



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:  
TECNÓLOGO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LA CUENTA GASTOS DE MANTENIMIENTO Y  
REPARACIONES EN LA EMPRESA ARTE MODERNO S.A.**

**Autora:** Quiroz Merchán Yerimar Pamela

**Tutora:** MsC. Segunda Elena Tolozano Benites

**Guayaquil, Ecuador**

**2020**

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto, representa el esfuerzo y sacrificio de tres años de estudio y trabajo, por lo que, dedico éste producto final en primer lugar a Dios Jehová por haberme permitido llegar a éste punto y la darme la capacidad de realizar éste proyecto, luego a mis padres Carmen y Eclepiades por la confianza depositada en mí, ánimo y sobre todo el apoyo incondicional que me dieron durante todo el proceso de la carrera en todo aspecto, pero también a mis hermanos Ronny y Jordy quiénes siempre me alentaron a continuar, esperando que éste trabajo y mi posterior graduación sea motivo de felicidad y orgullo.

Quiroz Merchán Yerimar Pamela

## **AGRADECIMIENTO**

Debo agradecer a Jehová que me ha permitido lograr una meta tan importante de mi vida, a mi madre y a mi padre quiénes estuvieron en todo momento a mi lado, en cada madrugada, cada angustia, cada júbilo, que hasta el día de hoy tengo su guía y consejo de continuar superándome. A mis compañeros de estudio y a todo el personal de docentes del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de los cuales recibí su cátedra, por impartir con gran dedicación todo su conocimiento y experiencia a lo largo de todo este tiempo, esforzándose por que su enseñanza quedara plasmada en la mente de sus alumnos y éste es uno de los resultados.

Quiroz Merchán Yerimar Pamela



# INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TEMA:

“Análisis de la cuenta Gastos de Mantenimiento y Reparaciones en la empresa ARTE MODERNO S.A”

**Autor:** Quiroz Merchán Yerimar Pamela

**Tutor:** PhD Segunda Elena Tolozano Benites

#### Resumen

La empresa Arte Moderno S.A., en su junta anual de accionistas, analiza el comportamiento del negocio, para lograr controlar la ejecución presupuestaria de egresos para cumplir la planificación de bienes y servicios de la Escuela de la Marina Mercante Nacional en el periodo fiscal 2017. Realizar un análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones, mediante el estudio de su correcto tratamiento en base a las NIIF, para determinar su afectación en la utilidad. Fundamentar desde la teoría contable- financiera, la relación entre el incremento del gasto y el efecto en la utilidad. El tipo de investigación realizada fue descriptiva, correlacional, de campo y explicativa. La técnica usada en la investigación, fue el análisis documental, que tuvo como objetivo estudiar los rubros de la cuenta con respecto al informe financiero y el control presupuestario utilizado en la Institución. Se recomienda realizar un informe de resultados del análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparación, estableciendo la afectación de la utilidad.

ANÁLISIS

GASTO

AFECTACIÓN

UTILIDAD



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS**

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:**

**TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**TEMA:

**“Análisis de la cuenta Gastos de Mantenimiento y Reparaciones en la empresa ARTE MODERNO S.A”**

**Autor:** Quiroz Merchán Yerimar Pamela

**Tutor:** PhD Segunda Elena Tolozano Benites

#### **Abstract**

The company Arte Moderno SA, in its annual shareholders' meeting, analyzes the behavior of the business, in order to control the budget execution of expenditures to comply with the planning of goods and services of the National Merchant Marine School in the fiscal period 2017. Carry out an analysis of the maintenance and repair expenses account, by studying its correct treatment based on IFRS, to determine its impact on profit. Establish from accounting-financial theory, the relationship between the increase in spending and the effect on profit. The type of research carried out was descriptive, correlational, field and explanatory. The technique used in the investigation was the documentary analysis, which aimed to study the account items with respect to the financial report and the budgetary control used in the Institution. It is recommended to carry out a report of the results of the analysis of the maintenance and repair expenses account, establishing the impact of the profit.

ANALYSIS

SPENDING

AFFECTATION

UTILITY

## ÍNDICE GENERAL

<b>Contenidos:</b>	<b>Páginas:</b>
Caratula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento.....	iii
Certificación de aceptación del tutor .....	iv
Resumen .....	x
Abstract .....	xi
Índice general .....	xi
Índice de figuras .....	xiv
Índice de cuadros .....	xv

### **CAPÍTULO I**

#### **EL PROBLEMA**

##### **PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA**

Situación conflicto.....	2
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema .....	3
Variables de la investigación .....	3
Evaluación del proyecto.....	3
<b>OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>5</b>
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos.....	5

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
<b>CAPÍTULO II</b>	
<b>MACRO TEÓRICO</b>	
<b>FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA</b>	
Antecedentes históricos.....	7
Antecedentes teóricos .....	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL .....	22
VARIABLES DE INVESTIGACIÓN .....	35
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	36
<b>CAPÍTULO III</b>	
<b>METODLOGÍA</b>	
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA .....	39
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	44
TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	45
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	45
<b>CAPÍTULO IV</b>	
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....	52
CONCLUSIONES .....	60
RECOMENDACIONES.....	61

BIBLIOGRAFÍA.....	62
-------------------	----

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de Arte Moderno S.A. ....	40
Figura 2 Organigrama de Arte Moderno S.A.....	40
Figura 3 Play Land Park .....	42
Figura 4 Play Land Park .....	42
<i>Figura 5 Play Land Park .....</i>	<i>42</i>
Figura 6 Play Land Park- Tazas.....	43
Figura 7 Play Land Park - Gusanito .....	43
Figura 10 Análisis Vertical .....	53
Figura 11 Análisis Horizontal Estado de Resultado.....	55
<i>Figura 12 Análisis e interpretación de los ingresos 2017-2018 .....</i>	<i>56</i>
Figura 13 Análisis e interpretación de los gastos 2017-2018 .....	57

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 FODA Arte Moderno S.A.....	41
Cuadro 2 Fórmula del Rendimiento sobre el Patrimonio.....	49
Cuadro 3 Fórmula del Rendimiento sobre la inversión.....	50
Cuadro 4 Fórmula de la Utilidad de Activo.....	50
Cuadro 5 Fórmula de la Utilidad en ventas.....	50
Cuadro 6 Fórmula de la Utilidad por Acción.....	51
Cuadro 7 Fórmula del Margen neto de utilidad.....	51
Cuadro 8 Fórmula de DUPONT.....	51
Cuadro 9 Representación gráfica de la posición económica financiera ..	54
Cuadro 10 Análisis e interpretación de los ingresos 2017-2018.....	56
Cuadro 11 Análisis e interpretación de los gastos 2017-2018.....	56

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

En las actividades económicas de una empresa se incurren distintos gastos (variables, fijos, marginales, directos e indirectos), como más relevantes tenemos los gastos directos e indirectos relacionados con la actividad operacional y no operacional que contribuyen con sus operaciones diarias de manera eficiente y eficaz. Los gastos deben ser pagados en el momento que son incurridos y consumidos por el comprador, también son independientes de que la empresa tenga un volumen alto o bajo de su actividad. (Buján Pérez, 2013)

Según Cervantes (2018), comenta que los gastos directos son los que contribuyen de forma directa con la elaboración del bien o servicio sin incurrir en los costos, incluyendo la fuerza laboral utilizada para producción un bien o servicio y los gastos indirectos son las erogaciones que tiene una empresa de forma indirecta por concepto de servicios básico, seguridad, publicidad, etc... de la empresa.

Entonces, señala que el análisis de la cuenta de gastos se desagregar la información de la misma, partiendo desde la identificación de los rubros que la componen, mediante el uso de técnicas que permitan realizar un examen exhaustivo de las causas y efectos que crea el tratamiento de esta cuenta dentro de los registros contables, por lo que afectado a la utilidad de la empresa hasta este momento. (IASB, 2009)

En el ámbito contable, la utilidad es la ganancia de la diferencia entre los ingresos obtenidos en la actividad económica y todos los gastos estimados en el proceso. (Raffino, 2019)

Entonces, esta investigación se basa en el análisis de la cuenta de gastos de mantenimiento y reparaciones y su efecto en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A., sobre todo en la que se toma en ésta investigación como objeto de estudio debido a que su actividad, es poco común, el gasto de mantenimiento y reparaciones es muy necesario e influyente que forma parte de los elementos principales para la prestación del servicio al que se dedica la empresa. Es importante conocer que esta cuenta es un gasto directo para la empresa, ya que se dedica a brindar servicio de juegos mecánicos al público en general y estos necesitan tener un constante mantenimiento y reparaciones, y eso representa una disminución en la utilidad y en la actividad que desempeña, es uno de los rubros más relevantes, debido a que forma parte del proceso productivo para poder brindar su servicio. Para ello, se debe lograr el aumento de la utilidad, y analizar el incremento del gasto que incurre, sin que afecte la actividad económica de la empresa.

### **Situación conflicto**

Arte Moderno S.A. es una empresa dedicada a las actividades de parque de atracciones y temáticos, incluida la explotación de diversas atracciones mecánicas, acuáticas, juegos y espectáculos, ubicada en la Cdla. Kennedy Norte, Av. Miguel H. Alcívar, en el cantón Guayaquil, en la provincia del Guayas.

Actualmente la empresa Arte Moderno S.A., está presentando inconvenientes con los gastos de mantenimiento y reparaciones afectando la utilidad, así que se determina la notable diferencia mayor al 50% que se presenta en el estado de resultados del año 2017, en el rubro

de la cuenta gastos de mantenimientos y reparaciones, con respecto al rubro presentado en el año 2018, por lo que, surge la necesidad de analizar ésta cuenta, para poder determinar qué factores influyeron en el crecimiento de la misma y su efecto en la utilidad de la empresa.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Contable-Financiero

**Área:** Análisis financiero

**Aspecto:** Afectación de la utilidad

**Contexto:** Empresa Arte Moderno S.A.

**Cantón:** Guayaquil

**Provincia:** Guayas

**Año fiscal:** 2017-2018

### **Formulación del problema**

¿Cómo afecta el incremento del gasto de mantenimiento y reparaciones en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A., ubicada en la Ciudadela Kennedy Norte, Av. Nahím Isaías y Miguel H. Alcívar, cantón Guayaquil, provincia del Guayas, de los periodos fiscales 2017 y 2018?

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Gastos de mantenimientos y reparaciones

**Variable dependiente:** Utilidad

### **Evaluación del proyecto**

**Relevante:** El problema en la actualidad está afectando la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A., la relevancia de este proyecto de investigación se da porque responde a las necesidades reales y

concretas, y propone una posible solución.

**Coherente:** Analizar la relación de la problemática entre los gastos de mantenimiento y reparaciones y la utilidad, a través el Estado de Resultado Integral de la Empresa Arte Moderno S.A.

**Claro:** El problema que se desarrolla en la empresa Arte Moderno S.A., y que el objeto del estudio de la presente investigación, es redactado de una manera que es fácil de comprender e identificar para el lector con ideas concisas y concretas, es decir no se deja en la ambigüedad al tratar sobre los gastos de mantenimiento y reparaciones.

**Concreto:** Está encaminado a resolver un problema específico de la empresa Arte Moderno S.A., en un tiempo determinado.

**Congruente:** La investigación pertenece al campo contable-financiero y se trabaja específicamente en la relación del incremento del gasto de mantenimiento y reparaciones, y como esto afecta a la utilidad de la empresa, esto corresponde con los campos propios del Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría.

**Vigente:** La bibliografía utilizada de donde se referencia los conceptos, teorías y fundamentos en general de contabilidad financiera en un porcentaje del 75%, se corresponde a los último 10 años, es decir desde el 2009.

## **OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Objetivo general**

Realizar el análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones, mediante el estudio de su correcto tratamiento en base a las NIIF, para determinar su afectación en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar desde la teoría contable-financiera, la relación entre el incremento del gasto y el efecto en la utilidad.
- Diagnosticar el estado actual de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones de la empresa Arte Moderno S.A.
- Elaborar un informe de los resultados del análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones, estableciendo la afectación en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A.

## **JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Este trabajo de investigación contribuye a la empresa para que tenga un adecuado control de los gastos de mantenimiento y reparaciones para poder conocer cuáles son los rubros que la conforman y su efecto en la utilidad, originado entre los años 2017 y 2018 una notable diferencia en éste rubro en el estado de resultado integral.

Relevancia social de tal forma, que la empresa se mantenga en funcionamiento para que así, de acuerdo con el objetivo 4, del Plan Toda una Vida 2017-2021 se consolide la sostenibilidad del sistema económico y social del país. (Plan Toda una Vida, 2017, p.37)

La utilidad práctica del presente estudio se constituye en el análisis teniendo como base las Normas Internacionales de Información Financiera, que orienta al tratamiento contable correcto de la cuenta de gastos de mantenimientos y reparaciones, lo que permite conocer su

impacto en la utilidad de la empresa, sobre todo porque esta cuenta representa un rubro significativo en la empresa debido a la naturaleza de su actividad comercial.

La utilidad metodológica de la investigación se estima para la empresa como un instrumento relevante a aplicar mediante su implementación, y siendo un gran aporte de forma global para el entorno empresarial con similares características que desean desagregar los gastos de mantenimiento y reparaciones, y saber porque afecta en la utilidad, también ayuda a los estudiantes con objeto de estudio en una investigación similar.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

### **FUNDAMENTACIÓN TEÒRICA**

#### **Antecedentes históricos**

Las personas dedicadas a las actividades comerciales, han tenido siempre la necesidad de valerse de medios que les facilite el intercambio o manejo de sus operaciones mercantiles. Producto de la revisión en diferentes bibliografías se puede decir que en las civilizaciones más antigua ya se conocían de operaciones aritméticas que les permitían contar, sumar, resta, multiplicar, dividir, etc., y con el tiempo producto de la evolución de estas actividades económicas, parece la moneda como instrumento de intercambio. (Thompson Baldiviezo, 2016)

En este apartado se considera necesario hacer una reseña cronológica que muestre la evolución a través del tiempo de la Contabilidad y se asume la que realiza Ortiz Echeverria (2009), este autor destaca que los orígenes de la contabilidad son tan antiguos como el hombre mismo, y acertadamente detalla cada etapa de la línea de tiempo, iniciando desde la comunidad primitiva hasta la actualidad:

- Hace 6000 A.C. existió una tabilla de barro originada en Mesopotamia para la escritura de números y medias de valor.
- Se creó la primera organización Bancaria, en el templo de Babilonia hace 5400 A.C.
- En Grecia hace 5000 A.C. se establecieron las leyes para los comerciantes debían llevar libros con sus operaciones realizadas.

- En Egipto hace 3623 A.C. los faraones se encargaban de llevar las cuentas en los templos de entradas y de salidas.
- En Hammurabi, hace 2100 A.C. se realizó la codificación de la práctica contable denominado Código Hammurabi en la antigua Mesopotamia.
- En 594 A.C. en la legislación del Rey Salomón, establece 10 leyes para conformar "Tribunal de cuentas".
- El primer gran imperio económico de Alejandro Magno hace 356 A.C., su mercado de bienes que se extendió hasta Asia menor.
- En el siglo I, se utilizaron libros para llevar los gastos de una familia.
- En el siglo VI-XI en Constantinopla, se emite la moneda "Solidus" utilizada para las operaciones internacionales que permite un manejo más fácil del registro contable.
- En 1157 d. C. Ansaldo Boilardus conformo una asociación comercial basado en ingresos y egresos.
- En Florencia, un comerciante llamado Florentino en 1221 d.C. llevo libro diario con el método de debe y haber.
- En 1340 d.C. se desarrolló un libro llamado "Cartulari" Libro Mayor en el estado de Génova.
- En 1400 d.C. libros de Francesco Datini muestran una contabilidad por partida doble, así mismo el pionero Benedetto escribe sobre el estudio de la partida doble en 1458 d.C.
- Siglo XIV-XV se origina los libros contables por Luca Pacioli que apporto a la organización y sistematización de la contabilidad.

- En la península Itálica a finales del siglo XV, se originó la partida doble y se estableció en el año de 1494 cuando Fray Luca de Paciolo publica su tratado “Summa de arithmetica geometría”.
- Blaise Pascal crea la primera calculadora para la tecnificación de la –contabilidad en el siglo XV-XVI.
- En el siglo XVII, surgen centros comerciales y profesionales para vigilar y revisar la información contable.
- El código del comercio se elabora a partir de la ilustración y obras donde contiene información de la historia de técnica contable.
- Siglo XVIII, nace los principios de contabilidad que sirve de guía COS contable dando información de los elementos patrimonial y económicos de una empresa.
- La contabilidad en el siglo XIX, sufre modificaciones sobre el origen de las cuentas y se establecen principios de contabilidad.
- En el siglo XX, inicia una nueva etapa de investigación contable.
- Se implementan las NIIF en el siglo XXI en muchos países para llevar la contabilidad en las empresas. Disponible en la página web: <https://www.sutori.com/story/linea-de-tiempo-contabilidad--DHzyU5CrzaoXgUUqWuwcXypY>

En la actualidad, la contabilidad tiene un impacto en la tecnología que actúa como impulsor de cambios, y eso nos permite agilizar trámites de pagos y cobros de manera eficiente. También se refleja en los balances financieros de varias empresas que basan su gestión en la distribución y uso de los sistemas contables-financieros. Por ende, la contabilidad tiene herramientas que facilitan registrar información contable mediante sistema informáticos que disminuye los errores y ahorra tiempo al momento de hacer un análisis financiero que nos permite alcanzar alto niveles de

rentabilidad y exactitud en la toma de decisiones en el entorno empresarial (Oleo, 2013).

### **Antecedentes teóricos**

#### **Concepto de Contabilidad General**

La Contabilidad es el arte y la ciencia que coordina e dispone en libros contables de las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el objeto de poder conocer la situación económica y determinar los resultados obtenidos en el periodo fiscal. (García Casella, 2001)

Según las IASB (2017), señala que la contabilidad se define como la técnica utilizada para el registro de las operaciones que afectan económicamente una empresa y produce de forma sistematizada y estructurada la información financiera.

Por ello, Ron Amores (2015), dice que la contabilidad es una herramienta útil para los usuarios internos y externo de una empresa como los accionistas, administrativos, el estado, Sri, inversionistas, proveedores entre otros, cuyo objetivo de dar a conocer la situación financiera y económica de una empresa en un determinado periodo.

La autora de esta investigación, luego de analizar varios autores, entiende que la contabilidad es una ciencia, que se auxilia de técnica y herramienta en el registro de las operaciones que surgen de la actividad comercial de las empresas, misma que las procesa para emitir la información económica financiera, útil para los usuarios internos y externos que toman las decisiones.

#### **Objetivos de contabilidad**

Según Thompson Baldiviezo J. (2008), señala estos objetivos como de la contabilidad son:

1. Obtener información metódica y estructurada sobre el movimiento económico y financiero de una empresa.

2. Instaurar las disposiciones monetarias, la información histórica o pronosticada de los bienes, obligaciones y el patrimonio que tiene la empresa.
3. Examinar de forma clara y concreta todas las actividades económicas de entrada y salida.
4. Facilitar la información de la situación financiera a los usuarios tanto externos como internos de la empresa.
5. Precaver con anticipación las posibilidades futuras de la empresa.
6. Definir las ganancias o pérdidas logradas en el período económico.
7. Ejercer comprobante complementario a terceras personas de todos actos comercial en que la contabilidad según la Ley.
8. Dar información apropiada de la disposición monetaria de la situación financiera de las cuentas deudoras y acreedoras que han tenido movimiento en el ciclo económico hasta la fecha del periodo fiscal.
9. Proporcionar información para las actividades de planeación, evaluación y control para salvaguardar los activos de la empresa.
10. Intervenir en las tomas de decisiones logísticas, tácticas y operativas para ayudar a administrar a la empresa.

La autora de este proyecto de investigación, puede inferir que, de estos objetivos de la contabilidad, tales como, definir las ganancias o pérdidas del negocio, precaver los posibles resultados del negocio y proporcionar información para las actividades de planeación, evaluación y control, son los que se tomarán en cuenta para el desarrollo del proyecto, pues permitirán canalizar la información y análisis necesario.

### **Clasificación de la contabilidad**

Según Acodi (1992) y Cañibano (1996), comentan que la contabilidad se divide por su función de la siguiente manera:

1. Según el tipo de contabilidad en la actividad económica se clasifica en micro-contabilidad y macro-contabilidad, a la vez cada uno se subdivide en:

- Micro-contabilidad.
    - a. Contabilidad de las empresas industrial.
    - b. Contabilidad de capital público.
    - c. Contabilidad de organizaciones sin fines de lucro.
    - d. Contabilidad de capital mixto entre una empresa pública y privada
  - Macro-contabilidad.
    - a. Contabilidad de la Renta Nacional.
    - b. Contabilidad de las Transacciones Inter-industriales.
    - c. Contabilidad de los Flujos Financieros.
    - d. Contabilidad de la Balanza de Pagos.
2. Según el tipo de contabilidad en el ámbito de la circulación ocurridos en una empresa se clasifica en:
    - a. Contabilidad Interna
    - b. Contabilidad Externa
  3. Según el tipo de contabilidad en la toma de decisiones por los usuarios externos o internos de la información contable se clasifica en:
    - a. Contabilidad Financiera
    - b. Contabilidad de Costes
    - c. Contabilidad de Gestión
    - d. Contabilidad Directiva
  4. Según el tipo de contabilidad de la unidad de monetaria se clasifica en:
    - a. Contabilidad monetaria.
    - b. Contabilidad no monetaria.
    - c. Contabilidad multidimensional.
  5. Según el período temporal la contabilidad se clasifica en:
    - a. Contabilidad previsional.
    - b. Contabilidad de las realizaciones.
  6. Según el tipo de persona jurídica la empresa se clasifica en:
    - a. Contabilidad de las empresas individuales.

- b. Contabilidad de sociedades.
  - c. Contabilidad de empresas privadas.
  - d. Contabilidad de empresas públicas.
7. Según tipo de actuación empresarial se clasifica:
- a. Contabilidad económica.
  - b. Contabilidad medioambiental.
11. Contabilidad social.

La autora de esta investigación, puede concluir que, de ésta clasificación de la contabilidad muy diversa, se obtiene los fundamentos que ayuda al logro de los objetivos planteados en este proyecto organizando, recopilando y clasificando la información que se necesita para el análisis de los gastos de mantenimientos y reparaciones de la empresa Arte Moderno S.A, según el punto 3, en función en la toma de decisiones por los usuarios externos o internos de la información contable. Por ello, se toma como objeto de estudio la contabilidad financiera en este proyecto, porque se analiza la estructura del estado de resultado tanto gastos como los ingresos de la empresa.

### **Contabilidad financiera**

Según Romero López (2010), señala que la contabilidad financiera es parte de la rama de la contabilidad que admite valorar, cuantificar y dar seguimiento a la situación económica y financiera de las empresas, de forma cuantitativa mediante un análisis al informe de los estados financieros.

Por otra parte, Mallo & Pulido (2008), comentan que la contabilidad financiera se define como una disciplina aplicada que establece el cambio del patrimonio, basándose en su disposición para producir beneficios futuros mediante el manejo de los activos y pasivos para concretar el resultado de cada ejercicio económico, obtenido la diferencia entre los ingresos y egresos ocasionados por la actividad económica de la empresa.

Por ello, la contabilidad financiera tiene por objeto la preparación los estados financieros de forma descriptiva de la situación financiera y económica de una empresa y su variación en el tiempo, a través de los datos establecidos en la información de las transacciones mercantiles con terceros (Déniz Mayor, 2008).

La autora de esta investigación ha podido destacar entre las definiciones de varios autores que la contabilidad financiera es ciencia parte del área de la contabilidad que se ocupa de valorar, analizar y evaluar la actividad económica de la empresa analizando los ingreso y gastos para concretar utilidad.

## **Gastos**

Los gastos son los decrementos en las ganancias económicas, producidos dentro de un ciclo contable, de igual forma que disminuye el valor de los activos y aumento de los pasivos, de modo que el resultado disminuya en el patrimonio, y no están vinculados con las reparticiones realizadas a los socios o accionistas de este patrimonio neto. (NIIF, 2009)

## **Clasificación de Gastos**

Según las NIIF B-3 ( 2015), de esta manera se clasifica los gastos:

- **Por Función:** Se presenta el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales. Comúnmente, los sectores comercial e industrial esta se clasifica en:
  - ✓ **Costo de venta o de Servicios:** Proporciona el costo de compra de los bienes vendidos o el costo de los servicios vinculados a los ingresos ordinarios y se desagregan por su función.
  - ✓ **Gastos generales:** En esta cifra deben revelar congregado los rubros de los costos y gastos vinculados a las

actividades económicas de una empresa como, gastos de venta, gastos de administración y gastos de financieros.

- **Por Naturaleza:** Se desagregan los rubros de costos y gastos de una empresa, es decir, no se congregan en rubros generales. Normalmente las empresas de servicios utilizan esta clasificación por su naturaleza.
- **Combinada:** Permite la combinación de las dos clasificaciones por su función y por naturaleza en esta NIF.

Luego de analizar las definiciones, elementos y clasifica del Estado de Resultado de varios autores, se sostiene que los ingresos y los gastos son elementos del estado de resultado integral de una empresa, resaltando que los gastos serán el objeto de estudio y señala que son incurridos por la actividad económica, por lo contrario, sería gastos no operacionales, y los gastos se clasifican por su función, por naturaleza y combinada.

### **Gastos de mantenimiento y reparaciones**

Según Jauregui (2015), comenta que los gastos de mantenimiento y reparaciones son todas las erogaciones realizadas con el objeto de mantener su actividad económica. Además, estas erogaciones son necesarias para el funcionamiento de la empresa a lo largo de la vida útil con el objeto de permitir ese activo no disminuya la capacidad de utilización antes de tiempo.

Por ello, otro autor indica que los gastos de mantenimiento y reparaciones son incurridos en la empresa como efecto de los servicios externos necesarios para el funcionamiento de la actividad económica. (Expansión, 2019).

Pero, la cuenta de gastos de mantenimiento y reparaciones se deben englobar todos los gastos que se incurren para sostener la planta en funcionamiento y a la vez sus equipos en buen estado en relación con:

reparaciones por paralización, inspección preventiva, sustitución de una pieza por desgaste, etc.(MarcoTeorico.com, 2017)

Se considera que por la naturaleza de los gastos, las empresas de servicio, toman como gasto a sus rubros esenciales se incurren para la prestación del servicio, lo que vendría a ser como un costo de producción para la empresa.

Entonces, en el caso de la empresa Arte Moderno S.A., estos gastos de mantenimiento son un valor representativo, pues como se presenta en el concepto anterior, estos ayudan al buen funcionamiento de los bienes, en el caso de la empresa de sus máquinas que estén en perfecto estado y precautelen la seguridad de los usuarios, por lo que, al ser una empresa de servicio se lo puede asumir como un costo directo de su operación.

### **Utilidad Neta**

Las NIIF definen a las ganancias como incrementos en beneficios económicos y, como tales, no diferentes en su naturaleza de los ingresos operacionales. Las pérdidas son decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no diferentes en su naturaleza de otros gastos. (IASB, 2009)

Según Raffino (2019), señala que la utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una empresa con fines de lucro, después de restarle el total de sus costos y gastos incurridos durante un periodo contable, siempre que los antes mencionados sean menores a los ingresos, pues caso contrario, se determinará una pérdida neta.

Por ello, Uribe Piedrahíta (2006), menciona que desde el punto de vista financiero proyecta a la utilidad como la que comprende un rubro que se puede gastar sin que se disminuya el capital social y sin que la situación económica se vea afectada inicialmente.

Entonces, NIIF A.5 (2014), establecer la relación existente entre el aumento del gasto y la disminución de la utilidad donde se expresa que:

“El costo y el gasto son disminución de los activos o aumentos de los pasivos de una empresa, durante un ciclo contable, con la finalidad de generar utilidad y con un efecto adverso en la ganancia o pérdida neta y la evolución del cambio del patrimonio contable, obteniendo su patrimonio neto, correspondiente.”

### **Estados financieros**

Según las NIIF (2006), “Los estados financieros, son aquellos establecen la presentación de los estados financieros para cubrir las necesidades de usuarios externos o internos con la información general de una empresa para la toma de decisiones”

Por ello, Róman (2019), señala que los estados financieros son relevancia elemental de la información financiera que tiene una estructurada desagregada de la situación económica y financiera de una empresa en un período determinado.

Entonces, los estados financieros tienen la finalidad de componen una representación estructurada de la situación financiera y económica de una empresa, cuyo objetivo de los estados financieros es proveer información con relación a la situación financiera y económica, y de los flujos de caja de una empresa que sea favorable para los usuarios en la tomar sus decisiones económicas. (NIIF, 2006)

Del análisis de lo expresado de los autores se desprende que los estados financieros son los que proporcionan la información financiera de la empresa, acerca de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos de los estados financieros.

Por ello, R33man Fuentes (2019), menciona el juego completo de estados financieros:

- a. Estado de situaci33n financiera
- b. Estado del resultado integral
- c. Estado de cambios en el patrimonio
- d. Estado de flujos de efectivo
- e. Notas explicativas

Davidson (1992), mencionan a todos los estados financieros, para dar un aspecto general, en esta investigaci33n solo se define al Estado de resultado integral que es el documento que indica el efecto de las actividades econ33micas de una empresa dirigida a la obtenci33n de utilidades del periodo presente de sus ingresos, costos, gastos, y la utilidad (o p33rdida) neto, adem33s los rubros que constituye la utilidad y las ganancias por acci33n de la empresa.

Entonces, el estado de resultado tiene como objetivo mostrar la informaci33n alusiva al rendimiento econ33mico de las operaciones en el per33odo fiscal, y por tanto comprende los ingresos, gastos, utilidad o p33rdida netas que afectara al patrimonio neto. (Nu33nez, 2016)

### **Elementos del Estado de Resultado Integral**

Seg33n las NIIF (2009), menciona que el estado de resultado se desagrega en ingresos y gastos. Por ello, a continuaci33n se da una breve definici33n:

Los ingresos son los incrementos en las ganancias econ33micas, producidos dentro per33odo contable, dando incrementos en los activos y como decrementos de las deudas, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no est33n vinculados con las aportaciones de los socios o accionistas a este patrimonio. (NIIF, 2009)

Los gastos son los decrementos en las ganancias económicas, producidos dentro de un ciclo contable, de igual forma que disminuye el valor de los activos y aumento de los pasivos, de modo que el resultado disminuya en el patrimonio, y no están vinculados con las reparticiones realizadas a los socios o accionistas de este patrimonio neto. (NIIF, 2009)

Por ello, Raffino M. E. (2019), nos define a la utilidad neta como el valor residual de los ingresos de una empresa con fines de lucro, después de restarle el total de sus costos y gastos incurridos durante un periodo contable, siempre que los antes mencionados sean menores a los ingresos, pues caso contrario, se determinará una pérdida neta.

### **Análisis de estados financieros**

Según Hernández (2005) el análisis financiero es un método de estimación de la conducta operacional de una empresa que favorece el resultado de la situación financiera – económica actual, y el pronóstico de beneficios futuro.

Por ello, Lavalle Burguete (2016), menciona que el estudio de un análisis financiero se refiere a una estimación cualitativa y cuantitativa de la estructura financiera de una empresa que sirve para dar información contable, a través de la utilización del método de análisis financiero que se dividen en análisis vertical y horizontal para encontrar las variaciones entre dos periodos contables para la toma de decisiones de los usuarios.

Entonces, Baena Toro (2014), señala los tipos de análisis financieros que se utilizan en los estados financieros son:

- Análisis vertical: Es la evaluación económica de la empresa de un periodo contable que sirve para poner en evidencia la composición interna y permite la evaluación y valoración de la misma situación financiera- económica de la empresa.
- Análisis horizontal: Es una evaluación económica de dos diferentes periodos contables y que indaga la inclinación de las cuentas de

los estados financieros en transcurso del tiempo. Se calcula entre dos o más años para tener como resultado valores absolutos y con porcentaje base de cada año para poder tener información resumida y relevante. En el caso que se haga el análisis erróneo, podría ocasionar inconvenientes en la toma de decisiones.

La autora de esta investigación entiende que mediante el análisis financiero que se realizan a los estados financieros se determinan las variaciones entre distintos períodos contable con el fin de revelar datos resumidos y concretos a los usuarios para la toma de decisiones.

### **Ratios financieras**

Los índices financieros son un método que sirve para evaluar los estados financieros que informan a los administradores, acreedores e inversionistas la situación económica de la empresa. (Lavalle Burguete, 2016)

Por ello, Baena Toro (2014), señala el propósito de aplicar las razones financieras en el análisis de los estados financieros es sintetizar los datos de una forma práctica para proporcionar la información adecuada a los usuarios.

Luego Aching Guzmán y Aching Samatelo (2014), mencionan que dependiendo de la necesidad de decisión que tengan los usuarios internos o externos son las razones que se utilizaran en el análisis financiero se clasifican en cuartos ratios financieros que son:

- Ratio de Liquidez
- Ratio de Solvencia
- Ratio de Actividad o Rotación de Activos
- Ratio de Rentabilidad

La autora de esta investigación concuerda con el autor en base al propósito del análisis financiero, con el uso de indicadores financieros en este caso de la investigación se estudiará los ratios para medir la utilidad de la empresa.

Según, Briseño Ramírez (2006), estos son los índices de utilidad que se estudian en esta investigación:

- Margen de utilidad: Presenta el porcentaje de las utilidades que generaron las ventas.  
Fórmula:  $\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$
- Rendimiento sobre los Activos: Es el porcentaje de utilidad que generaron los bienes de la Compañía.  
Fórmula:  $\text{Utilidad Neta} / \text{Activos Totales}$
- Rendimiento sobre el Capital: Por cada dólar que los accionistas aportaron son los centavos que genero de utilidad.  
Fórmula:  $\text{Utilidad Neta} / \text{Capital Contable Total}$
- Utilidades por Acción (UPA): Es lo que ganó de utilidad cada acción del Capital Social.  
Fórmula:  $\text{Utilidad Neta} / \text{Acciones en Circulación}$
- Razón precio – utilidades: Quiere decir que se venden con una ganancia de veces por acción. Fórmula:  
 $\text{Precio por Acción} / \text{Utilidades por Acción}$
- Razón de valor de mercado a valor en libros: Nos indica si es mayor a uno, que el uno es el valor de la acción en libros y el resto es la ganancia que ha tenido en el mercado la acción.  
Fórmula:  $\text{Valor de mercado por acción} / \text{Valor en libros por acción}$

En el caso de esta investigación la autora establece que el objeto de estudio será en base a Índice de la utilidad, porque este mide la capacidad de una empresa para generar la utilidad económica y financiera.

## **FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **Constitución de la República del Ecuador**

El presente trabajo está fundamentado por la contestación de la República del Ecuador publicada, mediante el registro oficial (2008-2015).

Art.33.- El trabajo es un derecho de todos los ecuatorianos y un deber social y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art.276.- El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

Mejor calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la constitución.

Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.

Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.

Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.

Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.

Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

### **Plan Toda una vida**

#### **Objetivo 4 Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización**

4.1. Garantizar el funcionamiento adecuado del sistema monetario y financiero, a través del manejo óptimo de la liquidez, contribuyendo a la sostenibilidad macroeconómica y el desarrollo del país.

4.2. Canalizar los recursos hacia el sector productivo promoviendo fuentes alternativas de financiamiento y la inversión a largo plazo, en articulación entre la banca pública y el sistema financiero privado, y el popular y solidario.

4.3. Promover el acceso de la población al crédito y a los servicios del sistema financiero nacional y fomentar la inclusión financiera en un marco de desarrollo sostenible, solidario y con equidad territorial.

4.4. Incrementar la recaudación, fortalecer la eficiencia y profundizar la progresividad del sistema tributario, la lucha contra la evasión y elusión fiscal, con énfasis en la reducción del contrabando y la defraudación aduanera.

4.5. Profundizar la progresividad, calidad y oportunidad del gasto público optimizando la asignación de recursos y en el contexto de un manejo sostenible del financiamiento público.

4.6. Fortalecer la dolarización promoviendo un mayor ingreso neto de divisas y fomentando la oferta exportable no petrolera que contribuyan a la sostenibilidad de la balanza de pagos.

4.7. Incentivar la inversión productiva privada nacional y extranjera de largo plazo, generadora de empleo y transferencia tecnológicas sus diversos esquemas, incluyendo mecanismos de asociatividad y alianzas público-privadas, fortaleciendo el tejido productivo, con una regulación previsible y simplificada.

4.8. Incrementar el valor agregado nacional en la compra pública, garantizando mayor participación de la MIPYMES y actores de la economía popular y solidaria.

4.9. Fortalecer el fomento a los actores de la economía popular y solidaria mediante la reducción de trámites, acceso preferencial a financiamiento, acceso a compras públicas y mercados nacionales e internacionales, capacitación y otros medios.

4.10 Promover la competencia en los mercados a través de una regulación y control eficientes de prácticas monopólicas, concentración del poder y fallas de mercado, que generen condiciones adecuadas para el desarrollo de la actividad económica, la inclusión de nuevos actores productivos y el comercio justo, que contribuyan a mejorar la calidad de los bienes y servicios para el beneficio de sus consumidores.

### **Ley de Compañía**

La compañía ARTE MODERNO S.A. se rige por el organismo que regula la superintendencia de Compañía por dedicarse a la industrialización o fabricación, importación, exportación, compra, venta, distribución,

consignación, representación y comercialización de materiales de construcción para obras de infraestructuras, ofreciendo la asesoría técnica necesaria al constructor.

Según el art. 20 La compañía está sujeta a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañía.

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la superintendencia de compañía, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

Copias autorizadas de balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y del organismo de fiscalización establecidos por la ley

La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas.

Los demás datos que contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañía.

El balance general anual y el estado de cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b. y c. del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

De acuerdo al art. 143 la compañía se identifica como sociedad anónima.

Art. 143.-la compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de la acción estas que responden únicamente por el monto de sus acciones.

Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

El art. 20 tienen relación con el art. 289 exige a la compañía exhibir el cierre del año con un periodo de 3 meses los estados financieros, y mantener actualizados los datos legales de la compañía.

Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de resultado y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación financiera de la compañía.

El balance general y estado de resultados y sus anexos reflejan fielmente la situación financiera de la compañía a la fecha del cierre del ejercicio social de que se trate y el resultado económico de las operaciones efectuadas durante dicho ejercicio social, según aparezcan de las anotaciones practicadas en los libros de la compañía y de acuerdo con lo dispuesto en este párrafo, en concordancia con los principios de contabilidad general aceptación.

### **Norma de Información Financiera A-5**

#### **Elementos Básicos de los Estados Financieros**

El estado de resultado integral es emitido por las entidades lucrativas, y está integrado básicamente por los siguientes elementos:

- a) ingresos, costos y gastos;
- b) utilidad o pérdida neta;
- c) otros resultados integrales; y
- b) resultado integral.

El estado de actividades es emitido por las entidades con propósitos no lucrativos, y está integrado básicamente por los siguientes elementos: ingresos, costos y gastos, definidos en los mismos términos que en el estado de resultados y, por el cambio neto en el patrimonio contable.

### **Ingresos: definición**

Un ingreso es el incremento de los activos o el decremento de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con un impacto favorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en el capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

### **Elementos de la definición**

#### **Durante un periodo contable**

Se refiere a que el ingreso se reconoce contablemente en el periodo en el que se devenga. Impacto favorable

El reconocimiento de un ingreso debe hacerse sólo cuando el movimiento de activos y pasivos impacte favorablemente al capital ganado o patrimonio contable de la entidad, a través de la utilidad o pérdida neta, o en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable, respectivamente. Por lo tanto, no deben reconocerse como ingreso, los incrementos de activos derivados de:

- a) la disminución de otros activos,
- b) el aumento de pasivos o,
- c) el aumento del capital contable, como consecuencia de movimientos de propietarios de la entidad.

Asimismo, no deben reconocerse como ingreso, los decrementos de pasivos derivados de:

- a) la disminución de activos,

b) el aumento de otros pasivos o,

c) el aumento del capital contable, como consecuencia de movimientos de propietarios de la entidad.

En caso de que una parte o la totalidad de una contraprestación pactada, se reciba de manera anticipada a la devengación del ingreso relativo, dicho anticipo debe reconocerse como pasivo, siempre que se cumpla cabalmente con la definición de éste; tal es el caso del reconocimiento como pasivo de un anticipo de clientes.

### **Costos y Gastos: definición**

El costo y el gasto son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto desfavorable en la utilidad o pérdida neta o, en su caso, en el cambio neto en el patrimonio contable y, consecuentemente, en su capital ganado o patrimonio contable, respectivamente.

### **Elementos de la definición**

#### **Durante un periodo contable**

Se refiere a que el costo y el gasto deben reconocerse contablemente en el periodo en el que puedan asociarse con el ingreso relativo.

#### **Con la intención de generar ingresos**

El costo y el gasto representan el esfuerzo económico efectuado por la administración para alcanzar sus logros y generar ingresos.

#### **Impacto desfavorable**

El reconocimiento de un costo o un gasto, debe hacerse sólo cuando el movimiento activos y pasivos impacte desfavorablemente al capital ganado o patrimonio contable de una entidad, a través de la utilidad o pérdida neta o, en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable,

respectivamente. Por lo tanto, no deben reconocerse como costo o gasto, los decrementos de activos derivados de:

- a) el aumento de otros activos,
- b) la disminución de pasivos o,
- c) la disminución del capital contable, como consecuencia de movimientos de propietarios de la entidad.

Asimismo, no deben reconocerse como costo o gasto, los incrementos de pasivos 56 derivados de:

- a) el aumento de activos,
- b) la disminución de otros pasivos o,
- c) la disminución del capital contable, como consecuencia de movimientos de propietarios de la entidad.

### **Utilidad o pérdida neta**

Definición: La utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una entidad lucrativa, después de haber disminuido sus costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados, siempre que estos últimos sean menores a dichos ingresos, durante un periodo contable.

En caso contrario, es decir, cuando los costos y gastos sean superiores a los ingresos, la resultante es una pérdida neta.

### **Elementos de la definición**

#### **Valor residual de los ingresos**

La utilidad o pérdida neta es el resultado del enfrentamiento entre los ingresos devengados y sus costos y gastos relativos, sin considerar aquellos ingresos, costos y gastos que, por disposición expresa de alguna

norma particular, formen parte de los otros resultados integrales, según se definen en esta NIF.7

### **Durante un periodo contable**

Se refiere al lapso convencional en que se divide la vida de la entidad, a fin de determinar en forma periódica, entre otras cuestiones, el resultado de sus operaciones.

### **Otros resultados integrales**

Los otros resultados integrales (ORI) son ingresos, costos y gastos que si bien ya están devengados, están pendientes de realización, pero además:

c) su realización se prevé a mediano o largo plazo; y

d) es probable que su importe varíe debido a cambios en el valor razonable de los activos o pasivos que les dieron origen, motivo por el cual, podrían incluso no realizarse en una parte o en su totalidad.

Debido al riesgo que tienen de no realizarse, se considera cuestionable la distribución de los ORI por parte de los accionistas o propietarios de la entidad. Por lo tanto, los ORI deben presentarse:

c) en el estado de resultado integral, inmediatamente después de la utilidad o pérdida neta; es decir, se presentan en forma separada de la utilidad o pérdida neta;

d) en el estado de situación financiera, dentro del capital contable, en forma separada de las utilidades o pérdidas netas acumuladas.

Al momento de realizarse, los ORI deben reciclarse. Es decir, deben dejar de reconocerse como un elemento separado dentro del capital contable y reconocerse en la utilidad o pérdida neta del periodo en el que se realicen los activos o pasivos que les dieron origen.

Por lo tanto, reciclar implica mostrar en la utilidad o pérdida neta del periodo, y después en utilidades o pérdidas netas acumuladas, conceptos que en un periodo anterior fueron reconocidos como ORI.

Las NIF particulares establecen cuales ingresos, costos o gastos deben tratarse como ORI; asimismo, establecen el momento y la forma en que deben reciclarse.

### **Resultado integral**

El resultado integral corresponde a la suma algebraica de la utilidad o pérdida neta de la entidad y los otros resultados integrales, obtenidos durante un periodo contable.

### **Cambio neto en el patrimonio contable**

#### **Definición**

Es la modificación del patrimonio contable de una entidad con propósitos no lucrativos, durante un periodo contable, originada por sus ingresos, costos y gastos.

#### **Elementos de la definición**

#### **Modificación del patrimonio contable**

La modificación observada en el patrimonio contable, representa el cambio de valor de los activos y pasivos de la entidad, en un periodo determinado. En las entidades con propósitos no lucrativos, aun cuando generan utilidad o pérdida neta, ésta no suele mostrarse como un elemento identificable en el estado de actividades, pues se incluye dentro del “cambio neto en el patrimonio contable” que también incorpora las aportaciones de los patrocinadores. Durante un periodo contable Se refiere al lapso convencional en que se divide la vida de la entidad a fin de determinar en forma periódica, entre otras cuestiones, el cambio neto en su patrimonio contable.

## **Norma de Información Financiera B-3**

### **Estado de Resultado Integral**

#### **Resultado integral**

Se determina mediante la suma algebraica de la utilidad o pérdida neta, los ORI y la participación en los ORI de otras entidades.

#### **Consideraciones adicionales:**

La entidad debe segregar partidas con base en la importancia relativa de los ingresos y gastos. No obstante, no deben presentarse partidas en forma segregada bajo la denominación de extraordinarias o no ordinarias, ya sea en el cuerpo del estado de resultado integral o en notas a los estados financieros.

En atención a las prácticas del sector o industria al que pertenece la entidad, pueden incluirse en el estado de resultado integral o en notas a los estados financieros, rubros, agrupaciones o niveles de utilidad adicionales o modificar las denominaciones de las partidas cuando ello contribuya a generar información más útil a los usuarios.

Por ejemplo, una institución financiera puede modificar los nombres de las partidas para proporcionar información que sea relevante para los usuarios, utilizando nombres como ingresos por intereses o margen financiero, para sus ingresos principales.

Esta NIF no requiere la presentación de los rubros de otros ingresos y otros gastos; no obstante, cuando la entidad lo juzgue conveniente los puede utilizar y debe presentarlos como parte de los resultados de operación.

Asimismo, esta NIF no requiere la presentación del rubro utilidad o pérdida de operación; pero, una entidad puede presentarlo si considera que es un dato relevante para los usuarios de su información financiera. La utilidad o pérdida de operación se determina partiendo de la utilidad o

pérdida antes de impuestos a la utilidad y eliminando los conceptos RIF y participación en los resultados de otras entidades.

### **Clasificación de costos y gastos**

En atención a las prácticas del sector o industria al que pertenece, la entidad debe utilizar alguno de los dos criterios siguientes, o una combinación de ambos, para clasificar sus costos y gastos:

- a) el que se basa en la función de los costos y gastos; y
- b) el que se basa en la naturaleza de los costos y gastos.

Ciertos sectores o industrias suelen presentar sus costos y gastos utilizando una combinación de criterios, por lo cual, esta NIF permite la clasificación y presentación de una parte de sus costos y gastos por función y la otra parte, por naturaleza.

La clasificación adoptada por la entidad para la presentación de sus costos y gastos debe utilizarse en forma consistente. Cuando la entidad cambie de opción, la nueva presentación debe reconocerse, con base en la NIF B-1, en forma retrospectiva para todos los estados financieros de periodos anteriores que se presenten en forma comparativa con los del periodo actual.

### **Clasificación por función**

Una clasificación con base en la función muestra en rubros genéricos los tipos de costos y gastos atendiendo a su contribución a los diferentes niveles de utilidad o pérdida dentro del estado de resultado integral. Esta clasificación tiene como característica fundamental el que presenta el costo de ventas o de servicios en forma separada de los demás costos y gastos generales. Comúnmente, los sectores comercial e industrial utilizan esta clasificación.

## **Costo de ventas o de servicios**

Este rubro muestra el costo de adquisición de los artículos vendidos o el costo de los servicios prestados relativos a las ventas o ingresos y debe presentarse en una clasificación por función.

La entidad puede elegir si presenta o no la utilidad bruta, la cual corresponde a la diferencia entre las ventas o ingresos, netos y el costo de ventas o de servicios relativo. En una clasificación basada en la naturaleza de los costos y gastos no se presenta este nivel.

## **Gastos generales**

En este rubro deben presentarse agrupados en rubros genéricos, los costos y gastos relativos a las operaciones de la entidad. Los rubros que comúnmente se presentan son:

- a) gastos de venta y distribución – son los que se derivan de los esfuerzos de la entidad para comercializar sus bienes o servicios;
- b) gastos de administración – son aquéllos en los que incurre la entidad para controlar sus operaciones; y
- c) gastos de investigación – son los que se desprenden de la búsqueda de nuevas alternativas de productos y servicios.

## **Clasificación por naturaleza**

La clasificación con base en la naturaleza desglosa los rubros de costos y gastos, atendiendo a la esencia específica del tipo de costo o gasto de la entidad; es decir, no se agrupan en rubros genéricos. Usualmente el sector servicios utiliza esta clasificación.

En una clasificación basada en la naturaleza, los costos y gastos deben desglosarse en sus componentes principales. Un ejemplo de este desglose es el siguiente:

- a) consumo de inventarios;
- b) sueldos, prestaciones y demás beneficios a los empleados;
- c) depreciación, pérdidas por deterioro y resultado neto por baja de propiedades planta y equipo;
- d) comisiones;
- e) mantenimiento;
- f) gastos por rentas; y
- g) publicidad;
- h) otros.

#### **Clasificación combinada, por función y por naturaleza**

Esta NIF permite hacer una presentación que incluya ciertos gastos clasificados por función y algunos otros, clasificados por naturaleza. Por ejemplo, en el sector de hotelería, los gastos departamentales: rentas de habitaciones, restaurantes, bar, etc., se clasifican normalmente por función; mientras que los gastos generales suelen presentarse por naturaleza.

#### **VARIABLES DE INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Gastos de mantenimientos y reparaciones

Según Jauregui (2015), comenta que los gastos de mantenimiento y reparaciones son todas las erogaciones realizadas con el objeto de mantener su actividad económica. Además, estas erogaciones son necesarias para el funcionamiento de la empresa a lo largo de la vida útil con el objeto de permitir ese activo no disminuya la capacidad de utilización antes de tiempo.

**Variable dependiente:** Utilidad

Según Raffino (2019), señala que la utilidad neta es el valor residual de los ingresos de una empresa con fines de lucro, después de restarle el total de sus costos y gastos incurridos durante un periodo contable, siempre que los antes mencionados sean menores a los ingresos, pues caso contrario, se determinará una pérdida neta.

**DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Accionista:** Es una persona física o jurídica que posee acciones temporales o permanentes de una empresa. (Debitoor, 2016)

**Activo:** Son bienes y recursos que posee una empresa que un futuro se convertirá en beneficios económicos. (Bonás, 2007)

**Cambio de patrimonio:** Trata de reflejar los movimientos de las partidas que engloban el patrimonio neto durante un período contable donde se determinándolos ingresos y gastos según la actividad de a empresa. (INEAF , 2013)

**Contabilidad externa:** Es otra rama de la contabilidad que informa sobre la situación financiera de la empresa para los usuarios externos. (Roldán, 2007)

**Contabilidad interna:** Es una rama de la contabilidad que analiza e interpreta la información financiera-económica que pasa dentro de la empresa. (Díaz, 2018)

**Contabilidad Macroeconomía:** Se ocupa del sistema financiero-económico en forma de conjunto. (Fernández, 2013)

**Contabilidad Microeconomía:** Se ocupa de las unidades que constituyen parte del sistema financiero-económico. (Centro de Estudios Financieros, 2011)

**Conducta operacional:** Es la conducta del mercado que muestra la capacidad de una organización en su situación económica. (Reynolds, 2012)

**Economía:** Es una ciencia social que estudia de manera global leyes de producción, distribución, intercambio y compra-venta de bienes o prestación de servicios lo que la sociedad necesita. (Raffino M. , 2019)

**Erogaciones:** Son gastos, costos e inversiones que incurre de una empresa que produce la salida de dinero. (Díaz, 2018)

**Información financiera:** Son datos sobre una persona o empresa que se utilizan para realizar facturación, verificar crédito, otorgar un préstamo y acceder a una transacción entre comprador y vendedor. (Máxima, 2019)

**Inversionista:** Son aquellas personas o empresa que realizan alguna inversión en dinero en un determinado periodo y obtiene un rendimiento económico. (Marcos, 2011)

**Flujo de caja:** Es uno de los estados financieros que refleja los movimientos del efectivo de un periodo determinado. (Banda, 2016)

**Método de estimación:** Se aplica para determinar el valor en libros de las cuentas del activo o pasivo que serán ajustadas según la nueva información. (Moncayo, 2015)

**Notas explicativas:** Son explicaciones de situaciones cuantificables que no está reflejada de forma directa y cada una debe ser identificada según el orden de los rubros de los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa. (RM, 2008)

**Patrimonio:** Son las aportaciones de los socios, reversas, utilidad o pérdida, donaciones y superávit de una empresa. (Debitoor, 2007)

**Periodo fiscal:** Es un lapso de tiempo de doce meses de la actividad económica. (Gerencie.com, 2017)

**Proveedor:** Es una persona o empresa que abastece con bienes y materiales para ser transformados para ser vendidos o una venta directa. También nos ofrecen servicios profesiones como auditoria, tutora, consultoría, etc... (EAE Business School, 2018)

**Ratio de Actividad:** Mide la capacidad en la gestión de cobros, venas e inventarios. (Zamora, 2015)

**Ratio de liquidez:** Mide la capacidad de sus activos más líquidos durante su actividad económica normal. (García , 2018)

**Ratio de solvencia:** Mide la capacidad de pago a sus proveedores. (Trenza, 2018)

**Salvaguardar activos:** Es un valor específico de un activo que estima el impacto y riesgo sobre sus activos. (Copyright, 2016)

**Servicios externos:** Se refiere al servicio al cliente que comprar en la empresa. (Kokemuller, 2014)

**Transacciones con terceros:** Es acto que implica la partida doble que ocurre cuando se realiza un compra o venta de un bien o servicio. (Sites.google.com, 2010)

**Usuarios externos:** Son aquellos que utilizan la información financiera de una empresa para informar los acreedores, inversionistas, proveedores, clientes, SRI, etc. acerca de la situación financiera. (Lifeder, 2017)

**Usuarios internos:** Son aquellas personas que trabajan dentro de una empresa que necesitan información para la toma de decisiones. (Ealde, 2017)

**Vida útil:** Es el periodo que se desea depreciar un activo para el funcionamiento de la empresa. (Plangeneralcontable, 2005)

**Valor residual:** Es el valor que se estima recuperar al final del activo. (Debitoor, 2013)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA**

##### **Breve reseña histórica de la empresa Arte Moderno S.A.**

La empresa Arte Moderno S.A. inicio sus actividades comerciales el 3 de enero de 1969 como Sociedad Anónima dedicada al desarrollo de toda clase de actividades de parques de atracción y parque temáticos, incluida la exportación de diversas atracciones mecánicas y acuáticas, juegos, espectáculos, exposiciones temáticas y lugar de picnics.

##### **Misión**

“Ofrecer a nivel nacional un parque de diversiones como destino de ocio familiar, donde las familias disfruten de un rato agradable y divertido en nuestras instalaciones”

##### **Visión**

“Posicionarnos como la primera franquicia de parque de atracciones y espectáculos en Ecuador, transmitiendo la diversidad de nuestra cultura sostenible por los diferentes destinos y a la vez ofrecer un servicio exclusivo e innovador a nuestros clientes”

##### **Valores de Arte Moderno S.A.**

**Compromiso:** Intentamos ir más allá de nuestras obligaciones, superando objetivos, con el máximo respeto social.

**Pasión con el cliente:** Buscamos, a través de la amabilidad, momentos de contacto con nuestros clientes que superen sus expectativas.

**Creatividad:** Apostamos por la originalidad e innovación a la hora de tomar decisiones.

**Calidad:** Nuestras señas de identidad es la calidad: en la diversión, el espectáculo, la seguridad, la limpieza y la tematización.

**Espíritu de equipo:** Trabajamos conjuntamente para alcanzar objetivos comunes con comprensión, confianza, ayuda y respeto.

### Logo de la empresa

Figura 1 Logo de Arte Moderno S.A.



Fuente: Pagina Web Play Land Park

### Organigrama de la empresa

Figura 2 Organigrama de Arte Moderno S.A.



Fuente: Informe de Arte Moderno S.A.

**Cuadro 1 FODA ARTE MODERNO S.A.**

	<p><b>Fortalezas (F)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Personal apto para el manejo de la administración.</li> <li>2. Experiencia de 8 años en servicio al cliente.</li> <li>3. Precio de venta acorde a la capacidad del mercado</li> <li>4. Buen clima laboral y organizacional.</li> <li>5. Calidad en el servicio.</li> <li>6. Planeación de estrategias de mercadeo.</li> <li>7. Capacitación permanente al talento humano.</li> </ol>	<p><b>Debilidades (D)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Poco capital para la compra de equipos.</li> <li>2. Poco nivel de aceptación del mercado por ser pioneros en el sector.</li> <li>3. Falta de conocimiento en la industria.</li> </ol>
<p><b>Oportunidades (O)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Gustos y preferencias.</li> <li>2. Estilo de vida.</li> <li>3. Ubicación</li> <li>4. Tecnología de diseño.</li> <li>5. Tecnología de la información.</li> </ol>	<p><b>Estrategias (FO)</b></p> <p>Mejoramiento continuo (F1, F7, O4, O5)</p> <p>Innovación de producto (F2, O1, O2)</p> <p>Actualización de conocimientos y procedimientos de seguridad (F1, F4, F7, O4, O5)</p>	<p><b>Estrategias (DO)</b></p> <p>Asesoramiento en el negocio (D3, O2, O4)</p> <p>Estudios de mercado (D2, O1, O2)</p>
<p><b>Amenazas (A)</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inflación.</li> <li>2. Política fiscal</li> <li>3. Poder adquisitivo.</li> <li>4. Impuestos.</li> </ol>	<p><b>Estrategias (FA)</b></p> <p>Precios acorde al mercado (F3, A1, A2, A3)</p> <p>Diferenciación de producto (F1, F2, F5, F6, A2)</p>	<p><b>Estrategias (DA)</b></p> <p>Gestionar importaciones libres de aranceles (D1, A1, A2)</p> <p>Plan de mercadeo (D2, A2, A1)</p>

**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchan

## Servicios

**Figura 3 Play Land Park**



**Fuente:** Play Land Park - Sube y Baja  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

**Figura 4 Play Land Park**



**Fuente:** Play Land Park -Terminador  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

**Figura 5 Play Land Park**



**Fuente:** Play Land Park - Helicoptero  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

**Figura 6 Play Land Park- Tazas**



**Fuente:** Play Land Park - Helicoptero  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

**Figura 7 Play Land Park - Gusanito**



**Fuente:** Play Land Park - Helicoptero  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

## **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **Enfoque cuantitativo**

El método cuantitativo se orienta en la medición de las características de los hechos sociales que se pretende conceptualizar sobre la situación actual, lo cual permite analizar las variables estudiadas de la problemática de forma deductiva. (Bernal, 2010)

### **Enfoque cualitativo**

El método cualitativo se orienta a profundizar sucesos particulares de la situación actual, y no a globalizar. Por lo cual, se preocupa por cualificar y describir los elementos que están dentro de la problemática. (Bernal, 2010)

El enfoque de la investigación será mixto porque el enfoque cuantitativo se estudia de forma general las cifras del estado de resultado, y se desagregará la estructura del mismo para determinar las variaciones. Y el enfoque cualitativo a la vez se analizar y la cuenta de gastos de mantenimiento y reparaciones para llegar a un análisis general.

### **Tipos de investigación**

Según Arias (2012), señala los tipos de investigación que se utilizan en este proyecto de investigación:

#### **Investigación descriptiva**

Consiste en observar y cuantificar una o más característica del objeto de estudio con el fin de determinar su estructura o comportamiento. Por ende, permite especificar la afectación del incremento de los gastos de mantenimiento y reparaciones en la utilidad de la empresa.

### **Investigación correlacional**

Examina el grado de relación entre las variables del objeto de estudio y estima la correlación del fenómeno. Esto ayuda la relación de las variables de gastos de mantenimiento y reparaciones, y la afectación en la utilidad.

### **Investigación explicativa**

Se analizan las causa y efectos entre las variables del objeto de estudio poco estudiado que permite obtener nuevos datos y elementos que ayuda a la investigación, por lo que sus resultados serán un nivel superficial de conocimiento. Por ello, se determina las características, situaciones y hechos del incremento de la variable independiente de los gastos de mantenimiento y reparaciones y la afectación en la variable dependiente la utilidad.

### **Técnicas de investigación**

#### **Análisis documental**

Según Arias (2012), comenta que el análisis documental es un proceso basado en analizar y extraer información de un documento original a través de instrumentos denominados lengua documental con el propósito de aportar nuevos conocimientos. Entonces, el análisis documental sirve para conocer la información relevante de cifras o textos que presenta un informe, documento, libro etc. de otras investigaciones para realizar nuevas investigaciones. Esto quiere decir, que se analizará el estado resultado integral de la empresa en el periodo 2019-2018.

### **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación tiene como principal objetivo diagnosticar la problemática que existe en el rubro las cuentas los gastos de la empresa Arte Moderno S.A. presentado inconvenientes con el incremento de los gastos de mantenimiento y reparaciones afectado la utilidad con la diferencia mayor al 50% que representa en el estado de resultado integral

del año 2017, en el rubro de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones con respecto al rubro en el año 2018.

Es necesario que se cumplan los objetivos mencionados en este proyecto de investigación para encontrar una solución a los problemas que tiene la empresa utilizando como punto de partida el estado de resultado integral encaminadas para un análisis profundo de las cuentas de gastos de mantenimiento y reparaciones y establecer la afectación de la utilidad.

A continuación, se detallan los procedimientos que se utilizará para diagnosticar el estado actual de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones y analizando la afectación en la utilidad:

### **1. Diagnosticar el estado actual de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones de la empresa Arte Moderno S.A.**

Para diagnosticar el estado actual de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones se analizará la estructura del Estado de Resultado Integral de la empresa Arte Moderno S.A., utilizando la técnica del análisis vertical y horizontal para determinar las cifras económicas entre el año 2017 y 2018 de los ingresos y gastos. Por ello, menciona que entre los métodos de análisis financieros está el análisis horizontal y el análisis vertical:

- **Análisis horizontal:** Es el método que busca comparar las cifras de las cuentas de los estados financieros, que ha sufrido en un periodo respecto de otro. De esta manera, determina cuánto ha aumentado o disminuido en un periodo de tiempo determinado y facilita la toma de decisiones en la empresa. (Baena, 2011)
- **Análisis vertical:** Es el método que permite determinar los rubros que están dentro de un total global, y con el fin de medir las variables importantes en la situación financiera como la liquidez, utilidad, estabilidad y otros. (Baena, 2011)

A continuación, se presenta información económica-financiera en la que se evidencia las deficiencias de la utilidad que causa el incremento la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones.

**Figura 8 Estado de Resultado**

**ARTE MODERNA S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DICIEMBRE 31, 2017 Y 2018**  
**(Expresado en dólares E.U.A)**

	AÑO 2018	AÑO 2017
<b>5.00 INGRESOS</b>		
5.01 VENTAS PLP	1.906.341,00	1.837.481,00
5.02 VENTA LIGADAS A FACTURACION	0,00	0,00
5.03 UTILIDAD EN VENTA ACTIVO FIJO	0,00	0,00
5.04 OTROS INGRESOS	0,00	0,00
5.05 INTERESES GANADOS	2.061,80	1.954,38
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.908.402,80</b>	<b>1.839.435,38</b>
<b>6.00 GASTOS DE VENTA</b>		
6.01 SUELDOS Y SALARIOS	353.353,68	325.941,60
6.02 BENEFICIOS SOCIALES	56.766,37	53.291,17
6.03 FONDOS DE RESERVA	16.789,80	15.396,49
6.04 BOLETOS & FICHAS	16.790,92	16.790,92
6.05 VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	62.420,33	58.500,32
6.06 IEES, APORTE PATRONAL	41.803,40	39.041,63
6.07 MANTENIMIENTO-REPUESTOS Y LUBRICANTES	178.424,01	174.494,94
6.08 MANTENIMIENTO MANO DE OBRA	89.061,42	84.887,99
6.09 COMBUSTIBLE	63.102,48	57.454,98
6.10 TRANSPORTES, GRUAS Y OTROS	73.284,37	72.445,17
6.11 ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	6.349,16	6.208,11
6.12 ARRIENDO DE INMUEBLES	102.608,07	90.935,95
6.13 ARREGLOS EN TERRENOS ARRENDADOS	3.856,64	3.856,64
6.14 PROMOCION Y PUBLICIDAD	86.647,07	83.565,27
6.15 SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD	180.445,57	161.716,10
6.16 PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	56.976,72	47.939,63
6.17 GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	19.591,43	19.401,15
6.19 DEPRECIACIONES	41.790,28	37.837,21
6.21 INDEMNIZACIONES	56.607,00	52.740,49
6.24 IMPORTACION Y EXPORTACION TEMPORAL	16.706,42	16.706,42
6.25 GASTOS VARIOS	102.556,93	101.629,94
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>1.625.932,07</b>	<b>1.520.782,12</b>
<b>7.00 GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>		
7.01 SUELDOS Y SALARIOS	146.742,61	134.467,45
7.02 BENEFICIOS SOCIALES	15.942,39	14.629,34
7.03 FONDOS DE RESERVA	11.593,25	10.570,40
7.04 INDEMNIZACIONES	675,00	675,00
7.05 VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	453,47	453,47
7.06 IEES, APORTE PATRONAL	17.829,20	16.337,77
7.07 HONORARIOS PROFESIONALES	38.209,48	36.115,08
7.09 MOVILIZACION Y TRANSPORTE	410,37	410,37
7.11 ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	473,92	473,92
7.13 TELEFONIA Y TELECOMUNICACIONES	6.973,78	6.146,33
7.14 PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	5.372,32	5.310,13
7.15 SEGUROS Y REASEGUROS	1.574,59	1.574,59
7.16 PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	921,58	921,58
7.17 GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	4.242,95	4.242,95
7.25 GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	2.180,26	1.356,06
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>253.595,17</b>	<b>233.684,44</b>
<b>8.00 GASTOS FINANCIEROS</b>		
8.01 INTERESES PAGADOS	-	-
8.05 GASTOS VARIOS	5.127,34	4.886,87
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5.127,34</b>	<b>4.886,87</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1.884.654,58</b>	<b>1.759.353,43</b>
<b>RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>23.748,22</b>	<b>80.081,95</b>

**Fuente:** Informe de la empresa  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

**Figura 9 Estado de Situación Inicial**

**ARTE MODERNA S.A.  
BALANCE GENERAL  
DICIEMBRE 31, 2017 Y 2018  
(Expresado en dólares E.U.A)**

	AÑO 2018	AÑO 2017
<b>1.00 ACTIVO CORRIENTE</b>		
1.01.1 CAJA PLP	6.696,15	56.489,23
1.01.2 CAJA OFI	24.422,89	28.422,89
1.02.1 PRODUBANCO	1.103,05	1.103,05
1.02.2 INVERSIONES	0,00	0,00
1.02.3 BANCO DEL PACIFICO	52.454,52	149.821,13
1.03 CUENTAS POR COBRAR	125.349,25	119.384,96
1.04 INVENTARIO	58.607,19	58.607,19
1.05 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	13.250,70	13.250,70
1.06 RETENCIONES ANTICIPADAS	0,00	0,00
1.09 DEPÓSITOS EN GARANTÍA	8.000,00	8.000,00
1.10 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	0,00
1.18 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	141.124,00	141.124,00
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>431.007,75</b>	<b>576.203,15</b>
<b>2.00 ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
2.03 MUEBLES & ENSERES	10.899,17	10.289,17
2.04 MUEBLES & ENSERES - DEP	-270,20	-184,46
2.05 MAQUINARIA & EQUIPO	37.197,31	37.197,31
2.06 MAQUINARIA & EQUIPO - DEP.	-37.192,31	-37.192,31
2.07 INSTALACIONES PERMANENTES	0,00	0,00
2.08 INSTALACIONES PERMANENTES - DEP.	0,00	0,00
2.11 JUEGOS MECÁNICOS	341.930,38	341.930,38
2.12 JUEGOS MECÁNICOS - DEP.	-227.863,15	-226.084,83
2.13 GENERADORES ELÉCTRICOS	236.644,25	236.644,25
2.14 GENERADORES ELÉCTRICOS - DEP	-119.308,10	-117.336,06
2.15 COMPUTADORAS & PERIFÉRICOS	4.211,12	4.211,12
2.16 COMPUTADORAS & PERIFÉRICOS - DEP	-1.299,31	-1.182,34
2.18 ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO L/P	0,00	0,00
2.19 CUENTAS POR COBRAR L/P	0,00	0,00
2.21 TERRENOS	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>244.939,16</b>	<b>248.292,23</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>675.946,91</b>	<b>824.495,38</b>
<b>3.00 PASIVO C&amp;L PLAZO</b>		
3.01 C/P CUENTAS POR PAGAR	223.017,23	315.231,97
3.02 C/P RETENCIONES IMP. RENTA POR PAGAR	0,00	0,00
3.03 C/P RETENCIONES IVA POR PAGAR	2,02	2,02
3.04 C/P IMP. ESPECTÁCULOS PÚB. x PAGAR	0,00	0,00
3.05 C/P 15% UTILIDADES POR PAGAR	3.232,55	3.232,55
3.06 C/P IMP. RENTA POR PAGAR	0,00	0,00
3.07 C/P IESS POR PAGAR	0,00	0,00
3.09 L/P DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>226.251,80</b>	<b>318.466,54</b>
<b>4.00 PATRIMONIO</b>		
4.01 CAPITAL SOCIAL	25.000,00	25.000,00
4.02 AUMENTO DE CAPITAL EN TRÁMITE	0,00	0,00
4.03 RESERVA LEGAL	12.500,00	12.500,00
4.04 RESERVA FACULTATIVA	23.077,73	23.077,73
4.05 RESERVA DE CAPITAL	28.825,43	28.825,43
4.06 RESULTADO ACUM. EJERCICIOS ANTERIORES	336.133,43	336.133,43
4.07 RESULTADO POR NIIF	410,29	410,29
4.08 RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	23.748,24	80.081,96
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>449.695,12</b>	<b>506.028,84</b>
<b>TOTAL PASIVO &amp; PATRIMONIO</b>	<b>675.946,91</b>	<b>824.495,38</b>

**Fuente:** Informe de la empresa  
**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

## **2. Elaborar un informe de los resultados del análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones, estableciendo la afectación en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A.**

Para analizar la cuenta de gastos de mantenimiento y reparaciones de la empresa Arte Moderno S.A., se utilizará el estado de resultado para indagar porque se da el incremento de los gastos de mantenimiento y reparaciones, y se establece el índice financiero que está relacionado con la utilidad de la empresa:

Ratio de rentabilidad: Este índice determina la rentabilidad de la empresa con determinadas partidas del Estado de Resultado y de Situación Financiera en función a las inversiones que se relaciona con la utilidad. (Briseño Ranírez, 2006)

La primera fase se centra en determinar y analizar el indicador financiero que está relacionado de forma directa con los ingresos según su actividad económica, incluyendo rubros del estado de situación financiera para conocer la situación actual que se encuentra la empresa.

### **Determinar y analizar del Índice de la rentabilidad de la compañía.**

Se expresan las fórmulas del Índice de la Rentabilidad que se utilizará en esta investigación:

#### **Rendimiento sobre el Patrimonio**

Proporciona la utilidad obtenida por cada dólar que genera el capital de la empresa.

#### **Fórmula:**

**Cuadro 2 Fórmula del Rendimiento sobre el Patrimonio**

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}} = \%$$

**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchan

### **Rendimiento sobre la inversión**

Muestra la capacidad de la empresa para generar utilidades por cada dólar de activo total.

#### **Fórmula:**

**Cuadro 3** Fórmula del Rendimiento sobre la inversión

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$

**Fuente:** Datos de la Investigación

**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

### **Utilidad de Activo**

Mide la rentabilidad de una empresa según sus activos que posee.

#### **Fórmula:**

**Cuadro 4** Fórmula de la Utilidad de Activo

$$\text{Ut. Activo} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo}} = \%$$

**Fuente:** Datos de la Investigación

**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

### **Utilidad en ventas**

Indica cuánto gana por cada dólar que vende y tiene relación directa a control de los gastos.

#### **Fórmula:**

**Cuadro 5** Fórmula de la Utilidad en ventas

$$\text{Ut. Ventas} = \frac{\text{Utilidad ante de intereses e impuestos}}{\text{Ventas}} = \%$$

**Fuente:** Datos de la Investigación

**Elaborado por:** Yerimar Quiroz Merchán

### **Utilidad por acción**

Nos muestra el rendimiento que se obtiene por cada acción que tiene la empresa.

## Fórmula:

Cuadro 6 Fórmula de la Utilidad por Acción

$$Ut. por Acción = \frac{Utilidad Neta}{Numero de acciones comunes} = UM$$

Fuente: Datos de la Investigación

Elaborado por: Yerimar Quiroz Merchán

## Margen neto de utilidad

Permite medir la rentabilidad que se obtiene mediante la división de la utilidad neta entre las ventas netas.

## Fórmula:

Cuadro 7 Fórmula del Margen neto de utilidad

$$Margen neto de utilidad = \frac{Utilidad Neta}{Ventas netas} = \%$$

Fuente: Datos de la Investigación

Elaborado por: Yerimar Quiroz Merchán

## DUPONT

Determina la eficiencia operativa de los activos totales representada en la maximización de los ingresos de una empresa.

## Fórmula:

Cuadro 8 Fórmula de DUPONT

$$DUPONT = \frac{Utilidad antes de impuestos}{Activo Total} = \%$$

Fuente: Datos de la Investigación

Elaborado por: Yerimar Quiroz Merchán

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 1. Diagnosticar el estado actual de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones de la empresa Arte Moderno S.A.

##### Análisis vertical

Al comparar el estado de resultado integral de los dos períodos con fechas distintas se pudo observar los cambios o variaciones en los ingresos y gastos de la empresa Arte Moderno S.A., en términos de monetarios.

Aquellos cambios son importantes porque provee información a la administración económica-financiera de la empresa como resultados de las utilidades o pérdidas generadas durante el período en comparación.

Para el análisis vertical se dispone el estado de resultado integral de dos años 2017 y 2018, en forma de tabla de información y con iguales características y tienen concordancia con la normativa legal vigente en el Ecuador.

En el caso del Estado de Resultado Integral de la empresa Arte Moderno S.A., últimamente no es la más adecuada, por cuanto los gastos de operación que dentro se encuentra la cuenta gasto de mantenimientos y reparaciones con \$178.424,01 que sobre pasa el 100% de la utilidad en el año 2018 \$ 23.748,22.

Según la figura 9, el análisis vertical del Estado de Resultado Integral, se puede deducir que el total de ingresos equivale a \$ 1'908.402,80 y que los gastos son muy altos con un valor de \$ 1'884.654,58 y con respecto con la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones \$178.424,01 han incrementado un 2,25% comparado del año anterior y afectando con un decrecimiento del 70,35% en los resultados económicos de la empresa en el año 2018.

**Figura 8 Análisis Vertical**

**ARTE MODERNO S.A.**  
**ANÁLISIS VERTICAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AÑOS: 2017 Y 2018**

DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	%	AÑO 2017	%
<b>INGRESOS</b>				
VENTAS PLP	1.906.341,00	99,89%	1.837.481,00	99,89%
VENTA LIGADAS A FACTURACION	0,00	0%	0,00	0,00%
UTILIDAD EN VENTA ACTIVO FIJO	0,00	0%	0,00	0,00%
OTROS INGRESOS	0,00	0%	0,00	0,00%
INTERESES GANADOS	2.061,80	0,11%	1.954,38	0,11%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.908.402,80</b>	<b>100%</b>	<b>1.839.435,38</b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	353.353,68	21,73%	325.941,60	21,43%
BENEFICIOS SOCIALES	56.766,37	3,49%	53.291,17	3,50%
FONDOS DE RESERVA	16.789,80	1,03%	15.396,49	1,01%
BOLETOS & FICHAS	16.790,92	1,03%	16.790,92	1,10%
VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	62.420,33	3,84%	58.500,32	3,85%
IESS, APORTE PATRONAL	41.803,40	2,57%	39.041,63	2,57%
MANTENIMIENTO-REPUESTOS Y LUBRICANTES	178.424,01	10,97%	174.494,94	11,47%
MANTENIMIENTO MANO DE OBRA	89.061,42	5,48%	84.887,99	5,58%
COMBUSTIBLE	63.102,48	3,88%	57.454,98	3,78%
TRANSPORTES, GRUAS Y OTROS	73.284,37	4,51%	72.445,17	4,76%
ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	6.349,16	0,39%	6.208,11	0,41%
ARRIENDO DE INMUEBLES	102.608,07	6,31%	90.935,95	5,98%
ARREGLOS EN TERRENOS ARRENDADOS	3.856,64	0,24%	3.856,64	0,25%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	86.647,07	5,33%	83.565,27	5,49%
SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD	180.445,57	11,10%	161.716,10	10,63%
PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	56.976,72	3,50%	47.939,63	3,15%
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	19.591,43	1,20%	19.401,15	1,28%
DEPRECIACIONES	41.790,28	2,57%	37.837,21	2,49%
INDEMNIZACIONES	56.607,00	3,48%	52.740,49	3,47%
IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN TEMPORAL	16.706,42	1,03%	16.706,42	1,10%
GASTOS VARIOS	102.556,93	6,31%	101.629,94	6,68%
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>1.625.932,07</b>	<b>100%</b>	<b>1.520.782,12</b>	<b>100,00%</b>
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	146.742,61	57,86%	134.467,45	57,54%
BENEFICIOS SOCIALES	15.942,39	6,29%	14.629,34	6,26%
FONDOS DE RESERVA	11.593,25	4,57%	10.570,40	4,52%
INDEMNIZACIONES	675,00	0,27%	675,00	0,29%
VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	453,47	0,18%	453,47	0,19%
IESS, APORTE PATRONAL	17.829,20	7,03%	16.337,77	6,99%
HONORARIOS PROFESIONALES	38.209,48	15,07%	36.115,08	15,45%
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	410,37	0,16%	410,37	0,18%
ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	473,92	0,19%	473,92	0,20%
TELEFONIA Y TELECOMUNICACIONES	6.973,78	2,75%	6.146,33	2,63%
PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	5.372,32	2,12%	5.310,13	2,27%
SEGUROS Y REASEGUROS	1.574,59	0,62%	1.574,59	0,67%
PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	921,58	0,36%	921,58	0,39%
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	4.242,95	1,67%	4.242,95	1,82%
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	2.180,26	0,86%	1.356,06	0,58%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>253.595,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>233.684,44</b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				
INTERESES PAGADOS	0,00	0%	0,00	0%
GASTOS VARIOS	5.127,34	100%	4.886,87	100%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5.127,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.886,87</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1.884.654,58</b>	<b>100%</b>	<b>1.759.353,43</b>	<b>100%</b>
<b>RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>23.748,22</b>	<b>100%</b>	<b>80.081,95</b>	<b>100%</b>

Fuente: Informe de Arte Moderno S.A.

Elaborado por: Yermar Quiroz Merchán

## Estructura de los ingresos

Los ingresos en el año 2017, está constituido por los rubros de las ventas que representa 99,89% y otros ingresos (interés ganados) que representa el 0,11%. En efecto de la principal fuente de renta que tiene la empresa Arte Moderno S.A., es por las ventas de servicios del parque diversiones, según la figura 10 Análisis Vertical.

## Estructura de los costos y gastos

La estructura de los gastos, en el año 2017 se representa en el cuadro se observar dentro de los gastos de venta está la cuenta mantenimiento-repuesto y lubricantes con un 11,47%, le sigue los gastos administrativos se dentro encontramos honorarios profesionales 15,45%. Es decir, que la mayor parte de los gastos absorbe la utilidad del ejercicio. De la misma forma se expresan los gastos para el año 2018.

**Cuadro 9 Representación gráfica de la posición económica financiera**

AÑO 2017	
INGRESOS \$ 1'839.435,38 50%	GASTOS \$1'759.353,43 47,82%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 23748,22 2,17%
	AÑO 2018
INGRESOS \$ 1'908.402,80 50%	GASTOS \$1'884.654,58 49,37%
	UTILIDAD DEL EJERCICIO 23748,22 0,62%

**Fuente:** Informe de Arte Moderno S.A.

**Elaborado por:** Yermar Quiroz Merchán

La empresa Arte Moderno en el año 2017 incremento sus gastos principalmente gastos de mantenimiento y reparaciones a estos sumándole el resto de gastos de venta, gastos administrativos y gastos financieros representan \$1'759.353,43 dólares, que representan 47,82% del estado resultado siendo desfavorable con una utilidad de \$80.081,95.

De igual forma para el año 2018 el total de los gastos llegan \$ 1'884.654,58 representado con un 49,38% en el estado de resultado integral lo que incide que la utilidad fue de \$23.748,22 que consiste en un 0,62% los resultados del ejercicio económico han sufrido decrecimiento del 70,35%.

## ANÁLISIS HORIZONTAL

**Figura 9 Análisis Horizontal Estado de Resultado**

**ARTE MODERNO S.A.**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AÑOS: 2017 Y 2018**

DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	%	AÑO 2017	%	VARIACIÓN	%
<b>INGRESOS</b>						
VENTAS PLP	1.906.341,00	99,89%	1.837.481,00	99,89%	\$ 68.860,00	3,75%
VENTA LIGADAS A FACTURACION	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
UTILIDAD EN VENTA ACTIVO FIJO	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
OTROS INGRESOS	0,00	0%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
INTERESES GANADOS	2.061,80	0,11%	1.954,38	0,11%	107,42	5,50%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.908.402,80</b>	<b>100%</b>	<b>1.839.435,38</b>	<b>100%</b>	<b>68.967,42</b>	<b>3,75%</b>
<b>GASTOS DE VENTA</b>						
SUELDOS Y SALARIOS	353.353,68	21,73%	325.941,60	21,43%	27.412,08	8,41%
BENEFICIOS SOCIALES	56.766,37	3,49%	53.291,17	3,50%	3.475,20	6,52%
FONDOS DE RESERVA	16.789,80	1,03%	15.396,49	1,01%	1.393,31	9,05%
BOLETOS & FICHAS	16.790,92	1,03%	16.790,92	1,10%	0,00	0,00%
VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	62.420,33	3,84%	58.500,32	3,85%	3.920,01	6,70%
IESS, APORTE PATRONAL	41.803,40	2,57%	39.041,63	2,57%	2.761,77	7,07%
MANTENIMIENTO-REPUESTOS Y LUBRICANTES	178.424,01	10,97%	174.494,94	11,47%	3.929,07	2,25%
MANTENIMIENTO MANO DE OBRA	89.061,42	5,48%	84.887,99	5,58%	4.173,43	4,92%
COMBUSTIBLE	63.102,48	3,88%	57.454,98	3,78%	5.647,50	9,83%
TRANSPORTES, GRUAS Y OTROS	73.284,37	4,51%	72.445,17	4,76%	839,20	1,16%
ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	6.349,16	0,39%	6.208,11	0,41%	141,05	2,27%
ARRIENDO DE INMUEBLES	102.608,07	6,31%	90.935,95	5,98%	11.672,12	12,84%
ARREGLOS EN TERRENOS ARRENDADOS	3.856,64	0,24%	3.856,64	0,25%	0,00	0,00%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	86.647,07	5,33%	83.565,27	5,49%	3.081,80	3,69%
SERVICIO VIGILANCIA Y SEGURIDAD	180.445,57	11,10%	161.716,10	10,63%	18.729,47	11,58%
PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	56.976,72	3,50%	47.939,63	3,15%	9.037,09	18,85%
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	19.591,43	1,20%	19.401,15	1,28%	190,28	0,98%
DEPRECIACIONES	41.790,28	2,57%	37.837,21	2,49%	3.953,07	10,45%
INDEMNIZACIONES	56.607,00	3,48%	52.740,49	3,47%	3.866,51	7,33%
IMPORTACION Y EXPORTACION TEMPORAL	16.706,42	1,03%	16.706,42	1,10%	0,00	0,00%
GASTOS VARIOS	102.556,93	6,31%	101.629,94	6,68%	926,99	0,91%
<b>TOTAL GASTOS DE VENTA</b>	<b>1.625.932,07</b>	<b>100%</b>	<b>1.520.782,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>105.149,95</b>	<b>6,91%</b>
<b>GASTOS ADMINISTRACIÓN</b>						
SUELDOS Y SALARIOS	146.742,61	57,86%	134.467,45	57,54%	12.275,16	9,13%
BENEFICIOS SOCIALES	15.942,39	6,29%	14.629,34	6,26%	1.313,05	8,98%
FONDOS DE RESERVA	11.593,25	4,57%	10.570,40	4,52%	1.022,85	9,68%
INDEMNIZACIONES	675,00	0,27%	675,00	0,29%	0,00	0,00%
VIATICOS Y MOVILIZACION DEL PERSONAL	453,47	0,18%	453,47	0,19%	0,00	0,00%
IESS, APORTE PATRONAL	17.829,20	7,03%	16.337,77	6,99%	1.491,43	9,13%
HONORARIOS PROFESIONALES	38.209,48	15,07%	36.115,08	15,45%	2.094,40	5,80%
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	410,37	0,16%	410,37	0,18%	0,00	0,00%
ENERGIA ELECTRICA Y AGUA	473,92	0,19%	473,92	0,20%	0,00	0,00%
TELEFONIA Y TELECOMUNICACIONES	6.973,78	2,75%	6.146,33	2,63%	827,45	13,46%
PAPELERIA Y SUMINISTROS DE OFICINA	5.372,32	2,12%	5.310,13	2,27%	62,19	0,00%
SEGUROS Y REASEGUROS	1.574,59	0,62%	1.574,59	0,67%	0,00	0,00%
PERMISOS, IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCION	921,58	0,36%	921,58	0,39%	0,00	0,00%
GASTOS DE GESTION Y REPRESENTACION	4.242,95	1,67%	4.242,95	1,82%	0,00	0,00%
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACION	2.180,26	0,86%	1.356,06	0,58%	824,20	0,00%
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>253.595,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>233.684,44</b>	<b>100%</b>	<b>19.910,73</b>	<b>8,52%</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>						
INTERESES PAGADOS	0,00	0%	0,00	0%	0	0,00%
GASTOS VARIOS	5.127,34	100%	4.886,87	100%	240,47	4,92%
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>5.127,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.886,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>240,47</b>	<b>4,92%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1.884.654,58</b>	<b>100%</b>	<b>1.759.353,43</b>	<b>100%</b>	<b>125.301,15</b>	<b>7,12%</b>
<b>RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO</b>	<b>23.748,22</b>	<b>100%</b>	<b>80.081,95</b>	<b>100%</b>	<b>-56.333,73</b>	<b>-70,35%</b>

Fuente: Informe de Arte Moderno S.A.

Elaborado por: Yermar Quiroz Merchán

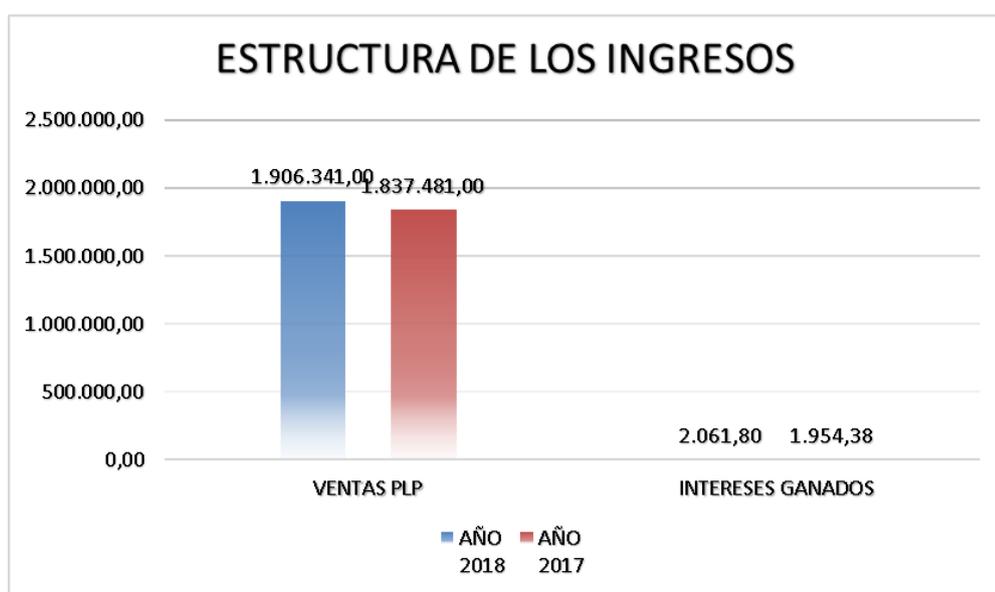
**Cuadro 10 Análisis e interpretación de los ingresos 2017-2018**

DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN	%
<b>INGRESOS</b>				
VENTAS PLP	1.906.341,00	1.837.481,00	68.860,00	3,75%
INTERESES GANADOS	2.061,80	1.954,38	107,42	5,50%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.908.402,80</b>	<b>1.839.435,38</b>	<b>68.967,42</b>	<b>3,75%</b>

**Fuente:** Informe de Arte Moderno S.A.

**Elaborado por:** Yermar Quiroz Merchán

**Figura 10 Análisis e interpretación de los ingresos 2017-2018**



**Fuente:** Informe de Arte Moderno S.A.

**Elaborado por:** Yermar Quiroz Merchán

Ingresos: Los ingresos en el año 2018 incrementaron en un 3,75% en relación con lo del año 2017, esto significa que aumentaron en \$ 68.967,42 por invertir en un nuevo juego para el parque de diversiones.

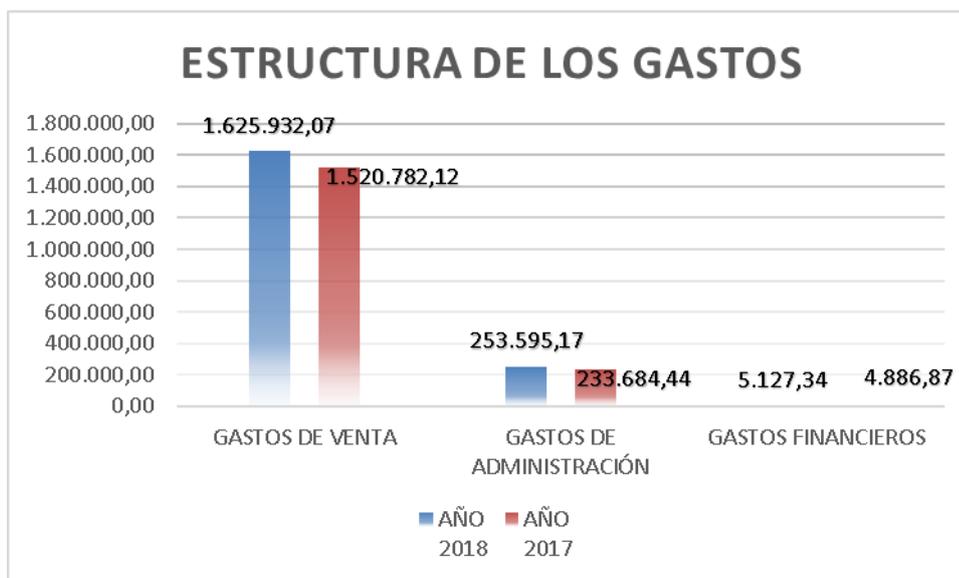
**Cuadro 11 Análisis e interpretación de los gastos 2017-2018**

DESCRIPCIÓN	AÑO 2018	AÑO 2017	VARIACIÓN	%
<b>GASTOS</b>				
GASTOS DE VENTA	1.625.932,07	1.520.782,12	105.149,95	6,91%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	253.595,17	233.684,44	19.910,73	8,52%
GASTOS FINANCIEROS	5.127,34	4.886,87	240,47	4,92%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>1.884.654,58</b>	<b>1.759.353,43</b>	<b>125.301,15</b>	<b>7,12%</b>

**Fuente:** Informe de Arte Moderno S.A.

**Elaborado por:** Yermar Quiroz Merchán

**Figura 11 Análisis e interpretación de los gastos 2017-2018**



**Fuente:** Informe de Arte Moderno S.A.

**Elaborado por:** Yermar Quiroz Merchán

Gastos: Los gastos del año 2018 con relación al año 2017 también sufrieron un incremento en 7,12%, por un aumento en los gastos de venta con 6,19% por mantenimiento y reparaciones, servicio y vigilancia, etc.

**2. Elaborar un informe de los resultados de análisis de la cuenta gastos de mantenimiento y reparaciones, estableciendo la afectación en la utilidad de la empresa Arte Moderno S.A.**

Se realizará un informe financiero analizando profundamente el estado de resultado integral para determinar la afectación de la utilidad.

**Rendimiento sobre el Patrimonio**

**Fórmula:** 
$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital o Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\$ 23.748,22}{\$ 25.000,00} = \$0,95$$

**Interpretación:** Proporciona la utilidad neta de \$0,95 centavos por cada dólar que genera el capital de la empresa.

## Rendimiento sobre la inversión

**Fórmula:** 
$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \%$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\$ 23.748,22}{\$ 675.946,91} = 3,51\%$$

**Interpretación:** Esto quiere decir que por cada dólar de los activos totales el rendimiento de la inversión es de 3,15%.

## Utilidad de Activo

**Fórmula:** 
$$\text{Ut. Activo} = \frac{\text{Utilidad antes de interes e impuestos}}{\text{Activo}} = \%$$

$$\text{Ut. Activo} = \frac{\$ 26.980,55}{\$ 675.946,91} = 3,99\%$$

**Interpretación:** Esto significa que el total de activo mide la rentabilidad de 3,99% en la utilidad ante impuesto de la empresa.

## Utilidad en ventas

**Fórmula:** 
$$\text{Ut. Ventas} = \frac{\text{Utilidad ante de interes e impuestos}}{\text{Ventas}} = \%$$

$$\text{Ut. Ventas} = \frac{\$ 26.980,55}{\$ 1'906.341,00} = 1,42\%$$

**Interpretación:** Esto indica que por cada dólar que se vende se genera el 1,42% en relación directa a control a los gastos.

## Utilidad por acción

**Fórmula:** 
$$\text{Ut. por Acción} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Numero de acciones comunes}} = UM$$

$$\text{Ut. por Acción} = \frac{\$ 23.748,24}{12550} = 1,89$$

**Interpretación:** Muestra el rendimiento de cada acción, esto quiere decir que cada acción tiene un valor de \$1,89.

## Margen neto de utilidad

### Fórmula:

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} = \%$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\$ 23.748,24}{\$ 1'906.342,00} = 1.25\%$$

**Interpretación:** Muestra la rentabilidad que se obtiene en la empresa según las ventas netas. Esto quiere decir, el 1,25% es el margen de utilidad en respecto a las ventas generadas en la empresa.

## DUPONT

### Fórmula:

$$DUPONT = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Activo Total}} = \%$$

$$DUPONT = \frac{\$ 26.980,55}{\$ 1'.906.342,00} = 1.42\%$$

**Interpretación:** Esto significa que la eficiencia operativa de total de activo representa 1.42% en su maximización de los ingresos de la empresa.

## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### Conclusiones

Una vez ya realizada la investigación se llega a la conclusión por medio de la información recetada de nuestra investigación que:

- Analizando el marco teórico de los autores de la investigación se puede establecer que la utilidad de la empresa es muy importante para la toma de decisiones, tanto para los accionistas como administradores y el rubro de los gastos no es recuperable, dentro de ellos los gastos de mantenimiento y reparaciones que servicios que la empresa paga para generar sus ingresos operativos de realizar su actividad económica.
- La empresa Arte Moderno S.A., presenta insuficiencia en el indicador financiero del margen de utilidad, por lo que la administración financiera debe adoptar alguna estrategia dentro del área de la operatividad económica y financiera.
- Los estados financieros de la empresa carecen de información financiera al refleja valores irreales en los hechos económicos.
- La empresa necesita que el departamento financiero analice profundamente gastos de mantenimiento y reparaciones de la empresa para que se controle y los resultados sean favorables.
- La eficacia de la investigación se demuestra dentro el área financiera en los resultados económicos-financiero que se desean mejorar la utilidad y gestionar la afectación del 50% los rubros de los gastos de reparación y mantenimiento

## **Recomendaciones**

- Proponer a los administradores tanto la aplicación de los indicadores financieros como el método del análisis vertical y horizontal, que muestre la situación económica-financiera de la empresa para la toma de decisiones.
- Continuar con el análisis de los estados financieros especialmente, el Estado de Resultados Integral, que muestran si se afectó la utilidad por incurrir en muchos gastos para que alcance las metas y objetivos predeterminados por la empresa.
- Realizar una investigación orientada al control de los gastos en general que se relacionan directamente a la actividad económica de la empresa.

## Bibliografía

- Aching , C., & Aching Jorge. (2014). *Ratios Financieros y Matemáticas de Mercasotecnia*. España.
- ACODI. (1992). *Asociación Española de Contabilidad Directiva*. Madrid.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Venezuela: Episteme.
- Baena Toro, D. (2014). *Análisis Financiero - Enfoque y proyecciones*. Colombia: Digiprint.
- Baena, D. (2011). *Análisis Financiero*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Banda, J. (30 de Agosto de 2016). *Economíasimple.net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/flujo-de-efectivo>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Bonás, C. (20 de Diciembre de 2007). *UNCOMO*. Obtenido de <https://negocios.uncomo.com/articulo/que-es-el-activo-y-el-pasivo-en-contabilidad-22393.html>
- Briseño Ranírez, H. (2006). *Indicadores Financieros*. México: Umbral.
- Buján Pérez, A. (09 de Noviembre de 2013). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <https://www.encyclopediainanciera.com/definicion-gastos-generales.html>
- CAÑIBANO, L. (1996). *Contabilidad. Análisis contable de la realidad económica, Pirámide*. Madrid.
- Centro de Estudios Financieros. (2011). Obtenido de <https://www.contabilidadtk.es/areas-de-contabilidad.htm>
- Cervantes. (4 de Enero de 2018). *Contador Contado (Por una cultura sana de las finanzas)*. Obtenido de <https://www.elblogsalmon.com/conceptos-de-economia/cuales-son-los-gastos-de-una-empresa>
- Constitución de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). Obtenido de <https://www.ambiente.gob.ec/wp->

content/uploads/downloads/2018/09/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador.pdf

Copyright. (2016). *Glosario de Términos*. Obtenido de <https://www.pilar-tools.com/es/glossary/index.html?n=Salvaguadas.html>

Davidson, S. L. (1992). *Contabilidad Financiera*. Colombia: MC Graw-Hill .

Debitoor. (2007). *Plan General de contabilidad*. Obtenido de <http://empresayeconomia.republica.com/general/notas-a-los-estados-financieros.html>

Debitoor. (2013). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-valor-residual>

Debitoor. (2016). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/accionista>

Déniz Mayor, J. (2008). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. España: Delta Publicaciones Universitarias.

Díaz, T. (13 de Agosto de 2018). *Economíasimple.com*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/contabilidad-interna>

EAE Business School. (11 de Febrero de 2018).

Ealde. (21 de Abril de 2017). *Finanzas*. Obtenido de <https://www.ealde.es/usuarios-informacion-contable/>

Expansión. (2019). *Diccionario Económico Expansión*. Obtenido de <https://www.expansion.com/diccionario-economico/gastos-de-mantenimiento.html>

Fernández. (2013). Obtenido de [http://www.juntadeandalucia.es/empleo/recursos/material\\_didactico/especialidades/materialdidactico\\_econtabilidad\\_financiera/modulos/Modulo2.pdf](http://www.juntadeandalucia.es/empleo/recursos/material_didactico/especialidades/materialdidactico_econtabilidad_financiera/modulos/Modulo2.pdf)

García , I. (4 de Abril de 2018). *EconomíaSimple.net*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/ratio-de-liquidez>

García Casella. (2001). *Eumed.net*.

Gerencie.com. (19 de Octubre de 2017). Obtenido de <https://www.gerencie.com/el-periodo-fiscal.html>

- Gerencie.com. (05 de Noviembre de 2017). *Gerencie.com*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/contabilidad.html>
- Hernández Cabrera, J. (2005). *Gestionpolis*. Obtenido de Análisis Financiero: [www.gestiopolis.com/canales5/fin/anfinancier.htm](http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/anfinancier.htm).
- IASB. (2009). *NIIF-Glosario: Glosario de términos NIC y NIIF*. London : IASCF. Obtenido de [https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:qP49g3K2eJUJ:https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%2520b/70\\_glossary%2520of%2520terms%2520f\\_139.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=ec](https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:qP49g3K2eJUJ:https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%2520b/70_glossary%2520of%2520terms%2520f_139.pdf+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=ec)
- IASB. (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera A-1*.
- INEAF . (31 de Agosto de 2013). Obtenido de <https://www.ineaf.es/tribuna/concepto-y-explicacion-del-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>
- Jauregui, M. (25 de Enero de 2015). *Aprendiendo Administración*. Obtenido de <https://aprendiendoadministracion.com/bienes-de-uso-diferencia-entre-mantenimiento-mejora-y-reparacion/>
- Kokemuller, N. (28 de Febrero de 2014). *La voz de Houston*. Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/qu-es-el-servicio-al-cliente-externo-6908.html>
- Lavalle Burguete, A. (2016). *Análisis Financiero*. México: Digital UNID.
- Lifeder. (2017). *Lifeder.com*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/usuarios-contabilidad/>
- Mallo , C., & Pulido, A. (2008). *Contabilidad financiera. Un enfoque actual*. España: Editorial Paraninfo.
- Marcos, D. (1 de Agosto de 2011). *Capital Emprendedor*. Obtenido de <https://www.capitalemprendedor.com/2011/08/01/tipos-de-inversionistas/>
- MarcoTeorico.com. (2017). *Marco Teorico*. Obtenido de <https://www.marcoteorico.com/curso/90/administracion-del->

mantenimiento/832/determinacion-de-costos-de-mantenimiento-y-reparacion

Máxima, J. (21 de Mayo de 2019). *Caracteristicas.co*. Obtenido de <https://www.caracteristicas.co/informacion-financiera/>

Moncayo, C. (5 de Agosto de 2015). Obtenido de <https://www.incp.org.co/cambios-en-estimaciones-contables/>

Naciones Unidas. (2017-2021). *Plan Nacional de Desarrollo*. Obtenido de Toda una vida:

<https://observatorioplanificacion.cepal.org/es/planes/plan-nacional-de-desarrollo-2017-2021-toda-una-vida-de-ecuador>

NIIF. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad I*. Obtenido de Presentación de Estados Financieros:

<https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf>.

NIIF. (31 de Diciembre de 2009). *IASCF*. Obtenido de Glosario de Términos:

[https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70\\_glossary%20of%20terms%20f\\_139.pdf](https://www.nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20f_139.pdf).

NIIF A.5. (27 de Noviembre de 2014). *NIIF*. Obtenido de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a13.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a13.pdf)

NIIF B-3. (2015). *D.R. CINIIF*. Obtenido de [http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165\\_u3\\_a7.pdf](http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1165/1165_u3_a7.pdf)

Nuñez Álvarez, L. (2016). *Finanzas 1: Contabilidad, planeación y administración financiera*. México: Instituto Mexicano de Contador Públicos.

Oleo, N. (13 de Marzo de 2013). *La Contabilidad de Hoy*. Obtenido de <http://noelia-oleo-santana.blogspot.com/>

Ortiz Echeverria, P. (06 de Junio de 2009). *Sutori*. Obtenido de <https://www.sutori.com/story/linea-de-tiempo-contabilidad--DHzyU5CrzaoXgUUqWuwcXypY>

- Plangeneralcontable. (2005). Obtenido de  
<https://www.plangeneralcontable.com/?tit=vida-util&name=Glosario&op=content&tid=888>
- Raffino, M. (11 de Diciembre de 2019). *Concepto.de*. Obtenido de  
<https://concepto.de/utilidad-2/>
- Raffino, M. (29 de Noviembre de 2019). *Concepto.de*. Obtenido de  
<https://concepto.de/economia/>
- Raffino, M. E. (11 de Diciembre de 2019). *Concepto.de*. Obtenido de  
<https://concepto.de/utilidad-2/>
- Reynolds. (13 de Septiembre de 2012). Obtenido de  
<http://anaiglesiass.blogspot.com/2012/09/definicion-operacional-del.html>
- RM, J. (9 de Junio de 2008). *Empresa&economía*. Obtenido de  
<http://empresayeconomia.republica.com/general/notas-a-los-estados-financieros.html>
- Roldán, P. (2007). *Economipedia*. Obtenido de  
<https://economipedia.com/definiciones/contabilidad-financiera.html>
- Róman Fuentes, J. (2019). *ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS: Proceso de elaboración y reexpresión*. México: Fiscales ISEF S.A.
- Romero López, Á. (2010). *Principios de Contabilidad*. México: McGraw-Hill.
- Ron Amores , R. (Febrero de 2015). *Eumed.net*. Obtenido de  
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>
- Sites.google.com. (2010). Obtenido de  
<https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/transacciones-comerciales>
- Thompson Baldiviezo, J. (2008). *Promonegocios.net*. Obtenido de  
 Objetivos de la Contabilidad:  
<https://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>

- Thompson Baldiviezo, J. (23 de Julio de 2016). *PromonrgocioS.net*.  
Obtenido de <https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>
- Trenza, A. (31 de Julio de 2018). *Miss Finanzas*. Obtenido de  
<https://anatrenza.com/ratio-de-solvencia/>
- Uribe Piedrahíta, H. L. (2006). *Introducción a la teoría de la contabilidad financiera*. Medellín: Universidad EAFIT. Obtenido de  
<http://www.eafit.edu.co/cultura-eafit/fondo-editorial/colecciones/Paginas/Introduccionalateoriadelacontabilidadfinanciera.aspx>
- Zamora, E. (22 de Agosto de 2015). *Contabilidae*. Obtenido de  
<https://www.contabilidae.com/ratio-endeudamiento-interpretacion-ejemplos/>