el balance contable.

Tener presente que la cuenta de Ingresos no devengados es una cuenta del pasivo corriente, por lo que no constituye una cuenta de Ingresos.

Posteriormente se emite el siguiente asiento contable por el cobro de las cuotas o montos planteados en el contrato:

Tabla 26

*Formato de asiento contable para la contabilización del cobro de las cuotas pactadas.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del cobro de las cuotas o montos pactados en el contrato.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
	Efectivos	\$	
	Cuentas por cobrar.		
	Total.	\$	\$

Explicación de la contabilización:

Confeccionado:

Comprobante No:

Luego se contabiliza el devengo de los productos financieros en el arrendamiento, los cuales guardan relación con el primer año del mismo, normalmente el arriendo se relaciona con periodos de tiempos, ya sean en meses o en años, dependiendo de la envergadura del medio y de los intereses que tenga el arrendatario, en este sentido corresponde contabilizarse de la siguiente manera:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 15
---	---------------

Tabla 27

*Formato para la contabilización de la amortización de los intereses no devengados.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización de la amortización de los intereses no devengados.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
	Intereses no devengados.	\$	
	Ingresos por intereses.		
	Total.	\$	\$

Explicación de la contabilización:

Confeccionado:

Comprobante No:

Para el mejor entendimiento de los datos que se recogen en el arrendamiento financiero, se establece el siguiente ejemplo:

La Empresa INDUGLOB S.A., presenta la siguiente información en fecha 22 de diciembre de 2017, firmó un contrato de arrendamiento con la empresa “Construimport, S.A.”, el cual entra en vigor a partir del 1 de enero de 2018, y dentro de los elementos más relevantes se describen a continuación:

- a) Activo fijo tangible objeto del arrendamiento: Equipos de transporte para la transportación de carga (80 tn). La vida útil del equipo es de 10 años.
- b) Al término de vencimiento del contrato de arrendamiento financiero, el equipo pasa a ser propiedad de la empresa “Construimport, S.A.”.
- c) El tiempo concebido para el arrendamiento será de 10 años.
- d) El valor del contrato de arrendamiento financiero es de 600 000,00 dólares, los cuales serán pagados en cuotas anuales por valor de 60 000,00 dólares cada una.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 16
---	---------------

- e) Atendiendo a criterios de organismos valuadores se estima que este activo fijo tiene un valor razonable al comienzo del arrendamiento es de 550 000,00 dólares.
- f) Los activos fijos presentan un valor en libros según los estados financieros de la empresa INDUGLOB S.A., antes de la firma del contrato es de 301 126,12 dólares.
- g) La tasa anual para el arrendamiento es del 15%.

Atendiendo a los datos establecidos en los incisos anteriores, se establece el siguiente registro:

Tabla 28

*Formato de tabla de cálculo del valor presente del activo fijo tangible.*

Empresa INDUGLOB S.A.		
Tabla de cálculo.		
Años	Importe de las cuotas.	Valor presente del activo.
2018	60.000,00	52.173,91
2019	60.000,00	45.368,62
2020	60.000,00	39.450,97
2021	60.000,00	34.305,19
2022	60.000,00	29.830,60
2023	60.000,00	25.939,66
2024	60.000,00	22.556,22
2025	60.000,00	19.614,11
2026	60.000,00	17.055,74
2027	60.000,00	14.831,08
<b>Total</b>	<b>600.000,00</b>	<b>301.126,12</b>

Fórmula de cálculo del valor presente:

$$VP = IA / (1 + 0,15)^n$$

Donde:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 17
---	---------------

VP = Valor presente del activo fijo.

IA = Importe anual de las cuotas.

0,15 = tasa anual del arrendamiento 15 %.

n = número de años.

Año 2018:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^1$$

$$VP = 52\,173,91 \text{ dólares.}$$

Año 2019:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^2$$

$$VP = 45\,368,62 \text{ dólares.}$$

Año 2020:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^3$$

$$VP = 39\,450,97 \text{ dólares.}$$

Año 2021:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^4$$

$$VP = 34\,305,19 \text{ dólares.}$$

Año 2022:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^5$$

$$VP = 29\,830,60 \text{ dólares.}$$

Año 2023:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^6$$

$$VP = 25\,939,66 \text{ dólares.}$$

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 18
---	---------------

Año 2024:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^7$$

VP = 22 556,22 dólares.

Año 2025:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^8$$

VP = 19 614,11 dólares.

Año 2026:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^9$$

VP = 17 055,74 dólares.

Año 2027:

$$VP = 60\,000,00 / (1 + 0,15)^{10}$$

VP = 14 831,08 dólares.

Tabla 29

*Registro de amortización del activo fijo tangible arrendado.*

Empresa INDUGLOB S.A.				
Registro de amortización del activo fijo tangible arrendado.				
Año	Pagos del capital	Interés	Cuota	Monto amortizado
2017	-	-	-	301.126,12
2018	14.831,08	45.168,92	60.000,00	286.295,04
2019	17.055,74	42.944,26	60.000,00	269.239,29
2020	19.614,11	40.385,89	60.000,00	249.625,18
2021	22.556,22	37.443,78	60.000,00	227.068,96
2022	25.939,66	34.060,34	60.000,00	201.129,31
2023	29.830,60	30.169,40	60.000,00	171.298,70
2024	34.305,19	25.694,81	60.000,00	136.993,51
2025	39.450,97	20.549,03	60.000,00	97.542,53
2026	45.368,62	14.631,38	60.000,00	52.173,91

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 19
---	---------------

Tabla 30

*Registro de amortización del activo fijo tangible arrendado (Cont...)*

2027	52.173,91	7.826,09	60.000,00	0,00
Total	301.126,12	298.873,88	600.000,00	

Asientos contables a partir de la información anterior:

Tabla 31

*Asiento contable para la contabilización del contrato de arrendamiento financiero.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del arrendamiento financiero.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
01/01/18	Cuentas por cobrar.	\$ 600 000,00	
	Propiedades, planta y equipos.		\$ 301 126,12
	Intereses no devengados.		290 873,88
	Total.	\$ 600 000,00	\$ 600 000,00

Explicación de la contabilización:

Contabilizando el importe del contrato de arrendamiento financiero con la empresa

Construimport.

Confeccionado:

Comprobante: 01

Tabla 32

*Asiento contable para la contabilización del cobro de las cuotas anuales al arrendatario.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización del cobro de las cuotas o montos pactados en el contrato.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
01/01/19	Efectivos	\$ 60 000,00	
	Cuentas por cobrar.		\$ 60 000,00
	Total.	\$ 60 000,00	\$ 60 000,00

Explicación de la contabilización:

Contabilizando el cobro de la primera cuota según lo establecido en el contrato con la empresa Construimport.

Confeccionado:

Comprobante: 02

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 20
---	---------------

El asiento contable recogido en la tabla 22, se realiza para el resto de los nueve años hasta cumplido el contrato de arrendamiento, siempre en la misma fecha y por el cumplimiento de pago por parte de la empresa Construimport.

Tabla 33

*Asiento contable para la contabilización de la amortización de los intereses no devengados.*

Empresa INDUGLOB S.A.			
Contabilización de la amortización de los intereses no devengados.			
Fecha.	Detalles.	Débitos.	Créditos.
01/01/18	Intereses no devengados.	\$ 45.168,92	
	Ingresos por intereses.		\$ 45.168,92
	Total.	\$ 45.168,92	\$ 45.168,92
Explicación de la contabilización:			
Contabilizando la disminución de los intereses no devengados, los cuales se declaran como ingresos por intereses.			
Confeccionado:		Comprobante: 03	

El asiento contable que se refleja en la tabla 23 se reflejan los saldos que muestra la columna de "Intereses" de la tabla 19, por lo que cada año se toma el saldo que corresponda al año en cuestión.

Con la información recabada anteriormente, se comienza a proyectar los Estados Financieros, como medida para conocer cómo se comportarán los mismos en cada uno de los años venideros.

En este caso, se propone la proyección del Balance General, como medida de conocer la influencia en los activos del arrendamiento financiero, por otro lado el Estado de Resultado como medida para poder conocer el comportamiento de los ingresos como consecuencia del arrendamiento financiero y la disminución de los gastos por la eliminación de la depreciación asociada a los activos fijos tangibles arrendados y los mantenimientos asociados al mismo.

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 21
---	---------------

En ambos casos de los Estados Financieros, se propone partir del saldo actual que presentan y de ahí proyectar los primeros cinco (5) años, la proforma de Estados Financieros propuesto se plantea de una forma sencilla y abreviada, eliminando los tecnicismos que tienen los estados que muestra la contabilidad al cierre de cada mes.

La proforma de Balance General se muestra a continuación:

Tabla 34

*Formato de Balance General resumido para el año 2017.*

Empresa INDUGLOB S.A.		
Balance General.		
Cierre de año: 2017.		
Partidas del balance.	Subtotal.	Total.
Activos circulantes.		\$
Efectivos en caja y banco.	\$	
Cuentas por cobrar.		
Inventarios.		
Activos fijos.		
Activos fijos tangibles.		\$
Terrenos.	\$	
Edificios.		
Muebles y enseres.		
Equipos de computación.		
Equipos de transporte.		
Inversiones en procesos.		\$
Total del activo.		\$
Pasivos circulantes.		\$
Rol de pagos al cierre de mes.	\$	
Cuentas por pagar.		
Provisiones.		
Obligaciones con instituciones.		

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 22
---	---------------

Tabla 35

*Formato de Balance General (Cont...)*

Patrimonio.	\$
Total de pasivo y patrimonio.	\$

De igual manera se propone el cálculo al cierre del año del comportamiento que tuvieron las razones financieras, sobre todo las razones siguientes:

- Capital de trabajo.
- Solvencia.
- Prueba del ácido.
- Efectivo.

Mientras que al cierre de cada año se calculan nuevamente dichas razones y se comparan con las mismas antes del arrendamiento financiero, como medida para conocer el efecto que ha causado en la situación económica de la empresa.

Al proyectar el Balance General para los primeros cinco (5) años, se propone el formato siguiente:

Tabla 36

*Formato de Balance General Proyectado para los primeros cinco (5) años.*

Empresa INDUGLOB S.A.					
Balance General Proyectado.					
Partidas del balance.	2018	2019	2020	2021	2022
Activos circulantes.	\$	\$	\$	\$	\$
Efectivos en caja y banco.					
Cuentas por cobrar.					
Inventarios.					
Activos fijos.					
Activos fijos tangibles.	\$	\$	\$	\$	\$

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 23
---	---------------

Tabla 37

*Formato de Balance General Proyectado para los primeros cinco (5) años (Cont...)*

Terrenos.					
Edificios.					
Muebles y enseres.					
Equipos de computación.					
Equipos de transporte.					
Inversiones en procesos.	\$	\$	\$	\$	\$
Total del activo.	\$	\$	\$	\$	\$
Pasivos circulantes.	\$	\$	\$	\$	\$
Rol de pagos al cierre de mes.					
Cuentas por pagar.					
Provisiones.					
Obligaciones con instituciones.					
Patrimonio.	\$	\$	\$	\$	\$
Total de pasivo y patrimonio.	\$	\$	\$	\$	\$

Al proyectar el Balance General para los primeros cinco años, de igual manera se proyecta el comportamiento que tendrán las razones financieras, en todos los casos se propone utilizar el excell como herramienta para poder realizar todos los cálculos que se pretenden proyectar, tanto para el Balance como para las razones financieras, a modo de ilustración se recomienda el uso de gráficos, en los cuales se pueda ver con mejor comprensión la variación o la curva de comportamiento.

Finalmente se plantea el Estado de Resultado, al igual que en el Balance General, se plantea un Estado sencillo, eliminando las complejidades y que sea del entendimiento de la Alta Dirección de la empresa al cierre del año 2017, con el formato siguiente:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 24
---	---------------

Tabla 38

*Formato de Estado de Resultado resumido para el año 2017.*

Empresa INDUGLOB S.A.		
Estado de Resultado.		
Cierre de año: 2017.		
Partidas del Estado.	Subtotal.	Importe.
Ventas:		\$
Menos:		
Costo de ventas:		\$
Costos materiales.	\$	
Costos asociados a los sueldos y salarios.		
Costos asociados a la depreciación.		
Costos asociados a los servicios recibidos.		
Costos asociados a otros gastos.		
Utilidad bruta.		\$
Más: Ingresos financieros.	\$	
Menos: Gastos financieros.		
Utilidad neta antes de impuestos.		\$
Menos: Impuestos.	\$	
Utilidad neta después de impuestos.		\$

El formato de Estado de Resultado se diseña en atención a las necesidades informativas que tenga la empresa, en algunos casos se requiere conocer los costos asociados a determinadas actividades o producciones y en otros casos, como el que se ejemplifico en la tabla 28 pues se plantea en relación a conocer la incidencia de los tipos de gastos en los costos.

Al igual que en el Balance General, pues se procede a proyectar el Estado de Resultado para los primeros cinco (5) años, quedando establecido en el siguiente formato:

Empresa INDUGLOB S.A. Aplicación de la NIC 17 como alternativa de Generación de Valor.	Hoja #: 25
---	---------------

Empresa INDUGLOB S.A. Estado de Resultado Proyectado.					
Partidas del Estado.	2018	2019	2020	2021	2022
Ventas:	\$	\$	\$	\$	\$
Menos:					
Costo de ventas:	\$	\$	\$	\$	\$
Costos materiales.					
Costos asociados a los sueldos y salarios.					
Costos asociados a la depreciación.					
Costos asociados a los servicios recibidos.					
Costos asociados a otros gastos.					
Utilidad bruta.	\$	\$	\$	\$	\$
Más: Ingresos financieros.					
Menos: Gastos financieros.					
Utilidad neta antes de impuestos.	\$	\$	\$	\$	\$
Menos: Impuestos.					
Utilidad neta después de impuestos.	\$	\$	\$	\$	\$

Resulta necesario graficar los datos que se proyectan a modo de lograr un entendimiento mejor del comportamiento de las ventas y los costos, así como los ingresos financieros.

## Conclusiones y recomendaciones

### Conclusiones

A raíz de la crisis financiera que sufren los países del área, incluyendo Ecuador, muchos de los pequeños y medianos empresarios, no se plantean dentro de sus prioridades de inversión de capital en la compra de activos fijos tangibles y más bien dedican el financiamiento con el cual cuentan para sus procesos de producción o de comercialización.

La NIC 17 ofrece en sus artículos e incisos, los mecanismos necesarios para que mediante el arrendamiento, estos pequeños y medianos empresarios puedan apostar por la adquisición de activos fijos tangibles ya sea en el mediano o largo plazo y con la opción de quedarse con los mismos, mediante un contrato de arrendamiento financiero.

El análisis de la norma, su estudio y comprensión, constituyo un fuerte elemento de apoyo en la elaboración de la propuesta, unido al resto de los elementos teóricos y de métodos de la investigación permitieron diseñar y llevar a cabo el presente proyecto hasta su culminación final.

El presente proyecto evidencio, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación, la existencia de determinadas falencias y necesidades de financiamiento por parte de la empresa INDUGLOB S.A., propiciado en gran medida por la tenencia en exceso de determinados activos fijos tangibles por encima de sus necesidades productivas, lo anterior motivado en igual manera por la ausencia de mecanismos de control sobre las compras de activos, así como del aprovechamiento óptimo de los mismos.

Finalmente, la empresa INDUGLOB S.A., requiere de la implementación de mecanismos de control interno en función del control que tiene que existir sobre los activos fijos tangibles, para que el descontrol contable que hoy existe no se vuelva a repetir en el futuro.

## **Recomendaciones**

El Consejo de Dirección de la empresa INDUGLOB S.A., debe tener presente las ventajas y desventajas que tiene la aplicación de la NIC 17 como una vía o método de minimizar los gastos y costos, mejorar la liquidez de la organización mediante el uso óptimo de los activos con los cuales cuenta, de ahí que del presente trabajo se deriven las recomendaciones siguientes:

La necesidad de procedimental determinados elementos administrativos y contables, en este sentido el trabajo con los activos fijos tangibles se realiza de manera empírica y por la experiencia de los trabajadores año tras año, no presentan un documento que los guíe y controle durante la ejecución del trabajo, de ahí, descontrol en la existencia física de determinados activos y su depreciación.

Formar grupo de auditores internos que permitan que la contabilidad sea fiel reflejo de los eventos que ocurren en la organización, de igual manera se puede contratar este servicio con entidades que se dedican a la supervisión y auditoría contable.

La aplicación inmediata de los elementos recogidos en el presente trabajo, como vía de acceder a recursos financieros y la disminución de determinados niveles de gastos por depreciación y por mantenimientos no necesarios a los activos fijos tangibles, lo que redundara en mejores beneficios para la empresa INDUGLOB S.A.

La capacitación de manera general de todos los trabajadores en temas relacionados con la contabilidad, y la implementación de medidas de control interno sobre todos los recursos con los cuales cuenta la empresa; de igual manera, capacitar a los principales mandos de la organización en los elementos planteados en el proyecto como soporte para garantizar el éxito del arrendamiento de activos fijos tangibles y su incidencia en el mejoramiento económico y financiero de la empresa INDUGLOB S.A.

### Referencias Bibliográficas

- Werther, W. B. (2014). *Administración de recursos humanos*. México: McGraw-Hill Interamericana.
- Actualicese. (8 de ABRIL de 2014). *DEFINICION Y CLASIFICACION DE LOS IMPUESTOS*. Obtenido de <http://actualicese.com/2014/04/08/definicion-y-clasificacion-de-los-tributos/>
- Almaguer Mojena, M. L. (23 de Mayo de 2014). *gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/estrategia-de-capacitacion-para-desarrollar-competencias-laborales/>
- Arias, F. G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas, Venezuela: Sexta Edición. Episteme.
- Banfi, Campagna. (2013). *La Cultura Tributaria para el cumplimiento de la Obligación Tributaria Volumen XI Agosto 2013 - Enero 2014*. Caracas, Venezuela: URBE - Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacín.
- Cepal. (2006). *TRIBUTACION EN AMERICA LATINA. CHILE*.
- Comercio. (24 FEBRERO de FEBRERO de 2016). *elcomercio.com*. Obtenido de ElComercio.com: <http://www.elcomercio.com/datos/impuestos-sri-ecuador-recaudacion-tributaria.html>
- Comisión de Legislación y Codificación. (2007 Vigente). *Código Tributario*. Quito, Ecuador: Comisión de Legislación y Codificación.
- Economía. (2012). Obtenido de <http://economiaes.com/finanzas/impuestos-concepto.html>
- Gertel, H. R., Cristina, D., & Navarrete, J. L. (2017). *Diagnóstico y estrategias de mediano y largo plazo en trabajo y empleo*. Córdoba: Consejo para la Planificación Estratégica de la Provincia de Córdoba.

Heredia, R. J. (24 de Enero de 2013). Obtenido de

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/3672/1/TA005-2013.pdf>

Hernández Flores, L. P., & Cruz Galicia, R. (2014). *Capacitación al personal administrativo de la clínica No. 23 del IMSS. Propuesta pedagógica respecto al cuidado de sí mismo y como mejora para las relaciones interpersonales*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.).

Hernandez, Sampieri, R. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. México: McGraw Hill Interamericana.

Hincapié Gutiérrez, S. J. (28 de Enero de 2014). *Investigación*. Obtenido de

<http://sanjahingu.blogspot.com/>

Johnston, M. W. (2009). *Administración de ventas*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Koontz, H. (2013). *Elementos de administración*. México: McGraw-Hill Interamericana.

Ley Orgánica De La Contraloría General Del Estado, R. O. (2015). Obtenido de

[http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos\\_transparencia/LEY%20organica%20de%20la%20contraloria%20general%20del%20estado.pdf](http://www.espol.edu.ec/sites/default/files/archivos_transparencia/LEY%20organica%20de%20la%20contraloria%20general%20del%20estado.pdf)

López, N. H. (2017). Obtenido de

<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25390/1/T3996M.pdf>

Lukac, E. G., & Frazier, D. (2012). *Linking strategy to value*. Miami, USA: Journal of Business Strategy.

Maldonado. (2013). *El Régimen Tributario - Generalidades*.

Maldonado. (2013). *El Régimen Tributario - Generalidades*.

- Martínez Pedrós, D., & Milla Gutiérrez, A. (2012). *La elaboración del plan estratégico y su implantación a través del cuadro de mando integral*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Matilla, K. (2009). *Conceptos fundamentales en la planificación estratégica de las relaciones públicas*. Barcelona, España: Editorial UOC.
- microempesa. (2015). Obtenido de Fuente:  
<http://concepto.de/microempresa/#ixzz4c6JLn0fG>
- Montserrat Gauchi, J. (2014). *Como elaborar un plan estratégico de comunicación*. España: Unión de Editoriales Universitarias Españolas.
- Mosquera, M. A. (19 de Diciembre de 2014). Obtenido de  
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20393/1/T2416i.pdf>
- Naranjo, P. R. (2015). Obtenido de  
<http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8852/Tesis%20Final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paz, J. y. (2015). *Historias de los Impuestos en Ecuador*. Quito: Centro de Estudios Fiscales.
- Pluas Morante, E. M. (2015). *Los contribuyentes especiales en el Ecuador y su importancia en la recaudación tributaria período 2007 - 2013*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Quintero Bonilla, J. A. (2015). *Los tributos vinculados: Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales en Ecuador. Tesis de grado*. Loja, Ecuador.: Universidad Nacional de Loja.
- Rodríguez Santoyo, A. R. (2013). *Fundamentos de Mercadotecnia*. Andalucía, España: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso para eumed.net .
- Sarmientos Bayas, C. (20 de Diciembre de 2014). *Eumed.net*. Obtenido de  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2014/cultura-tributaria.html>

Sosa Guerra, Y. F. (2014). *PROPUESTA DE UN PROGRAMA DE CAPACITACIÓN Y DESARROLLO PARA EL PERSONAL DOCENTE DEL INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL NORORIENTE (ITECNOR)*. ZACAPA: UNIVERSIDAD RAFAEL LANDÍVAR.

Taylor, F. W. (1911). *Los Principios de Gestión Científica*.