



Abril 2019 - ISSN: 1696-8352

VALORACIÓN DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA GÓNDOLAS Y PERCHAS S.A. GONPERSA

CPA. David Javier Reyes Andrade, MCA.
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
dreyesa@ulvr.edu.ec

María José Drouet Mera
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
majosedrouet@hotmail.com

Michelle Andrea Martillo Arteaga
Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil
andreamartillo2@hotmail.com

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

David Javier Reyes Andrade, María José Drouet Mera y Michelle Andrea Martillo Arteaga (2019): "Valoración de las propiedades, planta y equipos y su impacto en los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, (abril 2019). En línea:

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/valoracion-propiedades-equipos.html>

RESUMEN

El objetivo general de este artículo corresponde a evaluar las propiedades, planta y equipos y su impacto en los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa, surge de la problemática planteada por el inoportuno análisis del rubro de propiedades, planta y equipos principalmente del rubro de las maquinarias ya que al ser una empresa manufacturera su desgaste y distribución de los costos y gastos debe ser fiable, el rubro de la cuenta en mención representa el 36.68% del total de activos. Por ello, a través de la metodología de carácter inductivo con enfoque cualitativo y cuantitativo, se empleó técnicas de investigación de análisis documental y entrevistas para obtener los resultados planteados en los objetivos.

Mediante la información proporcionada por la empresa se logró concluir con que la empresa emplea como medición inicial el costo de los activos propiamente y como medición posterior

optan con el método de depreciación lineal; sin embargo, aunque existen activos con indicios de deterioro no han registrado ni optado por este método. La empresa no posee políticas contable escritas que conlleven un lineamiento para todos los registros de este rubro específicamente y el uso de las propiedades, planta y equipos se refleja al analizar este rubro con los saldos de cuentas con las que se relacionan en los estados financieros respectivamente.

Se amplía la problemática de este trabajo de investigación con sus respectivos objetivos con un periodo de alcance al año 2017 y con su idea a defender que se centra en valorar acorde a las NIIF para pymes el rubro de las propiedades, planta y equipos para obtener saldos más fiable que faciliten la toma de decisiones gerenciales y/o administrativas.

Se detallan conceptos o marco referencial y el sustento legal respectivamente; cabe recalcar que al tratarse de la aplicación de una normativa sus conceptos principales son obtenidos de la misma, en este caso la sección 17 de las NIIF para pymes.

Se desarrolla el tema de investigación consiguiendo detallar las propiedades, planta y equipos adquiridos en el periodo de alcance 2017 con su respectiva depreciación con la finalidad de corroborar los saldos proporcionados con la información brindada por la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gopersa. Del mismo modo, se desglosó los ítems de los rubros de las propiedades planta y equipos adquiridos antes del periodo de alcance así como la depreciación correspondiente al gasto / costo anual. También, se corroboró la aplicación de la información obtenida en las entrevistas realizadas a la muestra y se analizó los estados financieros a través de manera vertical y horizontal y ciertos indicadores financieros en relación al rubro en mención.

Se expone la información que facilitó el desarrollo de esta investigación así como las conclusiones tales como que: no existen lineamientos que conlleven un adecuado inicio de depreciación o a su vez una vida útil acorde a los activos y su desgaste real, no existen deterioros, bajas ni similares; no se realizan toma físicas de las propiedades, planta y equipos que afirmen la existencia de cada uno de los rubros que constan como activos de la empresa y cuya depreciación se realiza periódicamente. Así como las debidas recomendaciones que basadas en las NIIF para pymes facilitan que los saldos de estos rubros sean más fiables para la debida toma de decisiones.

Palabras claves: estados financieros, propiedades, planta y equipos, NIIF para pymes, medición inicial, medición posterior¹.

ABSTRACT

This research work whose general objective is to evaluate the properties, plant and equipment and its impact on the financial statements of the company Gondolas and Hangers S.A. Gonpersa, arises from the problematic posed by the inopportune analysis of the heading of Properties, plant and equipment mainly in the field of machinery because as a manufacturing company its wear and distribution of costs and expenses must be reliable, the item of the account in question represents 36.68% of total assets. Therefore, through the methodology of inductive nature with qualitative and quantitative approach, we used techniques of investigation of documentary analysis and interviews to obtain the results posed in the objectives.

Through the information provided by the company it was concluded that the company uses as an initial measurement the cost of the assets properly and as a subsequent measurement opt for the linear depreciation method; However, although there are assets with signs of deterioration, they have not registered or opted for this method. The company does not possess written accounting policies that carry a guideline for all the records of this field specifically and the use of the properties, plant and equipment is reflected when analyzing this item with the balances of accounts with which they relate in the Financial statements respectively.

The problematic of this research work is extended with its respective objectives with a period of scope to the year 2017 and with its idea to defend that focuses on assessing according to the IFRS for SMEs the item of property, plant and equipment to obtain balances more reliable that facilitate the making of managerial and / or administrative decisions.

Detailed concepts or referential framework and legal support respectively; It should be emphasized that when it comes to the application of a regulation its main concepts are obtained from it, in this case section 17 of the IFRS for SMEs.

The research topic is developed by detailing the properties, plant and equipment acquired in the 2017 scope period with their respective depreciation in order to corroborate the balances

¹Código de clasificación JEL M4 – M41. UNESCO: 5303

provided with the information provided by the company Góndolas & Perchas SA Gopersa. In the same way, the items of the items of the plant and equipment properties acquired before the scope period as well as the depreciation corresponding to the annual expense / cost were itemized. Also, the application of the information obtained in the interviews conducted to the sample was corroborated and the financial statements were analyzed vertically and horizontally and certain financial indicators in relation to the item in question.

The information that facilitated the development of this research is exposed, as well as the conclusions such as: there are no guidelines that entail an adequate start of depreciation or, in turn, a useful life according to the assets and their actual wear, there are no impairments, losses or Similar; no physical take is made of the properties, plant and equipment that affirm the existence of each of the items that appear as assets of the company and whose depreciation is carried out periodically. As well as the proper recommendations that based on the IFRS for SMEs facilitate that the balances of these items are more reliable for the proper decision making.

Key words: financial statements, property, plant and equipment, IFRS for SMEs, initial measurement, subsequent measurement.

1 Diseño De la investigación

1.1 Planteamiento del problema

Góndolas y Perchas S.A. Gopersa, es una empresa industrial que tiene por actividad empresarial la fabricación de muebles, productos de ferretería, mantenimiento e instalación de sistemas de almacenaje, estanterías y góndolas.

Acorde al objeto social de la empresa, el rubro de propiedades, planta y equipos presenta mayor importancia relativa en los estados financieros; sin embargo, su reconocimiento y tratamiento acorde a la sección 17 de las NIIF para Pymes que hace referencia al tratamiento oportuno y adecuado indica que deben ser valuados de manera razonable con la finalidad de mostrar en los estados financieros un saldo fiable, además de minimizar los errores significativos o material relacionados al reconocimiento, bajas, entre otros.

La empresa mantiene las propiedades, planta y equipos por un monto de US\$ 661.513 y la depreciación acumulada es de US\$ 226.994; cuyo método de depreciación es bajo línea recta

sin considerar oportunamente si es el adecuado y se ajusta a la producción, uso y capacidad que genera para transformar la materia prima indispensable para la transformación y obtención del producto final.

Desde el 2009, que la empresa inicia sus operaciones económicas con la razón social Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa, ha registrado sus propiedades, planta y equipos acorde al valor de adquisición propiamente, sin considerar los costos que incurren hasta que los activos estén operativos tal como indica la sección 17 de las NIIF para Pymes y tampoco han considerado realizar avalúos, deterioros, bajas ni similares porque no poseen un control de estos, lo que genera que difícilmente se pueda identificar a las propiedades, planta y equipos que requieren un tratamiento contable diferente.

Por su parte, los riesgos que genera para la empresa con relacionados a la capacidad de producción ya que no se usan todas las maquinarias que contablemente se consideran entre los costos de los productos finales que adquieren los consumidores; así como, otros riesgos de control en cuanto al cuidado, almacenaje y otros riesgos inherentes que se pueden minimizar pero que la administración no conoce.

El rubro de las propiedades, planta y equipos es vulnerable en la empresa industrial en estudio, ya que la estimación de vida útil y demás tratamiento se lo realiza considerando los registros de años anteriores ya que no poseen políticas en fechas de inicio de depreciaciones, no poseen montos mínimos para ser considerados como propiedades, planta y equipos, actas de entregas, realización de inventarios o similares; afectando directamente a los estados financieros de empresa.

1.2 Formulación del problema

¿Cuál es el impacto en los estados financieros por la valoración de las propiedades, planta y equipos de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa?

1.3 Sistematización del problema

¿Cuáles son los procedimientos de medición de las propiedades, planta y equipos que permite la sección 17 – NIIF para Pymes?

¿Qué valorar de los procedimientos de las propiedades, planta y equipos que mantiene la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa?

¿Cuál es el análisis financiero de las propiedades, planta y equipos con relación a los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general.

Evaluar las propiedades, planta y equipos y su impacto en los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa.

1.4.2 Objetivos específicos.

- Describir la medición inicial y posterior respecto a las propiedades, planta y equipos que permite la sección 17 de las NIIF para Pymes.
- Valorar los procedimientos que mantiene la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa.
- Analizar mediante indicadores financieros las propiedades, planta y equipos con relación a los estados financieros de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa.

1.5 Justificación de la investigación

El presente proyecto de investigación posee la importancia de realizar un análisis de las partidas con relación a las propiedades, planta y equipos ya que Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa al ser una empresa industrial, sus registros deben ser considerados tanto para los costos como para los gastos respectivamente; es decir, debe establecerse la distribución oportuna de los costos y gastos de la depreciación.

La razonabilidad de este rubro para la empresa objeto de estudio se corroborará recaudando la información suficiente y adecuada para evidenciar los registros o partidas que presentan errores, sean estos significativos o no ya que es considerable de igual manera como una actividad que se deba realizar como medida de control.

El total de activos de la empresa es de US\$ 1.184.556 y el neto total de las propiedades, planta y equipos es de US\$ 434.519 lo que representa el 36.68% de los activos para la empresa y es el rubro que mayor peso financiero posee.

Para el análisis oportuno y adecuado del rubro de las propiedades, planta y equipos de la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa se considerará la Norma Internacional de Contabilidad 16 que hace referencia al tratamiento de estos.

1.6 Delimitación o alcance de la investigación

Campo: Propiedades, planta y equipos.

Área: Contable

Periodo: 2017

Lugar: Empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa.

Dirección: Km. 7.5 Vía Daule #300 y Calle 2da., Av. 7ma, Prosperina – Guayaquil

1.7 Idea a defender

La valoración de las propiedades planta y equipos basado en el tratamiento que indican las Normas Internacionales de Información Financiera para pymes y los procedimientos que se deben aplicar permitirá obtener el rubro de esta cuenta en los estados financieros de forma fiable y con mayor control, facilitando la toma de decisiones y minimizando riesgos significativos para la empresa Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa.

2 Marco teórico

2.1 Antecedentes de la empresa

Góndolas y Perchas “Es una empresa dirigida por el industrial Milton Luzuriaga Iñiguez, que inicia sus actividades en 1977 con la industria MUEBLES MILTON, pionera en la fabricación de mobiliario de hogar y oficina. En 1985 expande su producción a la línea de ferretería, con la marca CASTEL, cubriendo el mercado con productos destacados como picaportes, rieles y bisagras. En 1993 y bajo la marca FARVITEL, inicia la fabricación de sistemas de almacenaje industrial (Racks) y estanterías para exhibición de productos en locales comerciales (Góndolas) destacándose en el mercado nacional por su calidad y garantía”. (Góndolas & Perchas, 2018)

En su portal web indican que “En el 2009, se fusionan las empresas CASTEL Y FARVITEL y nace GÓNDOLAS Y PERCHAS S.A. para fortalecer nuestro producto en el mercado de estanterías industriales (Racks) y de exhibición comercial, (Góndolas); especializando nuestros procesos bajo estrictos controles de calidad y con una logística de transporte e instalación que la convierte en una empresa líder en el mercado actual”. (Góndolas & Perchas, 2018)

2.2 Activo fijo: Propiedad, planta y equipo.

Este rubro está constituido por los bienes tangibles de la entidad que llenen los siguientes requisitos: que estén destinados a la producción de la renta, que se tenga el propósito de utilizarlos, no de venderlos y que su vida útil prevista sea superior a un año. (Bernal Niño Mireya, p. 126)

Según Tapia, Barrientos y Solar en su libro Contabilidad de gestión indica que: “También se los denomina como activos fijos, incluyen los activos de carácter permanente que posee la sociedad para ser utilizados en la producción de bienes o servicios”. (Tapia et al., 2014)

2.3 Reconocimiento.

Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad”.(IFRS, 2016)

2.4 Medición: Reconocimiento.

2.4.1 Al Costo.

Según la sección 17 de las NIIF para Pymes “Propiedades, planta y equipos” indica que: Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. (IFRS, 2016)

2.5 Depreciación.

Si los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas,

canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

(Sección 17 – NIIF para Pymes)

La depreciación es: “Un procedimiento de distribución de costos, no un proceso de valuación de activos. Por ellos, la depreciación constituye el costo del activo fijo consumido durante el periodo”. (Bernal Niño Mireya, s. f.)

2.6 El valor residual de un activo.

Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.(Bernal Niño Mireya, s. f.)

2.7 Vida útil.

Según la sección 17 de las NIIF para Pymes, para determinar la vida útil de un activo deberá considerar los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo.
- El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.(IFRS, 2016)

2.8 Costos posteriores o medición posterior.

Una entidad medirá todas las partidas de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de una partida de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos. (IFRS, 2016b)

2.9 Adopción de NIIF

En Ecuador, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera se efectuó acorde a la resolución N° 08.G.DSC.010 de 2008.11.20 R.O. N° 498 de 2008.12.31 se estableció el cronograma de aplicación obligatoria en tres grupos desde el 2010 al 2012, de la siguiente manera:

- Primer grupo: 2010 - 2009
- Segundo grupo: 2011 - 2010
- Tercer grupo: 2012 - 2011

(c) Capítulo III: Metodología de la investigación

3 Metodología

El presente trabajo de investigación se ejecutó empleando un conjunto de procedimientos y mecanismos para alcanzar los objetivos planteados en el primer capítulo. Es por esto, que en el desarrollo de este capítulo se detalló y explicó con carácter inductivo; es decir, de lo particular a lo general los datos y análisis obtenidos.

3.1 Tipo de investigación

Para evaluar la empresa en estudio, fue necesario emplear la investigación con carácter descriptivo porque permite narrar y detallar las distintas eventualidades, las mismas que fueron indispensables para determinar el impacto financiero de la empresa con relación a la estructura de control previamente establecida y analizada en este trabajo de investigación.

Una investigación de carácter descriptivo ayuda a sistematizar los diferentes procesos que ejecuta el personal clave para este estudio; así como, es de apoyo para los análisis en relación con los riesgos y al impacto financiero que sufre la empresa.

3.2 Enfoque de la investigación

Para el desarrollo de la investigación de carácter descriptivo es vital emplear un enfoque cualitativo y cuantitativo, ya que mediante las técnicas de investigación su interpretación es eficaz y se logra cumplir con los objetivos planteados.

3.3 Técnicas de la investigación

Las técnicas de investigación que se ejecutaron en este estudio son con el objeto de recolectar información suficiente y adecuada que sirva de sustento y evidencia de los hallazgos

encontrados en la empresa para posteriormente ponerlos a conocimiento de los administradores de Góndolas y Perchas S.A. Gonpersa. Los mismos que fueron: análisis documental y entrevista.

3.4 Población y muestra.

Para ejecutar este estudio, así como para obtener información se requiere la ayuda del grupo de personas que forman parte de la empresa Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

3.4.1 Población.

La empresa posee sesenta empleados, los mismos que están divididos en los distintos departamentos; siendo estos: administración, recursos humanos, compras, bodega, logística y producción. De los cuales, como población son diez las personas que poseen relación directa con las propiedades, planta y equipos. Los cuales son los siguientes:

- Presidente.
- Accionista.
- Gerente General.
- Administrador
- Contador general.
- Subcontador general.
- Jefe de producción.
- Jefe de compras.
- Jefe de ventas.
- Jefe de recursos humanos.

Cabe recalcar, que se incluyó a los jefes departamentales en la población porque son los encargados de comunicar a la gerencia la necesidad de adquirir otras propiedades, planta y equipos para el mejor desempeño de los trabajadores y/o generar mayor rentabilidad para la empresa.

3.4.2 Muestra.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se considera como personal clave:

- Gerente general

- Contador General
- Jefe de producción

3.5 Desarrollo

3.5.1 Análisis de la entrevista realizada al gerente general.

Acorde a la entrevista realizada al gerente general se puede palpar que es él mismo se encarga de tomar decisiones en realización a las propiedades, planta y equipos de la empresa. Es por aquello, que revisa los saldos de los estados financieros de manera mensual, tiene conocimiento de que es un rubro significativo para la empresa y a pesar de que los jefes departamentales son los encargados de evaluar la necesidad de adquirir o no algún tipo de propiedades, planta y equipos; es el gerente general el encargado de aprobar la compra y posteriormente la opción más favorable entre las cotizaciones realizadas por el área de compras. Se puede evidenciar que en el año 2017, que es el periodo de alcance en este tema de investigación, la empresa adquirió maquinarias y vehículos, rubros que monetariamente poseen un valor alto en relación a los otros rubros que conforman las propiedades, planta y equipos de la empresa.

3.5.2 Análisis de la entrevista realizada al contador general.

Acorde a la entrevista realizada al contador general se puede hacer énfasis en que se debería cumplir con la política principal que poseen para que un bien sea considerado como parte de las propiedades, planta y equipos de la empresa. Sin embargo, no existen más políticas contables que contribuyan a que se apliquen los mismos lineamientos a todos los tipos de propiedades, planta y equipos. Por su parte, la aplicación de la sección 17 de las NIIF para pymes estaría siendo limitada ya que, prácticamente se espera que los activos se deprecien en su totalidad y luego de eso optan por evaluar si existen indicios de deterioros, daños, entre otros.

3.5.3 Análisis de la entrevista realizada al jefe de producción.

La entrevista al jefe de producción se realizó dado que las maquinarias representan para la empresa el 65.73% del total de las propiedades, planta y equipos; sin embargo, indicó que existen maquinarias antiguas que aún no tiene establecido su separación de las instalaciones propiamente de la empresa, pero que no se usan para la producción. Añadiendo que él comunica cualquier eventualidades con las maquinarias de manera oportuna. Finalmente, no

se emplea el uso de los manuales de procedimientos de las maquinarias en su totalidad pero sí se capacita al personal, sobretodo en su ingreso para que sepa el uso adecuado de la maquinaria a utilizar, mientras desempeña las funciones propias para las que fue contratado.

3.6 Propiedades, planta y equipos

Tabla 1. Porción porcentual por rubro de las propiedades, planta y equipos.

Propiedades, planta y equipos	Valor 2017	%
Terrenos	12.600	1,90%
Maquinarias	434.780	65,73%
Vehículos	97.667	14,76%
Edificios	90.702	13,71%
Equipos de computación	15.401	2,33%
Muebles de oficina	9.244	1,40%
Herramientas	1.119	0,17%
Total	661.513	100,00%

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

3.6.1 Adquisiciones realizadas en el año 2017.

Al consolidar los distintos rubros de las propiedades, planta y equipos que tuvieron adquisiciones fueron los siguientes:

Tabla 2. Adquisiciones del año 2017

Tipos	Adquisiciones en el año 2017
Maquinarias	\$ 47.228
Equipos de computación y software	9.777
Equipos de oficina	880
Vehículos	26.390
Total	\$ 84.275

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

Este detalle genera una diferencia entre las adquisiciones establecidas en los estados financieros de la empresa; el detalle es como sigue:

Adquisiciones 2017	\$ 84.275
Adquisiciones según Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa	\$ 43.692
Diferencia	\$ -40.583

El valor de la diferencia corresponde al horno adquirido el 1 de enero del 2017 y que se mantiene registrado como maquinarias; este valor no representó un desembolso de efectivo porque este valor fue reclasificado de construcciones en curso del año anterior.

Por su parte, la vida útil asignada para cada rubro en el que hubo adquisiciones es el siguiente:

Tabla 3. Vida útil de las propiedades, planta y equipos adquiridos en el año 2017.

Tipos	Vida útil en años	Vida útil en porcentaje
Maquinarias	10	10%
Equipos de computación y software	3	33%
Equipos de oficina	10	10%
Vehículos	5	20%

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

Esto refleja que la empresa se ha acogido a los porcentajes que la Administración Tributaria posee como base para deducción de las depreciaciones en el artículo 28 del Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

3.6.2 Depreciación de bienes adquiridos en el 2017.

Tabla 4. Depreciación de activos adquiridos en el año 2017.

Fecha de adquisición	Concepto	Valor de Adq.	Vida útil	Dep. anual	Dep. mensual	Depreciación al 31/12/2017
15/11/2017	COMPRESOR ACTIVO	39,43	10	3,94	0,33	0,33
21/11/2017	COMPRESOR ACTIVO	755,64	10	75,56	6,30	6,30
1/1/2017	HORNO	40.583,07	10	4.058,31	338,19	3.720,11
13/1/2017	SYSTEM DOLLY	5.850,00				1.787,50

	W/HOPPER,50LB, ENCORE		3	1.950,00	162,50		
10/1/2017	NOTEBOOK DELL INSPIRON 3459 CI5/2,8GHZ-6GB	1.320,00	3	440,00	36,67		
10/1/2017	WIN PRO 64BIT SPANISH LATAM 1 PK 10	360,00	3	120,00	10,00		110,00
7/2/2017	NOTEBOOK DELL INSPIRON 3458 CI3/ 6GB/1TB/NO DVD	626,00	3	208,67	17,39		173,89
7/2/2017	SWITCH TPLINK 10/100/1000 48 PTOS RACK	340,00	3	113,33	9,44		94,44
9/5/2017	CPU CORE I5/4 GB/500 HD/LINUX	368,00	3	122,67	10,22		71,56
5/6/2017	CPU CORE I5/8GB/500GB/TECLADO/MO USE/PARLANTES	460,00	3	153,33	12,78		76,67
5/6/2017	NOTEBOOK DELL INSPIRON 3458 CI3/ 6GB/1TB/14"	540,00	3	180,00	15,00		90,00
5/6/2017	WINDOWS PRO 10 LICENCIA	330,00	3	110,00	9,17		55,00
5/6/2017	FLAT PANEL LG,19,5 LED HDMI-RGB (VGA)	250,00	3	83,33	6,94		41,67
26/7/2017	COMPUTADOR	420,00	3	140,00	11,67		58,33
26/7/2017	NOTEBOOK DELL INSPIRON 3467 CI3 2,0GHZ-6GB-1TB- DVD, WINDOWS 10 PROFESIONAL	525,00	3	175,00	14,58		72,92
22/9/2017	IMPRESORA MULTIFUNCION EPSON MODELO	290,00	3	96,67	8,06		24,17
28/9/2017	NOTEBOOK DELL INSPIRON CI3 2,0 GHZ-6GB-1TB-DVD	525,00	3	175,00	14,58		43,75
28/9/2017	CPU CASE 600 WATTS NEGRO, DURO INT 3,5"1000 GB	450,00	3	150,00	12,50		37,50
6/10/2017	LAPTOP MARCA DELL INSPIRON 3464 PROCESADOR CORE I3 6006U;658; 1TB DE 14", WINDOWS 10	685,00	3	228,33	19,03		38,06
28/9/2017	PC INTEL CORE I7-7700; 8 GB, 1TB,GTX1050-	2.288,00	3	762,67	63,56		127,11

	2GB,DVD,MB H110, LICENCIA WIN10 HOME COA,CABLE HDMI,LED 22" LG, TECLADO, MOUSE , REGULADOR					
14/12/2017	TELEVISOR SAMSUNG 32" LED HD SMART WIFI	340,00	10	34,00	2,83	-
25/8/2017	AIRE ACONDICIONADO MARCA MABE INVERTER	540,00	10	54,00	4,50	13,50
31/1/2017	HYUNDAI SEDAN MODELO IONIQ AC 1.6 5P 4X2 HYBRID COLOR PLATEADO	26.390,00	5	5.278,00	439,83	4.838,17
						\$11.884,30

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

3.7 Medición posterior.

Existen rubros de las propiedades, planta y equipos que debe ser evaluados, por concepto de medición posterior. Sin embargo, en la empresa Góndolas & Perchas S.A. GONPERSA, se considera el importe en libros al término de cada ejercicio fiscal, que al ser 2017, el alcance de esta investigación se detallará los rubros que deben analizarse, sobretodo, si existe algún indicio de deterioro.

En el 2017, la empresa solo mantiene su importe en libros por los distintos rubros de las propiedades, planta y equipos; es decir, de forma mensual van reflejando el gasto de depreciación contra la depreciación acumulada respectivamente, hasta la fecha no mantienen registrados deterioros, bajas o similares por las propiedades, planta y equipos de la empresa.

3.7.1 Detalle consolidado de depreciaciones al año 2017

Tabla 5. Consolidado de las propiedades, planta y equipos al año 2017.

Detalle de las propiedades, planta y equipos por el año 2017					
Propiedades, planta y equipos	Medición inicial	Reclasificación	Medición posterior	Activos depreciados	Total PPE
Terrenos	-	-	12.600,00	-	\$ 12.600,00
Maquinarias	6.645,00	40.583,00	387.552,17	-	434.780,17
Vehículos	26.390,00	-	13.000,00	58.277,00	97.667,00
Edificios	-	-	90.702,17	-	90.702,17
Equipos de computación	9.777,00	-	2.399,99	3.224,01	15.401,00
Equipos de oficina	880,00	-	6.944,39	689,61	8.514,00
Muebles y enseres	-	-	730,00	-	730,00
Herramientas	-	-	1.119,46	-	1.119,46
Total	43.692,00	40.583,00	515.048,18	62.190,62	\$ 661.513,80

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

En el detalle consolidado se pudo determinar que el total de las propiedades, planta y equipos de la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa, es acorde al saldo que refleja en sus estados financieros.

Tabla 6. Consolidado de depreciación al año 2017.

Depreciación por el año 2017					
Propiedades, planta y equipos	Medición inicial	Reclasificación	Medición posterior	Activos depreciados	Total PPE
Terrenos	-	-	-	-	-
Maquinarias	1.794,13	3.720,11	38.755,22	13.617,53	\$ 57.886,99
Vehículos	4.838,17	-	1.516,67	-	6.354,84

Edificios	-	-	4.835,11	-	4.835,11
Equipos de computación	1.518,40	-	800,00	160,77	2.479,17
Equipos de oficina	13,50	-	694,44	-	707,94
Muebles y enseres	-	-	73,00	-	73,00
Herramientas	-	-	111,95	-	111,95
Total	8.164,20	3.720,11	46.786,39	13.778,30	\$ 72.449,00

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

El detalle consolidado de la depreciación correspondiente al año 2017 muestra el saldo total de \$72.449, valor que en estado de resultado integral se distribuye entre los costos de ventas y los gastos administrativos respectivamente. Análisis vertical de los estados financieros.

3.8 Estado de situación financiera.

Tabla 7. Análisis vertical del estado de situación financiera por los años 2017 y 2016.

Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

(Expresado en U.S. Dólares Completos)

	2017		2016	
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes al efectivo	188.878	15,95%	96.098	9,70%
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	236.719	19,98%	202.752	20,47%
Cuentas por cobrar relacionadas	122.427	10,34%	-	-
Inventarios	57.996	4,90%	32.843	3,32%
Gastos pagados por anticipado	14.073	1,19%	6.764	0,68%

Otros activos corrientes	40.550	3,42%	40.550	4,09%
Total activos corrientes	660.643		379.007	
Activos no corrientes				
Propiedades, planta y equipos	434.519	36,68%	463.276	46,77%
Activos por impuestos diferidos	-	-	11.000	1,11%
Cuenta por Cobrar relacionada	-	-	47.782	4,82%
Otros activos no corrientes	89.393	7,55%	89.393	9,03%
Total activos no corrientes	523.912		611.451	
Total activos	1.184.555		990.458	
Pasivos y patrimonio				
Pasivos corrientes				
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	438.497	58,02%	391.182	60,98%
Obligaciones bancarias y con terceros	155.463	20,57%	125.885	19,62%
Obligaciones por beneficios a los empleados	82.358	10,90%	78.340	12,21%
Total pasivos corrientes	676.318		595.407	
Pasivos no corrientes				
Obligaciones con terceros	32.505	4,30%	14.242	2,22%
Obligaciones por beneficios definidos	46.962	6,21%	31.806	4,96%
Total pasivos no corrientes	79.467		46.048	
Total de pasivos	755.785		641.455	
Patrimonio				
Capital	100.000	23,32%	100.000	28,65%
Reserva legal	22.355	5,21%	13.275	3,80%
Otros resultados integrales	-11.030	-2,57%	-4.956	-1,42%
Resultados acumulados	317.445	74,04%	240.684	68,96%

Total patrimonio	428.770	349.003
Total pasivos y patrimonio	1.184.555	990.458

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

Análisis:

El total de activos no corrientes para el año 2016 fue de \$611.451 lo que representa el 61,73% del total de activos, de los cuales el 46,77% corresponde a las propiedades, planta y equipos. Sin embargo, para el año 2017 fue de \$523.912 representado por 44,23% del total de activos de los cuales el 36,68% corresponde a las propiedades, planta y equipos esto refleja que no existe una variación porcentual significativa entre ambos años ya que la depreciación acumulada de los activos disminuye el valor de este rubro.

Por su parte, entre las cuentas relacionadas al rubro en estudio de las propiedades, planta y equipos se puede describir que el efectivo y equivalentes al efectivo incrementó porcentualmente el 6,25% ya que en el año 2016 con \$96.098 representaba el 9,70% y para el año 2017 con \$188.878 representó el 15,95% sobre el total de los activos.

Además, los inventarios para el año 2016 fueron valorados por \$32.843 con 3,32% y para el año 2017 por \$57.996 con 4,90% variando en 1,58% respectivamente sobre el total de los activos.

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar para el año 2016 obtuvieron \$391.182 con 60,98% sobre el total de los pasivos totales y para el año 2017 fue valorado por \$438.497 con 58,02% sobre los pasivos, disminuyendo 2,96% de dicho total. Esto refleja mayor solvencia para la empresa ya que su disponible e inventarios son mayores al año anterior; sin embargo, aunque los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar disminuyeron pero sus obligaciones bancarias y con terceros aumentaron pero se encuentra más solvente al año 2016.

Finalmente, los resultados acumulados que incluyen las utilidades del ejercicio del año 2017 representan el 74,04% del total del patrimonio con \$317.445 pero por el año 2016 los resultados acumulados representan el 68,96% con \$240.684, lo que genera un incremento porcentual del 5,08% del patrimonio de la empresa.

Tabla 8. Análisis horizontal del estado de situación financiera por los años 2017 y 2016.

Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

(Expresado en U.S. Dólares Completos)

	2017	2016	Variación absoluta
Activos			
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	188.878	96.098	92.780
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	236.719	202.752	33.967
Cuentas por cobrar relacionadas	122.427	-	122.427
Inventarios	57.996	32.843	25.153
Gastos pagados por anticipado	14.073	6.764	7.309
Otros activos corrientes	40.550	40.550	-
Total activos corrientes	660.643	379.007	281.636
Activos no corrientes			
Propiedades, planta y equipos	434.519	463.276	-28.757
Activos por impuestos diferidos	-	11.000	-11.000
Cuenta por Cobrar relacionada	-	47.782	-47.782
Otros activos no corrientes	89.393	89.393	-
Total activos no corrientes	523.912	611.451	-87.539
Total activos	1.184.555	990.458	194.097
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	438.497	391.182	47.315
Obligaciones bancarias y con terceros	155.463	125.885	29.578

Obligaciones por beneficios a los empleados	82.358	78.340	4.018
Total pasivos corrientes	676.318	595.407	80.911
Pasivos no corrientes			
Obligaciones con terceros	32.505	14.242	18.263
Obligaciones por beneficios definidos	46.962	31.806	15.156
Total pasivos no corrientes	79.467	46.048	33.419
Total de pasivos	755.785	641.455	114.330
Patrimonio			
Capital	100.000	100.000	-
Reserva legal	22.355	13.275	9.080
Otros resultados integrales	-11.030	-4.956	-6.074
Resultados acumulados	317.445	240.684	76.761
Total patrimonio	428.770	349.003	79.767
Total pasivos y patrimonio	1.184.555	990.458	194.097

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

Análisis:

A través del análisis horizontal del estado de situación financiera de la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa se pudo evidenciar que existe una variación absoluta que disminuye el saldo de las propiedades, planta y equipos por 28.757 ya que el año 2017 estuvo valorado en \$434.519 y en el año 2016 por \$463.276.

Por su parte, la variación del efectivo y equivalente al efectivo entre el año 2017 y el año 2016 fue de \$92.780 favorablemente para la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa. Los inventarios incrementaron en \$25.153 para el año 2017 y el total de activos aumentó en \$194.097 ya que en el año 2016 el total fue de \$990.458 y por el año 2017 fue de \$1.184.555.

Finalmente, el total de los pasivos de la empresa aumentó en \$114.330 ya que el total por el año 2016 fue de \$641.455 y el total del año 2017 fue de \$755.785 respectivamente. Así como

la variación del patrimonio de la compañía incrementó en \$79.767 porque el total del año 2017 fue \$428.770 y por e laño 2016 \$428.770.

3.9 Estado de resultado integral y otro resultado integral.

Tabla 9. Análisis del estado de resultado integral y otro resultado integral por los años 2017 y 2016.

Góndolas & Perchas S.A. Gopersa

Estado de Resultado Integral

Al 31 de Diciembre de 2017 Y

2016

(Expresado en U.S. Dólares

Completos)

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
Ingresos de actividades ordinarias	2.247.871	100,00%	2.001.155	100,00%
Costo de ventas	-1.526.337	-67,90%	-1.240.467	-61,99%
Ganancia bruta	721.534		760.688	
Gastos de administración	-293.046	-13,04%	-357.070	-17,84%
Costos de distribución	-280.940	-12,50%	-233.390	-11,66%
Utilidad de operación	147.548		170.228	
Otros (gastos) ingresos, neto	11.410	0,51%	-1.317	-0,07%
Gastos financieros, neto	-22.268	-0,99%	-20.407	-1,02%
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias	136.690		148.504	
Participación de trabajadores	-20.504	-0,91%	-22.275	-1,11%

Utilidad antes del impuesto a las ganancias	116.186		126.229	
Impuesto a las ganancias	-30.345	-1,35%	-35.428	-1,77%
Utilidad del periodo	85.841		90.800	
Otro resultado integral				
Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos	-6.074	-0,27%	-4.956	-0,25%
Resultado integral total del año	79.767		85.844	

Fuente: *Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.*

Análisis:

Para el año 2016, al representar el 100% las ventas con \$2.001.155 y su costo de ventas por 61,99% con \$1.240.467 generando una utilidad bruta por 38,01% de los cuales 17,84% representa los gastos de administración con \$357.070 y por 11,66% los costos de distribución por \$233.390 respectivamente; sin embargo, sobre el total de las ventas los costos de ventas y los gastos de administración correspondiente a depreciación corresponde al 3,23% ya que la depreciación total del año 2016 que afecta al resultado del ejercicio de la empresa es de \$64.660.

En el año 2017, las ventas fueron de \$2.247.871 que representa el 100% del estado de resultado integral y otro resultado integral incluye el costo de ventas por \$1.526.337 con una representación del 67,90% generando como ganancia bruta 32,10% de los cuales 13,04% representa a \$293.046 de los gastos de administración y el 12,50% con \$280.940 representa a los costos de distribución. Sin embargo, la depreciación del año 2017, representa el 3,22% de los costos de ventas y gastos de administración por concepto de depreciación ya que monetariamente representó \$72.449 por este periodo fiscal.

Finalmente, el saldo del otro resultado integral por los años 2017 y 2016 fue de 0,27% y 0,25% respectivamente por concepto de pérdida actuarial por planes de beneficios definidos.

Tabla 10. Análisis horizontal del estado de resultado integral y otro resultado integral por los años 2017 y 2016.

Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa

Estado de Resultado Integral

Al 31 de Diciembre de 2017 Y 2016

(Expresado en U.S. Dólares Completos)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	Variación <u>absoluta</u>
Ingresos de actividades ordinarias	2.247.871	2.001.155	246.716
Costo de ventas	-1.526.337	-1.240.467	-285.870
Ganancia bruta	721.534	760.688	-39.154
Gastos de administración	-293.046	-357.070	64.024
Costos de distribución	-280.940	-233.390	-47.550
Utilidad de operación	147.548	170.228	-22.680
Otros (gastos) ingresos, neto	11.410	-1.317	12.727
Gastos financieros, neto	-22.268	-20.407	-1.861
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias	136.690	148.504	-11.814
Participación de trabajadores	-20.504	-22.275	1.771
Utilidad antes del impuesto a las ganancias	116.186	126.229	-10.043
Impuesto a las ganancias	-30.345	-35.428	5.083
Utilidad del periodo	85.841	90.800	-4.959

Otro resultado integral

Pérdida actuarial por planes de beneficios definidos	-6.074	-4.956	-1.118
Resultado integral total del año	79.767	85.844	-6.077

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

Análisis:

Las ventas incrementaron en \$246.716 entre el año 2017 con \$2.247.871 y el año 2016 con \$2.001.155 por su parte, el costo de ventas presentó una variación de \$285.870 ya que para el año 2017 fue de \$1.526.337 y para el año 2016 de \$1240.467; esto generó una variación monetaria de \$39.154 como disminución de la ganancia bruta ya que en el año 2017 su total fue de \$721.534 y para el año 2016 de \$760.688.

Los principales costos y gastos correspondientes a gastos de administración disminuyeron en \$64.024 porque en el año 2017 su valor fue de \$293.046 y en el año 2016 de \$357.070; los costos de distribución aumentaron en \$47.550 ya que por el año 2017 su total fue de \$280.940 y en el año 2016 de \$233.390.

Los costos de ventas y gastos de administración por concepto de depreciación disminuyeron en \$7.789 ya que el total por el año 2017 fue de 72.449 y por el año 2016 fue de \$64.660 respectivamente.

Finalmente, la utilidad del periodo disminuyó en \$4.959 entre el año 2017 y 2016. Así como el otro resultado integral por pérdida actuarial por planes de beneficios definidos aumentó en \$1.118.

3.10 Análisis del estado de cambio en el patrimonio al 2017 y 2016.

Las partidas del estado de cambio en el patrimonio que se incluye en los anexos de este trabajo de investigación no poseen rubros o cifras en relación a las propiedades, planta y equipos que es el tema específico, motivo por el cual no presenta una variación o análisis que afecte a este rubro ya que no abarca:

- Partidas del patrimonio que aumenten o disminuyan las propiedades, planta y equipos; es decir, una aportación para futuras capitalizaciones o algún rubro por otro resultado integral tal como, superávit o déficit por revaluación de las propiedades, planta y equipos.

De manera general, son las partidas que pueden presentarse en este estado financiero pero que al 2017 que es el periodo de alcance de este trabajo de investigación no existe.

3.11 Análisis de estado de flujos de efectivo al 2017 y 2016.

Del estado de flujos de efectivo de la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa se puede evidenciar que en las actividades de inversión constan las adquisiciones de las propiedades, planta y equipos realizadas en el año 2017 por \$43.692, lo que significa que existió desembolso de efectivo a lo largo de este periodo para su respectiva compra, esta cifra se pudo detallar y evidenciar en la medición inicial valorada anteriormente en este mismo capítulo. A continuación, se muestran los rubros de las actividades de inversión del estado de flujo de efectivo de la empresa en estudio:

Tabla 11. Actividades de inversión del estado de flujo de efectivo por los años 2017 y 2016.

Flujos de efectivo y equivalente de efectivo en actividades de

inversión	2017	2016
Adquisiciones de propiedades, planta y equipos	-43.692	-69.627
Compras de otros activos a largo plazo		-5.400
Efectivo y equivalente de efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-43.692	-75.027

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

3.12 Análisis de propiedades, planta y equipos al 2017 y 2016.

El por rubro de las propiedades, planta y equipos es como sigue:

Tabla 12. Detalle de los rubros de propiedades, planta y equipos

Propiedades, planta y equipos	2017	2016
--------------------------------------	-------------	-------------

Terrenos	12.600	12.600
Maquinarias	434.780	387.552
Vehículos	97.667	125.021
Edificios	90.702	90.702
Equipos de computación	15.401	19.040
Muebles de oficina	9.244	8.364
Herramientas	1.119	1.119
Construcciones en curso	-	40.583
Subtotal	661.513	684.981
Depreciación acumulada	-226.994	-221.705
Total	434.519	463.276

Fuente: Góndolas y Perchas S.A. GONPERSA.

Las principales observaciones son:

- Los rubros de terrenos, edificios y herramientas no han tenido ninguna variación entre los años 2017 y 2016.
- El rubro de las maquinarias incrementaron en \$47,228.
- Los vehículos disminuyeron en \$27.354.
- Los equipos de computación disminuyeron en \$3,639.
- Los muebles de oficina incrementaron en \$880.
- El rubro de construcciones en curso que en el año 2016 posee un saldo de \$40.583 en el año 2017 no presenta saldo; ya que este saldo fue reclasificado el 1 de enero del 2017 a maquinarias por concepto de horno.

4 Capítulo IV: Informe técnico

4.1 Actividades realizadas

La población para este trabajo de investigación fue conformada por diez personas, las mismas que trabajan en las distintas áreas de la empresa. Ya que los distintos tipos o clases de propiedades, planta y equipos son de uso de todo el personal de la empresa pero la responsabilidad recae en los jefes departamentales.

Se consideró como muestra al gerente general por ser el encargado de aprobar las solicitudes para adquirir propiedades, planta y equipos así como de analizar los estados financieros; del mismo modo, fue parte de la muestra el contador general por el responsable de los registros y medición, sea inicial o posterior de los activos y finalmente al jefe de producción ya que el rubro de maquinarias posee mayor peso financiero del total de las propiedades, planta y equipos para la empresa.

La metodología empleada fue descriptiva porque permitió detallar el tratamiento que la empresa tiene con sus propiedades, planta y equipos con carácter inductivo porque esta investigación se desarrolló de lo particular a lo general, necesario para alcanzar los objetivos propuestos al inicio de este estudio. También, fue necesario aplicar mecanismos de análisis documental y entrevistas para desarrollar el tema con la información proporcionada por la empresa. El enfoque de esta investigación fue cuantitativo y cualitativo al tratarse de determinar valores que afecten o modifiquen los saldos de los estados financieros actuales por los rubros en mención.

La información que proporcionó la empresa Góndolas & Perchas S.A. GONPERSA para ese estudio fue el detalle de las propiedades, planta y equipos con corte al 31 de diciembre del 2017, con su respectiva vida útil y depreciación; el conjunto de los estados financieros, políticas verbales del rubro de propiedades, planta y equipos y también el conocimiento de las instalaciones donde se realiza la transformación y fabricación de los distintos productos que finalmente comercializan. Con esta información se logró realizar:

- Entrevistas al gerente general, contador y jefe de producción.
- Revisión del detalle de propiedades, planta y equipos con enfoque de medición inicial y posterior tal como indica la sección 17 de la NIIF para pymes.
- Análisis vertical y horizontal de los estados financieros por los años 2016 y 2017.
- Análisis a través de indicadores financieros los rubros con relación a las propiedades, planta y equipos y su evolución del 2016 al año 2017, año de alcance del trabajo de investigación.

4.2 Conclusiones

La empresa en estudio no posee políticas escritas para la valoración de las propiedades, planta y equipos; de manera general, por disposición de la gerencia se estableció que las compras de

activos fijos mayores a US\$200.00 sean incorporadas, como parte de este rubro, caso contrario su efecto se cargue al gasto en el estado de resultado integral. Sin embargo, entre los bienes que forman parte del rubro de equipos de cómputo, se detectó que existe uno que no supera los US\$200.00 y fue considerado como propiedad, planta y equipo; cabe, recalcar que al periodo de alcance de esta investigación ya había sido depreciado en su totalidad, esto producto de su vida útil. El detalle a continuación:

25/5/2016	ROUTER GIGABIT MARCA TP-LINK MOD:TL-WR1043ND	79.46	0
-----------	--	-------	---

La medición inicial de las propiedades, planta y equipos se realizan al costo, bajo los conceptos de la sección 17 de las NIIF para pymes; sin embargo, la empresa entre los bienes que adquirió en el 2017 no posee rubros que considere varios valores para la activación de un mismo activo; es decir, al adquirir el bien el registro se efectuó con la factura que respalda dicha compra.

Como medición posterior la empresa no ha optado por implementar deterioro en las propiedades, planta y equipos, pero al recorrer las instalaciones se pudo evidenciar que existen rubros, sobretodo maquinarias que no se usan y que sigue siendo parte del activo. La empresa emplea el modelo de depreciación por línea recta o lineal, de manera proporcional al valor de sus activos.

Los saldos que muestran los estados financieros de Góndolas & Perchas S.A. GONERSA reflejan que el periodo de alcance de este trabajo de investigación es más solvente en referencia al periodo anterior, 2016. Y al analizar los indicadores financieros en relación con las propiedades, planta y equipos se puede determinar que la empresa posee rentabilidad y podría inclusive contraer deudas con terceros o con los proveedores de capital.

Finalmente, la empresa no lleva un control de las propiedades, planta y equipos de manera física, tampoco optan por realizar toma física de los mismos de manera periódica o al menos al término de cada periodo fiscal; y los responsables del custodio de los distintos rubros, son los jefes departamentales.

4.3 Recomendaciones

Implementar políticas de carácter contable que permitan seguir una estructura y lineamiento para la valoración de los distintos rubros de las propiedades, planta y equipos que mantiene la

empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa, ya que al registrar sus activos podrá tener el mismo tratamiento que los demás activos adquiridos anteriormente así como las bases de valoración en la medición posterior de los mismos.

Considerar que la medición inicial de las propiedades, planta y equipos de la empresa es al costo y que a pesar de que cada registro de las adquisiciones realizadas al alcance de esta investigación (2017) fueron realizados con un número de factura, podrían estar obviando algún costo adicional para que el activo funcione, tal como lo indica la sección 17 de las NIIF para pymes.

Evaluar al menos una vez al año los indicios de deterioro que puedan sufrir los distintos rubros de las propiedades, planta y equipos, en especial las maquinarias ya que al ser una empresa manufactura, el desgaste es mayor. De tal manera, es necesario determinar la vida útil de las propiedades, planta y equipos con base a su duración real, ya que la empresa tiene como base los porcentajes que indican la normativa tributaria pero que acorde a la entrevista realizada al jefe de producción, mencionó que existen maquinarias que se desgastan en menos tiempos al establecido.

Analizar periódicamente los estados financieros de la empresa Góndolas & Perchas S.A. Gonpersa con la finalidad de comprender los saldos de las distintas cuentas que son relevantes en la toma de decisiones. Los ratios o indicadores financieros son una herramienta que ayuda a entender la situación de la empresa desde distintas perspectivas, acorde a las necesidades que posee la empresa o que por su parte, la administración desee conocer.

Controlar los distintos rubros de las propiedades, planta y equipos teniendo un registro de los mismos y que estos sean identificados de alguna manera con la finalidad de facilitar su constatación física, que debería ser periódica (al menos una vez al año) para obtener saldos más fiables al término de un ejercicio fiscal.

5 Bibliografía

- Bernal Niño Mireya. (s. f.). *Contabilidad, Sistema Y Gerencia*. Minerva. Recuperado de https://books.google.com/books/about/Contabilidad_Sistema_Y_Gerencia.html?hl=es&id=8w6XMU_drbMC
- Góndolas & Perchas. (2018). Quienes Somos | Gondolas y Perchas. Recuperado 15 de mayo de 2018, de <http://gondolasyperchas.ec/quienessomos/>
- IFRS. (2016). Norma Internacional de Contabilidad 16.
- Tapia, D. E., Barrientos, E., & Solar, C. R. (2014). *Contabilidad de gestión para el sector portuario marítimo y fluvial*. Ecoe Ediciones.