



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

NIIF para pymes sección 17 y los Estados Financieros de la empresa
“ADECAMOR Cía. Ltda.” Período 2022.

Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en Contabilidad y
Auditoría

Autor:

Vargas Velasco, María Rosario

Tutor:

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro.

Riobamba, Ecuador. 2025

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, María Rosario Vargas Velasco, con cédula de ciudadanía 0650179732, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “ADECAMOR CÍA LTDA.” PERÍODO 2022, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital: en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 21 de enero de 2025.



María Rosario Vargas Velasco

C.I: 0650179732

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **MORENO CASTRO MARCO ANTONIO** catedrático adscrito a la Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS** por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “ADECAMOR CÍA LTDA.” PERÍODO 2022**, bajo la autoría de **MARÍA ROSARIO VARGAS VELASCO**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 21 días del mes de enero de 2025.



Lic. Moreno Castro Marco Antonio Mgs.

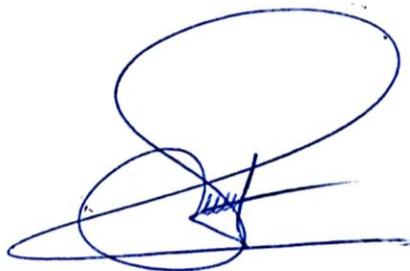
C.I: 0601540776

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “ADECAMOR CÍA LTDA.” PERÍODO 2022** por **María Rosario Vargas Velasco**, con cédula de identidad número 0650179732, bajo la tutoría de **Lic. Marco Antonio Moreno Castro Mgs.**; certificamos que recomendamos la **APROBACIÓN** de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 21 días del mes de enero de 2025

Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Norma Patricia Jiménez Vargas
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma

Mgs. Alexandra Lorena López Naranjo
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO



Firma



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

en movimiento



UNACH-RGF-01-04-08.17
VERSIÓN 01: 06-09-2021

CERTIFICACIÓN

Que, **VARGAS VELASCO MARÍA ROSARIO** con CC: **0650179732**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**NIIF PARA PYMES SECCIÓN 17 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "ADECAMOR CÍA LTDA." PERÍODO 2022**", cumple con el **10 % (DIEZ POR CIENTO)**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **TURNITIN**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 16 de diciembre de 2024

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro
TUTOR(A)

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo dedico a Dios, quien ha sido la inspiración y luz en mis momentos de duda. Su amor incondicional me ha guiado y atribuido la sabiduría necesaria para enfrentar los distintos desafíos de la vida.

A mi querido abuelo, Feliciano Velasco, dejó un legado de amor y sabiduría en mi vida. Fuiste más que un abuelo; siempre serás una figura paterna en mi corazón. Esta obra es un tributo a tus enseñanzas y a la profunda huella que dejaste en mí. Te extraño inmensamente y siempre sentiré tu orgullo en cada paso que doy.

A mis amados padres, especialmente a mi madre, Francisca Velasco, por tu constante apoyo y por enseñarme el valor del esfuerzo y la perseverancia. Tu amor incondicional ha sido el pilar de mis logros.

A mis hermanos, Fernanda, Gloria, Maribel y Bryan, quienes han sido mis cómplices y mis mejores amigos. Su alegría y apoyo han hecho este camino mucho más llevadero y lleno de risas.

A mis queridos amigos, Dennys y Sarita, por estar a mi lado durante esta travesía universitaria. Su amistad ha hecho que cada desafío sea más fácil de enfrentar y cada momento más memorable.

A Jefferson Tasinchano, mi amado compañero, que has llenado mis días de luz y amor. Gracias por ser mi apoyo incondicional y por convertir cada reto en una hermosa aventura.

Por último, a Suri, mi querida gatita, que estuviste a mi lado durante largas noches de desvelo mientras luchaba con mis tareas, siempre estuviste allí para ofrecerme consuelo cuando las dudas me asaltaban y quise rendirme. La falta que me haces es indescriptible; siempre llevaré contigo un pedacito de mi corazón, recordando los momentos compartidos.

A todos ustedes, gracias por ser la fuerza que me impulsa a seguir adelante. ¡Son parte esencial de mi vida!

María Rosario Vargas Velasco

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mis padres, Francisca Velasco y Alfredo Vargas, gracias por su amor incondicional y por siempre creer en mí. Su apoyo emocional me dio la fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mis compañeros de estudio, gracias por las largas horas de trabajo conjunto y compartir este viaje académico conmigo.

Quiero reconocer también a los profesores que me guiaron durante mi formación académica y que siempre estuvieron dispuestos a ayudarme con sus consejos.

Agradezco profundamente al Msc. Marco Moreno, mi tutor de tesis, por su invaluable guía y apoyo a lo largo de este proceso. Su experiencia y paciencia fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo.

A la entidad ADECAMOR Cía Ltda, por brindarme la oportunidad de llevar a cabo mi investigación en un entorno tan enriquecedor. Su colaboración y recursos fueron esenciales para la culminación de este proyecto.

Finalmente, agradezco a la Universidad Nacional de Chimborazo por proporcionarme las herramientas y el conocimiento necesarios para alcanzar mis objetivos académicos.

A todos ustedes, gracias por ser parte de este viaje y por su contribución a mi desarrollo personal y profesional.

María Rosario Vargas Velasco

ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLA.....	
ÍNDICE DE FIGURA.....	
RESUMEN	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	16
1.1 Planteamiento del Problema	17
1.2 Formulación del Problema.....	18
1.3 Justificación	18
1.4 Objetivos.....	19
1.4.1 Objetivo General.....	19
1.4.2 Objetivos Específicos	19
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	20
2.1 Estado del Arte.....	20
2.2. Antecedentes de la empresa	22
2.2.1 Misión.....	22
2.2.2 Visión.....	22
2.2.3 Organigrama.....	23
2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	23
2.4 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas.....	24
2.5 Las Pymes en Ecuador.....	25
2.6 Importancia de las Pymes	25
2.7 Sección 17 de las NIIF para Pymes	26
2.7.1 Alcance.....	26
2.7.2 Reconocimiento	26

2.7.3	Medición en el momento del reconocimiento	26
2.7.4	Medición posterior al reconocimiento inicial	27
2.7.5	Depreciación	27
2.7.6	Importe depreciable y período de depreciación	27
2.7.7	Método de depreciación	27
2.7.8	Deterioro del valor	28
2.7.9	Baja en cuentas.....	28
2.7.10	Información a revelar	28
2.8	Método de costo y método de revaluación: un análisis detallado	29
2.8.1	Método de costo	29
2.8.2	Método de revaluación.....	31
2.9	Estados Financieros	32
2.9.1	Clasificación de los estados financieros	32
2.10	Análisis Financiero	33
2.11	Indicadores Financieros	33
	CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	35
3.1	Método de investigación.....	35
3.2	Tipo de investigación.....	35
3.3	Diseño de investigación	35
3.4	Enfoque de la investigación.....	35
3.5	Nivel de la investigación	35
3.6	Población de estudio	36
3.7	Tamaño de la muestra	36
3.8	Técnicas de recolección de datos.....	36
3.9	Instrumentos de investigación	37
	CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	38
4.1	Entrevista	38
4.2	Análisis de los resultados de la entrevista realizada al contador de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.....	40
4.3	Análisis vertical del balance general de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.....	42
4.3.1	Activo Corriente.....	42
4.3.2	Activo no corriente.....	44
4.3.3	Pasivo corriente.....	49
4.3.4	Pasivo no corriente.....	51

4.3.5 Patrimonio	52
4.3.6 Indicadores financieros para ADECAMOR Cía. Ltda.....	53
4.4 Análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias	57
4.4.1 Ingresos.....	57
4.4.2 Costos.....	58
4.4.3 Gastos.....	59
4.5 Aplicación del modelo de revaluación en la Empresa “ADECAMOR Cía. Ltda.” período 2022	63
4.5.1 Decidir la política de revaluación	64
4.5.2 Selección de activos para revaluación	64
4.5.3 Determinación del valor justo.....	66
4.5.4 Proceso de Cálculo de la Revaluación:.....	66
4.5.5 Registro de revaluación.....	67
4.5.6 Análisis de la Incidencia de los Estados Financieros con la Adopción de la NIIF para PYMES Sección 17.....	83
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	87
5.1 CONCLUSIONES.....	87
5.2 RECOMENDACIONES.....	88
BIBLIOGRAFÍA	89

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes	24
Tabla 2 Población de estudio	36
Tabla 3 Población documental	36
Tabla 4 Resultado de la entrevista al contador de la empresa.....	38
Tabla 5 Análisis de los resultados de la entrevista.....	40
Tabla 6 Análisis vertical del activo corriente.....	42
Tabla 7 Análisis vertical del activo no corriente.....	44
Tabla 8 Análisis vertical pasivo corriente	49
Tabla 9 Análisis vertical pasivo no corriente	51
Tabla 10 Análisis vertical del Patrimonio	52
Tabla 11 Indicadores financieros.....	54
Tabla 12 Indicadores financieros Estado de Pérdidas y Ganancias	62
Tabla 13 Activos seleccionados para la revaluación	65
Tabla 14 Terrenos de la Empresa	67
Tabla 15 Cálculo método de proporción	67
Tabla 16 Ajuste al diario	68
Tabla 17 Instalaciones	68
Tabla 18 Edificios estación centenario.....	69
Tabla 19 Cálculo del método de proporción	69
Tabla 20 Ajuste del diario	69
Tabla 21 Edificio estación natabuela	70
Tabla 22 Cálculo del método de proporción	70
Tabla 23 Ajuste del diario	70
Tabla 24 Maquinaria y Equipo.....	71
Tabla 25 Maquinaria y equipo estación By Pass.....	71
Tabla 26 Cálculo del método de proporción	72
Tabla 27 Asiento del diario	72
Tabla 28 Maquinaria y equipo centenario	73
Tabla 29 Cálculo método de proporción	73
Tabla 30 Asiento del diario	74
Tabla 31 Maquinaria y equipo estación Chimborazo.....	74

Tabla 32 Cálculo método de proporción	75
Tabla 33 Asiento del diario	75
Tabla 34 Maquinaria y equipo estación Natabuela	75
Tabla 35 Cálculo método de proporción	76
Tabla 36 Asiento del diario	76
Tabla 37 Maquinaria y equipo estación Ferrary.....	77
Tabla 38 Cálculo método de proporción	78
Tabla 39 Cálculo método de proporción	78
Tabla 40 Incidencia en el balance general.....	79
Tabla 41 Indicadores Financieros	82

ÍNDICE DE FIGURA

Figura 1 Organigrama estructural	23
Figura 2 Ingresos por actividades ordinarias	57
Figura 3 Costo de venta	58
Figura 4 Gastos en ventas	59
Figura 5 Gastos administrativos	60
Figura 6 Gastos financieros	61
Figura 7 Modelo de evaluación	63

RESUMEN

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal determinar la incidencia de la NIIF para Pymes sección 17 en los Estados Financieros de la empresa de “ADECAMOR Cía. Ltda.” período 2022. Para el desarrollo de la investigación se utilizó el método deductivo con un enfoque cualitativo y cuantitativo porque se tomó como referencia las NIIF para pymes sección 17 en la cual se menciona el tratamiento de Propiedad Planta y Equipo como los Estados Financieros de la entidad objeto de estudio, las técnicas que se establecieron para la recolección de información fueron la observación, entrevista y el análisis documental. Los resultados determinaron que la revaluación de activos, aunque no afecta directamente los flujos de efectivo, puede influir en la utilidad neta a través de los cambios en los gastos por depreciación y deterioro, por lo cual se puede tener un impacto negativo en los indicadores de liquidez y otros indicadores financieros relevantes, como el índice de cobertura. La investigación llevó a la conclusión de que el método de costo, utilizado por la empresa ADECAMOR Cía. Ltda. desde el período 2022 hasta la actualidad, se caracteriza por su simplicidad y menor costo administrativo. Por lo que se recomienda la implementación del método de revaluación como una estrategia para fortalecer su posición financiera y aprovechar los beneficios derivados de este cambio contable. La adopción del método de revaluación ha demostrado un impacto significativo, como el aumento del activo total y el incremento del patrimonio, mejorando la solvencia y la relación deuda/patrimonio, lo que refleja una estructura financiera más equilibrada y atractiva para inversionistas y entidades financieras.

Palabras clave: NIIF, Depreciación, Revaluación, Propiedad Planta y Equipo, Indicadores Financieros, Estructura Financiera.

ABSTRACT

This study aims to determine the impact of NIIF for small and middle-sized businesses, section 17 on the financial statements of the company "ADECAMOR Cía. Ltda." for the year 2022. The research used a deductive method with both qualitative and quantitative approaches because the researcher used the NIIF for small and middle-sized businesses section 17, which addresses the treatment of Property, Plant, and Equipment in the financial statements of the company under study. The data collection techniques used were observation, interviews, and document analysis. The results determined that while asset revaluation does not directly affect cash flows, it can influence net income through changes in depreciation and impairment expenses. This, in turn, can negatively impact liquidity indicators and other relevant financial metrics, such as the coverage ratio. The research concluded that the cost method, used by ADECAMOR company from 2022 to the present, is characterized by its simplicity and lower administrative costs. Therefore, the implementation of the revaluation method is recommended as a strategy to strengthen the company's financial position and capitalize on the benefits derived from this accounting change. The adoption of the revaluation method has shown significant impacts, such as an increase in total assets and equity, improving solvency and the debt-to-equity ratio, reflecting a more balanced and attractive financial structure for investors and financial entities.

Keywords: IFRS, Depreciation, Revaluation, Property, Plant, and Equipment, Financial Indicators, Financial Structure

Reviewed by

ADRIANA
XIMENA
CUNDAR
RUANO

Firmado digitalmente
por ADRIANA XIMENA
CUNDAR RUANO
Fecha: 2025.01.14
15:48:13 -05'00'

MsC. Adriana Cundar Ruano, Ph.D
ENGLISH PROFESSOR
C.C. 1709268534

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

La globalización es una de las principales razones por lo cual las empresas se han visto en la necesidad de mejorar. En la actualidad es primordial la precisión y transparencia de la información financiera, la revaluación de activos se ha convertido en un tema de interés tanto en el aspecto académico como profesional, específicamente en el campo de la contabilidad y finanzas.

Las normas internacionales de información financiera denominada por sus siglas NIIF, son un conjunto de normas que deben ser analizados e interpretados de manera correcta de acuerdo con los criterios del profesional y el giro del negocio las NIIF completas son aplicadas a empresas que cotizan en Bolsa de Valores.

La Junta de Estándares Internacionales de Contabilidad (IASB), creó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) completas debido a la complejidad de la información que requieren, pero las pequeñas y medianas empresas de acuerdo con la estructura y actividad económica es complejo aplicar las NIIF completas por tanto la IASB se ve en la necesidad de presentar una opción de NIIF simplificada la misma que fue emitida en el año 2009 titulada NIIF para Pymes.

Para el presente trabajo de investigación se realiza un análisis de la sección 17 de la NIIF para Pymes y su incidencia en los Estados Financieros. Con el objetivo de identificar los modelos de medición posterior de acuerdo con la sección 17 de las NIIF para PYMES ya que en la actualidad comprender los fundamentos, métodos y las implicaciones de la revaluación de activos es necesario para garantizar la integridad y la fiabilidad de los Estados Financieros de una empresa.

La revaluación de Propiedad, Planta y Equipo es un proceso fundamental en la gestión financiera de las empresas ya que busca reflejar con precisión el valor de PPE en los Estados Financieros. Dicho proceso implica evaluar y ajustar el valor de los activos de acuerdo con el mercado actual, lo que puede tener implicaciones significativas en la toma de decisiones y en la presentación de los Estados Financieros.

1.1 Planteamiento del Problema

A nivel mundial las empresas, independientemente de la actividad comercial aplican las NIIF completas, así como las NIIF simplificadas conocidas como NIIF para Pymes. El sector comercial de combustibles ha tenido un crecimiento significativo, por lo cual las empresas están obligadas a aplicar las NIIF de acuerdo con las especificaciones para dicha norma.

Es fundamental establecer políticas contables actualizadas de acuerdo con la sección 17 NIIF para Pymes, ya que en dicha norma establece la posibilidad de realizar la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo. La falta de actualización de las políticas contables afecta el cálculo real de la depreciación por tal razón se debe analizar la incidencia que tiene las NIIF para pymes para presentar adecuadamente los Estados Financieros.

La toma de decisiones de las empresas depende de la información que contengan los Estados Financieros por lo tanto se considera fundamental contar con políticas contables adecuadas y coherentes para las diversas operaciones que realizan las empresas, actualmente hay alrededor de 1.200 estaciones de servicio en el mercado ecuatoriano lo que significa que realizar una revaluación aumentaría la confiabilidad en la presentación de la información financiera.

La principal dificultad que enfrentan la mayoría de las organizaciones a la hora de aplicar las NIIF para pymes sección 17 es la falta de recursos y experiencia, ya que para la adopción de dicha norma se requiere personal capacitado para ello se debe invertir en capacitaciones y actualizaciones de procesos contables lo cual representa mucho gasto para la entidad ya que muchas pequeñas y medianas empresas no poseen recursos necesarios para solventar dichos cambios. Pero se debe tener en cuenta que una de las consecuencias de no reflejar valores reales en los Estados Financieros es la falta de información para poder tomar decisiones financieras y obtener beneficios económicos a futuro.

Hasta la actualidad no se aplica todo lo contemplado en la sección 17 NIIF para Pymes para el control de Propiedad, Planta y Equipo, únicamente se ha tomado algunos criterios de dicha norma sin contemplar conceptos como la vida útil considerando la actividad económica.

La empresa “ADECAMOR Cía. Ltda.” de la ciudad de Riobamba dedicada a la comercialización de combustible para vehículo automotores y motocicletas ha presentado

un notable crecimiento con respecto a Propiedad, Planta y Equipo mismo que para el período de estudio tiene un valor de \$2'392.862,67.

Por tal motivo la presente investigación planteó la necesidad de analizar la incidencia de la NIIF para Pymes sección 17 en los Estados Financieros de la empresa ADECAMOR Cía Ltda., en especial en la revaluación de PPE, de manera que estos muestren información razonable acorde a la realidad de la empresa.

Es importante que se analice la incidencia de los Estados Financieros con la adopción de la NIIF para Pymes sección 17 en especial el revalúo como otro método de reconocimiento posterior en vista que el tratamiento contable es diferente por ende los valores de las respectivas cuentas que se han visto inmersas en los estados financieros pueden variar y para la respectiva toma de decisiones es fundamental que los directivos conozcan de manera adecuada y acertada el origen de dichos valores. Propiedad, Planta y Equipo constituye uno de los principales pilares de una empresa en el caso de la empresa de estudio se realiza la medición posterior de Propiedad, Planta y Equipo por el modelo de costo, por ello es importante conocer desde otra perspectiva el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo utilizando el modelo de revaluación.

¿Las NIIF para Pymes sección 17 incidencia en los Estados Financieros de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda. período 2022?

1.2 Formulación del Problema

¿La sección 17 NIIF para Pymes incidencia en los Estados Financieros de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.?

1.3 Justificación

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo determinar la incidencia de la NIIF para Pymes sección 17 en la Compañía ADECAMOR Ltda., buscando obtener información oportuna, para tomar medidas correctivas con respecto al reconocimiento, medición posterior y valoración de Propiedad Planta y Equipo en la Gasolinera ADECAMOR Cía. Ltda.

La sección 17 corresponde al componente de Propiedad Planta y Equipo, permitirá a la compañía realizar una medición adecuada, tomando otra perspectiva que es la revaluación, como medición posterior al reconocimiento inicial, buscando no afectar a la razonabilidad de la información de los Estados Financieros a través de un oportuno tratamiento contable.

La importancia de revelar información oportuna y adecuada en los Estados Financieros permiten a la entidad obtener ventajas competitivas, como los diversos

beneficios y en especial un eficiente servicio al cliente debido al giro del negocio. Esta investigación es viable debido a la colaboración de la compañía ADECAMOR Ltda., con la información que sea necesaria para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

- Determinar la incidencia de la NIIF para Pymes sección 17 en los Estados Financieros de la empresa de “ADECAMOR Cía. Ltda.” período 2022.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar las bases teóricas para la aplicación de la NIIF para Pymes sección 17 en la empresa ADECAMOR Cía. Ltda., período 2022.
- Identificar los modelos de medición posterior según la sección 17 NIIF para Pymes investigación bibliográfica.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó una revisión bibliográfica de distintos estudios desarrollados con la problemática similar tales como:

En la actualidad, la presentación de la información financiera es un aspecto importante para las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), ya que les permite tomar decisiones adecuadas que ayuden a mejorar la competitividad en el mercado. La sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes es un marco regulatorio que establece los requisitos para la correcta contabilización de Propiedad, Planta y Equipo.

Según los autores Cantillo et al., (2022), en su artículo denominado “Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia”. Su objetivo es analizar el impacto de la implementación de las NIIF para las pequeñas y medianas empresas en el sector de cultivo y extracción de Palma colombiano, tiene como resultado que los indicadores de liquidez presentaron un impacto significativo con la implementación de la NIIF.

La investigación realizada por García (2023), titulada “El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los Estados Financieros de las empresas”, tiene como objetivo analizar el impacto de la implementación de las NIIF en la transparencia de los Estados Financieros de las empresas de Ecuador, dicho estudio es de tipo descriptivo y documental teniendo como población las distintas empresas de Ecuador que han implementado las NIIF, obteniendo como resultado que dicha aplicación mejora de manera significativa la transparencia y la comparabilidad de la información financiera, beneficiando a los usuarios para una mejor toma de decisiones, sin embargo existe desafíos como las distintas interpretaciones de las normas y una capacitación adicional para el personal.

Desde el punto de vista de Marina (2022) e, en su artículo titulado “IFRS FOR SMEs: EVOLUTION AND DISCUSSIONS” tiene como objetivo analizar cómo las NIIF par Pymes ha evolucionado para satisfacer las necesidades de las entidades, enfocándose en entidades cuyos valores no cotizan en un mercado regulado que son las Pymes, la metodología utilizada para llevar a cabo la investigación es un análisis cualitativo de

investigaciones ya existentes, se concluye que las NIIF para Pymes simplifican los principios de reconocimiento y valoración de Activos lo que permite a la entidad desarrollar de manera adecuada la aplicación de dicha norma a su vez mostrar información clara y concisa.

El artículo “Impacto de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en las pequeñas y medianas empresas (PYMES), tiene como objetivo determinar el impacto de la aplicación de las NIIF en las Pymes en Ecuador, la investigación es de tipo deductivo con un enfoque cualitativo y un nivel de investigación descriptivo-casual con una población de 182.868 empresas obteniendo como resultado que el efecto está relacionado directamente con los ajustes que se realiza por la revalorización de activos, reflejados en los Estados Financieros, existiendo una alta probabilidad de que la aplicación de las NIIF tenga impactos positivos en la situación financiera de la entidad (Quispe et al., 2021, p. 305).

De acuerdo con Almendaris & Altamirano (2023), en su investigación: “Análisis del revalúo en el valor de los activos fijos. Incidencia en los Estados Financieros” tiene como objetivo evaluar cómo la revalorización de Propiedad Planta y Equipo influye en los Estados Financieros de las empresas del sector industrial en Tungurahua, Ecuador. La investigación es de tipo cuantitativo, exploratorio y analítico dando como resultado que la revalorización de activos fijos en los Estados Financieros tiene una incidencia positiva y directa, es decir que la alta dirección debe tomar decisiones proactivas y participativas basadas en las necesidades del mercado actual. Además, se destaca la importancia de identificar políticas y estimaciones que contribuyan a la medición inicial y posterior de los elementos de Propiedad Planta y Equipo que experimenten cambios significativos en su valor razonable.

Gautherot & Pazmiño (2021), en su artículo denominado “Revaluación de propiedad, planta y equipo y su efecto tributario: caso ideal cía. Ltda.” tiene como objetivo analizar el impacto tributario de la revaluación de activos en el sector manufacturero de la ciudad de Manabí con una metodología cuantitativa ya que se revisó los Estados Financieros de la entidad objeto de estudio. Los resultados muestran un efecto significativo en la cuenta de patrimonio por tal motivo se evidencia un incremento en el pago del impuesto a la renta (IR) debido a que la depreciación realizada por concepto de revaluación se considera un gasto no deducible.

En conclusión, las distintas investigaciones que se han realizado sobre la incidencia de las NIIF para Pymes con respecto a los Estados Financieros tienen

resultados positivos ya que la aplicación de dicha norma mejora la calidad de la información financiera, mientras otros estudios indican que no es rentable para las entidades que conforman las Pymes ya que por su complejidad se ven obstaculizadas por la inversión de recursos económicos para la capacitación del personal.

2.2. Antecedentes de la empresa

La entidad tiene sus inicios en el año 2013, su sede principal se encuentra en Quito, Pichincha mismo que se constituyó bajo escritura pública como ADECAMOR CÍA LTDA, con la dirección del abogado Marcelo Cabezas. La entidad dedicada a la compra, venta, distribución y comercialización de toda clase de combustible al por mayor y menor tales como gasolina, diésel, gas, lubricantes y sus derivados. Posee 5 estaciones de servicio: Chimborazo, Baypass, Ferrari, Centenario y Natabuela cada estación cuenta con un auxiliar Contable mismos que están supervisados por un Contador Externo.

Desde su origen ADECAMOR ha enfocado sus esfuerzos a brindar un servicio de calidad buscando satisfacer las necesidades de sus clientes mediante constantes evaluaciones de las instalaciones como del personal.

2.2.1 Misión

ADECAMOR Cía. Ltda., tiene como misión:

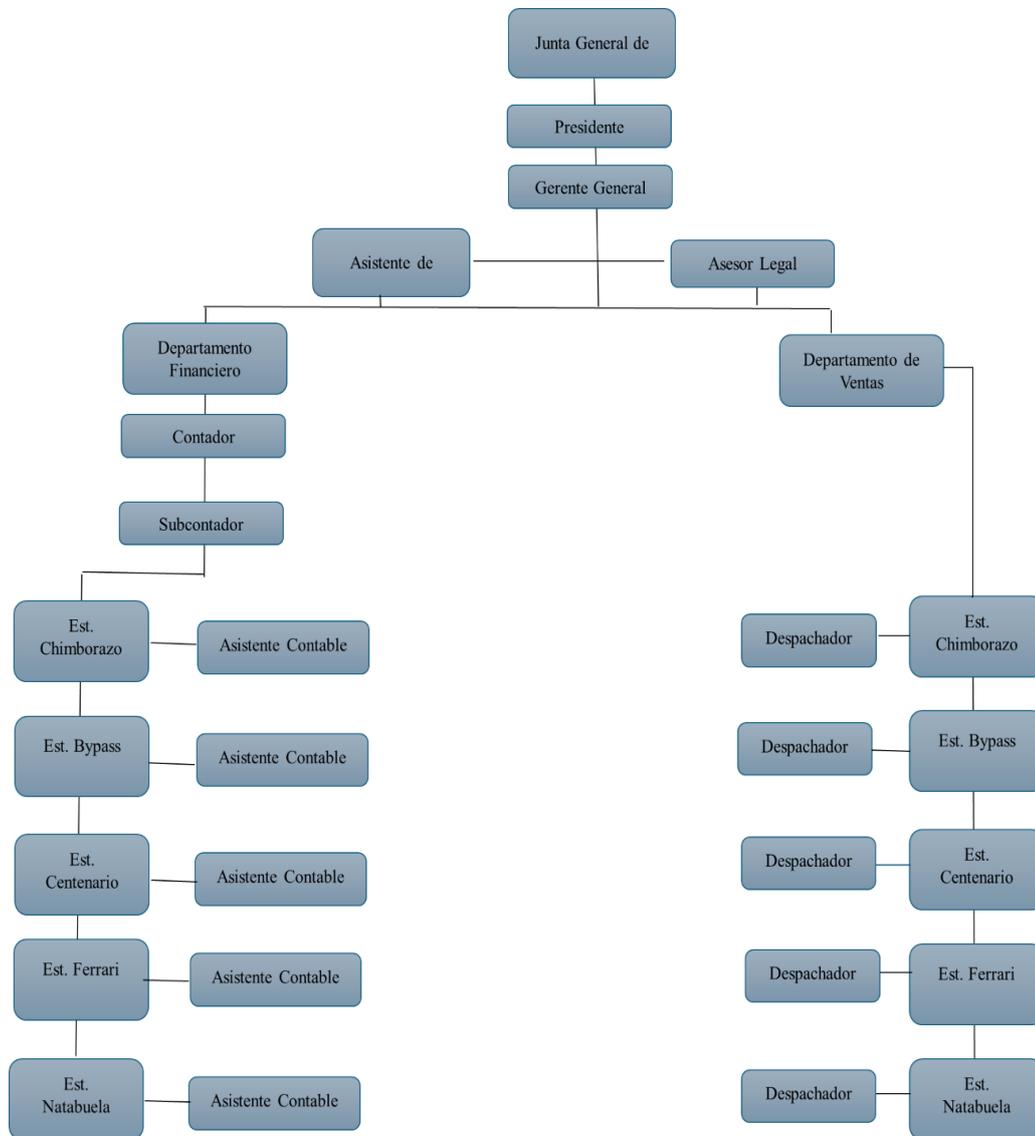
Es una empresa creada con el fin de satisfacer necesidades cotidianas de nuestros clientes, brindando un servicio dinámico manteniendo siempre la calidad, una atención amable, rápida, práctica y confiable. Procurando la conservación del medio ambiente, la seguridad y la limpieza. Promoviendo el desarrollo integral de nuestros empleados y la comunicación abierta a todos los niveles de organización. (ADECAMOR, s.f.).

2.2.2 Visión

“Ser la empresa dedicada a la venta de hidrocarburos con mayor presencia nacional, comprometido con la satisfacción de nuestros clientes, impulsando el desarrollo personal de nuestro equipo de trabajo, así como una constante búsqueda que nos permite incrementar nuestras nuevas” (ADECAMOR,s.f).

2.2.3 Organigrama

Figura 1 Organigrama estructural



2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son un conjunto de normas contables que fueron emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) para elaborar y presentar la información financiera de manera estandarizada que sea transparente y comparable a nivel global, permitiendo a las empresas aprovechar los beneficios en el mercado internacional.

Las NIIF en Ecuador se clasifican en dos grandes grupos:

- NIIF Completas
- NIIF para Pymes

2.4 Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas

IFRS Foundation (2016), las NIIF para Pymes establecen los requerimientos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar elementos que son importantes en los Estados Financieros, se basa en las Normas Internacionales de Información Completas emitidas por IASB, pero con modificaciones para suplir las necesidades de los usuarios de los Estados Financieros de Pymes y están conformados por 35 secciones los cuales se presentan en la siguiente Tabla 1.

Tabla 1

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes

Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes	
Sección 1	Pequeñas y Medianas Entidades
Sección 2	Conceptos y Principios Fundamentales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultado
Sección 6	Estado de Cambios de Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 7	Estado de Flujo de Efectivo
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 9	Estados Financieros consolidados y separados
Sección 10	Política, Estimaciones y Errores Contables
Sección 11	Instrumentos Financieros básicos
Sección 12	Otros temas relacionados con instrumentos financieros
Sección 13	Inventarios
Sección 14	Inversiones en asociadas
Sección 15	Inversiones en negocios conjuntos
Sección 16	Propiedad de inversión
Sección 17	Propiedad, Planta y Equipo
Sección 18	Activos intangibles distintos de la Plusvalía
Sección 19	Combinación de negocios y Plusvalía
Sección 20	Arrendamiento
Sección 21	Provisiones y Contingencias

Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de actividades ordinarias
Sección 24	Subvenciones del Gobierno
Sección 25	Costos por préstamos
Sección 26	Pagos basados en acciones
Sección 27	Deterioro del valor de los Activos
Sección 28	Beneficios a los empleados
Sección 29	Impuesto a las ganancias
Sección 30	Conversión de la moneda extranjera
Sección 31	Hiperinflación
Sección 32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
Sección 33	Información a revelar sobre partes relacionadas
Sección 34	Actividades Especializadas
Sección 35	Transición a la NIIF para las PYMES

Nota. Elaborado en base a las NIIF para Pymes (2015)

2.5 Las Pymes en Ecuador

Según Rodríguez & Sotomayor (2020), las Pymes son entidades económicas que pueden ser propiedad de una sola persona como de varios socios. Que desarrollan distintas actividades como producción de bienes, la comercialización de productos o la prestación de servicios, buscando generar empleo y a su vez buscando la rentabilidad de la entidad de acuerdo con los estudios realizados por la gestión competitiva de las Pymes en Ecuador, dichas empresas constituyen el 95% de las unidades productivas en el país.

A pesar de ser la principal fuente económica del país sufren diversos desafíos como el acceso limitado al financiamiento y la competencia del comercio informal se ha notado un estancamiento progresivo de las entidades que forman parte de las Pymes.

2.6 Importancia de las Pymes

De acuerdo con Calle-Berrezueta et al., (2024), actualmente las Pymes forman parte representativa de la economía del país contribuyendo a la producción y crecimiento económico, creando puestos de trabajo para las personas que inician sus actividades comerciales se distinguen por su flexibilidad y creatividad para el desarrollo empresarial, para ser considerado en la categoría Pymes la entidad tiene que contar con un máximo de 200 personas y estar debidamente registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2.7 Sección 17 de las NIIF para Pymes

En 2015 se emitió las modificaciones realizadas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board o IASB por sus siglas en inglés) cuya vigencia aplicable fue a partir del 1 de enero de 2017, el mismo que se realizó de manera detalladas y específica para las empresas Pymes con la posibilidad de realizar la revaluación de Propiedad Planta y Equipo como otra opción de reconocimiento posterior de PPE, lo cual se encuentra estipulada en la sección 17 de las NIIF para pymes (Oficina Global IFRS, 2015).

2.7.1 *Alcance*

La sección 17 NIIF para Pymes es aplicada para el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo, en el caso de no poder medir el valor razonable de propiedades de Inversión se aplicará los mismos principios de reconocimiento, medición y baja en cuentas que Propiedad Planta y Equipo. Para ser considerado Propiedad Planta y Equipo tiene que ser de uso en operaciones, mantenerse para el uso de la producción o suministro de bienes o servicios, que se utilice más de un período contable.

Esta norma tiene las siguientes excepciones:

- Activos Biológicos
- Derechos mineros y reservas minerales

2.7.2 *Reconocimiento*

Para ser reconocido el costo de Propiedad Planta y Equipo tiene que cumplir las siguientes especificaciones:

- Es probable que generen beneficios económicos futuros para la entidad
- El costo del activo puede ser medido de forma fiable
- Las piezas de repuesto, equipo de reserva y el equipo auxiliar se reconocerán si cumplen las especificaciones anteriores.

2.7.3 *Medición en el momento del reconocimiento*

La medición de PPE en el momento del reconocimiento se basa en el costo, incluyendo varios componentes:

- **Componentes del costo:** Precio de adquisición, costos directamente atribuibles, estimación inicial de costo de desmantelamiento.
- **Medición del costo:** Valor que la empresa pagaría en efectivo por la adquisición de un activo en ese momento es el costo que se registra. Si el pago se aplaza más

allá del tiempo estimado del crédito, se considera al valor presente de todos los pagos futuros como el costo.

- **Permutas de activos:** Se refiere a la situación en que la empresa adquiere Propiedad, Planta y Equipo a cambio de otro activo el mismo que es medido por su valor razonable. Existen dos situaciones en las que no se utilizará el valor razonable, cuando la transacción es sin carácter comercial o exista una dificultad para medir el valor razonable.

2.7.4 Medición posterior al reconocimiento inicial

Según la norma establece que se puede realizar la medición posterior al reconocimiento inicial por dos modelos:

- **Modelo del costo:** Se utiliza cuando no se puede medir de manera confiable el valor razonable del activo, el modelo permite medir el activo al costo original menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.
- **Modelo de revaluación:** Valor razonable menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumulado; se debe realizar de manera regular para que no exista cambios significativos en el importe en libros.

2.7.5 Depreciación

La depreciación disminuye el valor del activo a lo largo del tiempo; si los activos tienen partes que se desgastan en tiempo distintos se debe depreciar por separado en el caso de los terrenos no se deprecian debido a su vida útil indefinida, ya que se considera que el valor no disminuye con el tiempo como ocurre con otros activos. La depreciación de reconocer en el resultado de la empresa.

2.7.6 Importe depreciable y período de depreciación

El importe depreciable es la cantidad que se asigna a la depreciación durante su vida útil, es el resultado de la diferencia entre el costo del activo y el valor residual. En el caso del período de depreciación es considerado el tiempo de vida útil dentro de la entidad para lo cual se considera varios factores como: utilización previa del activo, desgaste, obsolescencia, restricciones legales. La depreciación de un activo inicia cuando está disponible para el uso y termina cuando se da de baja el activo, el activo no cesa si no se utiliza el activo.

2.7.7 Método de depreciación

Las Normas Internacionales de Información Financiera sección 17 propone tres métodos de depreciación:

- **Método de Línea recta:** La depreciación anual es igual al valor de adquisición menos el valor residual y el resultado dividido para la vida útil.
- **Método de Saldos decrecientes:** Se aplica un valor fijo al valor del activo y el resultado es una mayor depreciación en los primeros años.
- **Método de Unidades de producción:** el producto del valor de los activos y las unidades producidas durante el período dividido para la producción estimada

2.7.8 Deterioro del valor

- **Medición y Reconocimiento del deterioro del valor:** Se considera un valor deteriorado cuando se pierde el valor del activo, se reconocerá la pérdida si el valor en libros es mayor que el valor recuperable.
- **Compensación por Deterioro del Valor:** La empresa solo tiene que registrar el ingreso por un activo cuando realmente puede recibir el dinero es decir sea exigible.
- **Propiedades, Planta y Equipo mantenidos para la venta:** Si la empresa decide vender un activo antes de lo planeado da a entender que el activo ha perdido su valor en ese caso se debe calcular el valor recuperable para saber si se necesita registrar como deterioro.

2.7.9 Baja en cuentas

La baja en cuentas de un elemento de Propiedad Planta y Equipo hace referencia al proceso contable por el cual se elimina el registro de un activo ya sea porque ya no se considera útil o que ha sido vendido. Existen varias causas para dar de baja un activo:

- Disposición del activo: Cuando un activo es vendido o transferido a otra entidad.
- Falta de beneficios económicos futuros: En el caso de determinar que un activo no genera beneficios económicos futuros se procede a dar de baja.

Se determina la ganancia o pérdida luego de la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo como la diferencia entre el producto neto en el caso de que exista y el importe en libros.

2.7.10 Información a revelar

Según IFRS Foundation (2016), la información que debe estar reflejado en los Estados Financieros son:

- Base de medición.
- Método de depreciación.

- Vida útil.
- Importe bruto en libros y Depreciación Acumulada.
- Conciliación de Importe en libros.

En caso de contabilizar activos por el método de revaluación se debe revelar lo siguiente:

- La fecha de la revaluación.
- Si se utilizó los servicios de un tasador independiente.
- Métodos y supuestos significativos aplicados en la estimación de los valores razonables.
- El importe en libros que se habría reconocido si se hubiera utilizado el modelo de costo.
- Detalles sobre el superávit de la revaluación y cualquier restricción sobre la distribución de este saldo a los accionistas.

2.8 Método de costo y método de revaluación: un análisis detallado

La Sección 17 de la NIIF para PYMES regula el tratamiento contable de los activos clasificados como Propiedad, Planta y Equipo (PPE). Establece pautas para su reconocimiento, medición inicial y medición posterior. Según (Gómez M. , 2021, pág. 21) esta sección es clave para garantizar la representación razonable de los activos en los estados financieros, al tiempo que permite a las empresas elegir entre el modelo de costo o revaluación para la medición posterior.

2.8.1 Método de costo

El método de costo es el más utilizado por pequeñas y medianas empresas (PYMES) debido a su simplicidad y menor carga administrativa. Según la NIIF para PYMES, Sección 17, este método establece que los activos se registran inicialmente a su costo de adquisición o construcción, y posteriormente se ajustan por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. Este enfoque asegura la estabilidad y evita fluctuaciones significativas en los estados financieros (Zapata, 2020, pág. 35).

2.8.1.1 Características Principales del Método de Costo

a) Medición inicial:

- Los activos se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los gastos directamente atribuibles, como transporte, instalación y pruebas iniciales.

- Excluye gastos posteriores como mantenimiento o reparación, que no incrementan el valor del activo (Franco, 2020, pág. 56)

b) Medición posterior:

- El valor del activo se reduce gradualmente mediante la depreciación sistemática, reflejando su vida útil estimada y su valor residual al final de esta.

c) Pérdidas por deterioro:

- Se reconoce una pérdida cuando el valor en libros excede el monto recuperable (Franco, 2020, pág. 56)

2.8.1.2 Ventajas del método de costo

- **Simplicidad y bajo costo administrativo:**
 - Fácil de implementar y administrar, lo que lo hace ideal para empresas con recursos limitados.
 - No requiere evaluaciones periódicas de valor razonable, evitando costos adicionales (Hernández, Mendoza,, 2019, pág. 54).
- **Estabilidad en los estados financieros:**
 - Mantiene los valores estables, evitando fluctuaciones significativas que puedan desestabilizar la percepción financiera de la empresa.
 - Es adecuado para economías con mercados no activos, donde la valoración razonable es compleja
- **Cumplimiento normativo:**
 - Compatible con regulaciones fiscales en muchos países, lo que facilita la preparación de declaraciones tributarias (Hernández, Mendoza,, 2019, pág. 54).

2.8.1.3 Desventajas del método de costo

- **Subestimación del valor de los activos:**
 - No refleja el valor actualizado de los activos en el mercado, lo que puede ser perjudicial para empresas que buscan atraer inversionistas o financiamiento.
- **Limitación en la información financiera:**
 - No proporciona una representación realista de la situación económica de la empresa, especialmente en sectores con activos cuyo valor se incrementa con el tiempo (Gómez M. , 2021, pág. 65)

2.8.2 *Método de revaluación*

El método de revaluación permite ajustar los activos no corrientes a su valor razonable, proporcionando una representación actualizada de su valor en los estados financieros. Este método es especialmente útil en sectores donde los activos tienen alta volatilidad de precios o donde el aumento en su valor puede fortalecer la percepción financiera de la empresa (Luna & Jacho, 2024).

2.8.2.1 *Características Principales del Método de Revaluación*

- a) **Medición inicial:**
 - Similar al método de costo, los activos se reconocen al costo de adquisición, incluyendo los gastos directamente atribuibles.
- b) **Medición posterior:**
 - Los activos se ajustan periódicamente al valor razonable, determinado por avalúos realizados por expertos calificados
 - El superávit generado por la revaluación se registra directamente en el patrimonio, bajo la cuenta de "Superávit por Revaluación".
- c) **Depreciación y deterioro:**
 - Después de la revaluación, la depreciación se recalcula sobre el nuevo valor del activo, lo que incrementa los gastos de depreciación en los períodos futuros (Luna & Jacho, 2024).

2.8.2.2 *Ventajas del Método de Revaluación*

- **Representación realista de los activos:**
 - Refleja el valor actualizado de los activos, proporcionando una imagen financiera más precisa y atractiva para inversionistas y entidades financieras
- **Fortalecimiento del patrimonio:**
 - Aumenta la base patrimonial al incluir el superávit por revaluación, lo que mejora indicadores financieros como la relación deuda/patrimonio.
- **Atractivo para financiamiento:**
 - Mejora la capacidad de la empresa para negociar mejores términos de crédito, al proyectar una mayor solvencia (Luna & Jacho, 2024).

2.8.2.3 *Desventajas del método de revaluación*

- **Costos administrativos elevados:**
 - Requiere evaluaciones periódicas realizadas por peritos, lo que representa un costo adicional para la empresa

- **Impacto en la depreciación:**
 - Incrementa los gastos de depreciación en los períodos siguientes debido a los valores ajustados, lo que puede reducir la utilidad neta.
- **Volatilidad en los estados financieros:**
 - Los cambios en el valor razonable pueden introducir fluctuaciones significativas, afectando la estabilidad de los informes financieros (Hernández, Mendoza., 2019, pág. 52)
- **Implicaciones prácticas**

En estudios de caso, como el de (Bastidas & Champutiz, 2019) se demostró que la adopción del método de revaluación genera un impacto positivo en la percepción financiera de la empresa, pero requiere una planificación estratégica para manejar los desafíos asociados, como el incremento en la depreciación acumulada y los costos de revaluación.

2.9 Estados Financieros

Los Estados Financieros son el resultado final del proceso contable, que se presentan de manera estructurada la situación y evolución financiera de una entidad en una fecha específica o durante un período contable. Su propósito principal es proporcionar información los resultados de las operaciones, los cambios en el capital contable y los recursos o fuentes de la entidad, con el fin de ayudar a los usuarios de aquella información en el proceso de toma de decisiones (Guim-Bustos et al., 2023, p. 152).

2.9.1 Clasificación de los estados financieros

- **Estado de situación financiera:** “Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas del activo, pasivo y patrimonio, y determinan la posición financiera de la empresa en un momento determinado. La situación financiera se refiere a la posición que tiene un ente respecto al origen de los recursos que dispone como activos y la capacidad de pago de las deudas contraídas” (Zapata, 2017, p. 89).
- **Estado de resultados integrales:** “Es un informe contable fundamental preparado periódicamente para medir la situación económica integral de una entidad, encargado de presentar de forma comparativa, clasificada y ordenada las cuentas de ingresos, costos y gastos, cuya relación permite establecer la utilidad o pérdida obtenida” (Zapata, 2017, p. 332).

- **Estado de cambio en el patrimonio neto:** Presenta el resultado del período sobre el que e informa, las partidas de ingresos y gastos reconocidos en otros resultados integrales para el período, los efectos de los cambios en políticas contables, las correcciones de errores reconocidos en el período, los importes de las inversiones realizadas y los dividendos y otras retribuciones recibidas, durante el período por los inversores en patrimonio (Oficina Global IFRS, 2015).
- **Estado de flujo de efectivo:** Un informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un período, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura (Zapata, 2017, p. 444).
- **Notas aclaratorias:** “Permiten a la entidad emitir una explicación detallada de la normativa contable que fue aplicada y el método utilizado para reflejar los valores de las distintas cuentas en los Estado Financieros” (IASB, 2009).

2.10 Análisis Financiero

- **Análisis vertical:** Forma de verificar como se distribuye todas componentes de los Estados Financieros de una entidad. De acuerdo con Estupiñán (2020), “En el análisis vertical, se expresa cada partida de los Estados Financieros como un porcentaje de una partida clave, como el total de activos para comparar los componentes de los Estados Financieros con relación a todo” (p.83).
- **Análisis horizontal:** Esta técnica se utiliza para comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo. Se comparan los valores que se encuentran en los Estados Financieros de varios años, expresando la tasa de cambio en términos porcentuales o en valores absolutos (Estupiñán, 2020, p.83).

2.11 Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son herramientas que permiten evaluar el desempeño económico de una entidad mediante la comparación de diferentes variables financieras, facilitado la toma de decisiones informadas (Sánchez, 2008).

Razones de liquidez: Determinar la capacidad de cubrir una deuda a corto plazo de manera inmediata.

Razones de endeudamiento: Evalúa la capacidad de una entidad en cubrir sus obligaciones a largo plazo.

Razones de rentabilidad: Evalúa la capacidad de una entidad para generar ganancias en relación con los recursos que fueron utilizados.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Método de investigación

El método que se utilizó dentro del presente trabajo de investigación fue el método deductivo tomando como base las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para pymes sección 17 para el tratamiento de Propiedad Planta y Equipo. Este enfoque permitió identificar la incidencia de la normativa en los Estados Financieros de la entidad objeto de estudio.

3.2 Tipo de investigación

La investigación se realizó de la siguiente manera:

- **Documental:** Es documental ya que permitió obtener información de los documentos que fue proporcionada por la entidad acerca de Propiedad Planta y Equipo.
- **Campo:** Es de campo porque la investigación se realizó in situ donde se encuentran la Propiedad Planta y Equipo.

3.3 Diseño de investigación

El diseño del proyecto de investigación que se utilizó es el no experimental de acuerdo con Hernández & Mendoza (2018) “Se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Este tipo de diseño se basa en la observación de fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, permitiendo un análisis posterior de los datos recolectados” (p. 152).

Igual, es de tipo transversal porque describe variables y analiza su incidencia e interrelación en un momento dado (Hernández & Mendoza, 2018).

3.4 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación utilizado fue cualitativo puesto que se realizó un análisis de la NIIF para pymes sección 17 en la cual nos dio a conocer como debe ser el tratamiento de Propiedad Planta y Equipo que tiene la compañía y también cuantitativa ya que desde el punto de vista de (Belloso & Lizardo, 2023) “Se caracteriza por ser objetivo, sistemático y deductivo buscando establecer patrones y relaciones entre variables”.

3.5 Nivel de la investigación

El nivel de investigación que se aplicó fue descriptivo, debido a que permitió recopilar y organizar información detallada sobre como las NIIF para pymes sección 17 afectan en la presentación e interpretación de los Estados Financieros.

3.6 Población de estudio

La población seleccionada para la presente investigación se conformó por el personal, específicamente el Contador de ADECAMOR Cía Ltda.

Tabla 2

Población de estudio

CARGO	CANTIDAD
Contador	1
TOTAL	1

Nota. Elaborado de acuerdo con la información proporcionada por ADECAMOR Cía Ltda.

Población documental

Para el desarrollo de la presente investigación es necesario contar con ciertos documentos para su respectivo análisis de la incidencia de las NIIF para pymes sección 17 en los Estados Financieros de la compañía ADECAMOR Cía Ltda., mismo que se señala en la tabla 3.

Tabla 3

Población documental

ESTADOS FINANCIEROS	CANTIDAD
Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados	1
Total	2

Nota. Elaboración en base a la información de ADECAMOR Cía Ltda.

3.7 Tamaño de la muestra

En la presente investigación no se realizó obtención de muestras, dado que se empleó la totalidad de la población objeto de estudio.

3.8 Técnicas de recolección de datos

- **Observación:** Se aplicó la técnica de observación para realizar un análisis de las NIIF para pymes sección 17 con respecto a los Estados Financieros.
- **Entrevista:** Se realizó una entrevista dirigida al contador de la compañía ADECAMOR para obtener información detallada del componente de estudio.
- **Análisis documental:** El análisis documental permitió obtener datos sobre el componente de propiedad planta y equipo correspondiente a las NIIF para pymes sección 17.

3.9 Instrumentos de investigación

- **Ficha de observación:** Se utilizó como instrumento la ficha de observación ya que permitió recopilar y organizar datos relevantes de manera sistemática facilitando el análisis y la interpretación de la información.
- **Guía de entrevista:** Se diseñó una guía de entrevistas con preguntas enfocadas a profundizar la comprensión del tema de investigación.
- **Guía de análisis de documentos:** Se utilizó la guía de análisis documental ya que con ello se recopiló la información relevante sobre la aplicación práctica de la sección 17 NIIF para las pymes en los Estados Financieros de la compañía.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Entrevista

Tabla 4

Resultado de la entrevista al contador de la empresa

Pregunta	Respuesta
1.- ¿Se han reconocido las propiedades, planta y equipo de acuerdo con los criterios establecidos en las NIIF para Pymes sección 17?	Realizamos el reconocimiento de Propiedad Planta y Equipo de acuerdo con los criterios establecidos en la sección 17 de las NIIF para pymes. Esto incluye asegurar que estos activos generen beneficios económicos a futuro y que sus costos se midan de manera confiable, garantizando así una representación fiable en nuestros Estados Financieros.
2.- ¿Qué elementos conforman el costo de adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo?	El costo de adquisición de un elemento de Propiedad Planta y Equipo incluye el precio de compra, los costos atribuibles como transporte e instalación, impuestos no recuperables entre otros gastos necesarios para su operación.
3.- ¿Cómo se mide inicialmente un elemento de propiedad, planta y equipo?	La medición inicial se lo realiza al costo de adquisición del Activo.
4.- ¿Cómo se contabilizan los costos posteriores relacionados con un elemento de propiedad, planta y equipo?	La política que aplica la empresa para registrar los costos posteriores es el Modelo de Costo, es decir el Costo del Activo menos la Depreciación Acumulada menos Deterioro Acumulado.
5.- ¿Se efectúa medición posterior de Propiedad Planta y Equipo en la entidad?	La empresa basa sus registros en el Modelo de Costo, sin embargo, se está analizando la posibilidad de realizar la medición posterior a través de método de revaluación a fin de medir los impactos en los Estados Financieros de la empresa.
6.- ¿Qué modelo de reconocimiento posterior utiliza en la entidad?	La empresa basa sus registros en el Modelo de Costo
7.- ¿Cómo se presenta la propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para Pymes Sección 17?	Todo el grupo de Propiedad Planta y Equipo se visualiza en los Estados Financieros de la empresa dentro del Grupo de Activos No Corrientes. En el cual se puede evidenciar el costo menos la depreciación y menos deterioro.
8.- ¿Qué información se debe revelar sobre propiedad, planta y equipo en los Estados Financieros?	La información que revelamos en nuestros Estados Financieros es información clave sobre Propiedad Planta y Equipo para asegurar la transparencia en la situación financiera. Esto incluye el valor en libros de los activos entre otros.

9.- ¿Cuál es el impacto de la aplicación de las NIIF para Pymes Sección 17 en las cifras de los estados financieros?	La aplicación de las NIIF en la información financiera de la empresa proporcionará a sus Estados Financieros mayor transparencia, fiabilidad y calidad, esto permitirá que los usuarios como futuros inversores, así como a proveedores y sector financiero le permitan conocer que la entidad cuenta con la ventaja competitiva con relación al resto de empresa que se dedican al segmento de expendio de combustible. Esto nos permitirá también en lo futuro abrir nuevas líneas de crédito para adquirir nuevas estaciones de servicios que fortalezca la generación de ingresos dentro de nuestra organización.
10.- ¿Cómo afecta la aplicación de las NIIF para Pymes Sección 17 a los indicadores financieros de la empresa?	La aplicación de las NIIF para PYMES Sección 17 en nuestra empresa puede generar varios efectos en los indicadores financieros como, por ejemplo: Impacto en el efectivo y equivalentes, la revaluación de activos no afecta directamente los flujos de efectivo, pero los cambios en los gastos de depreciación y en las pérdidas por deterioro pueden influir en la utilidad neta, lo cual podría tener un efecto indirecto en los indicadores de liquidez como el índice de cobertura.
11.- ¿Cómo contribuye la información financiera elaborada bajo NIIF para Pymes Sección 17 a la toma de decisiones de la empresa?	La información que repose en los Estados Financieros elaborados bajo la NIIF para PYMES Sección 17, proporciona una base sólida y estandarizada para la toma de decisiones en la empresa. Como, por ejemplo, Inversiones de Capital.

Nota. Contador de la Empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

4.2 Análisis de los resultados de la entrevista realizada al contador de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

El análisis de los resultados de la entrevista acerca de la aplicación de la NIIF para PYMES Sección 17, relativa a Propiedad, Planta y Equipo, proporciona un panorama integral del manejo contable y la relevancia de estos activos en la empresa ADECAMOR Cía. Ltda, siendo una organización que sigue estas normativas contables. A continuación, se presenta un resumen y análisis de los aspectos más relevantes:

Tabla 5

Análisis de los resultados de la entrevista

Aspecto	Descripción
1 reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo	<ul style="list-style-type: none"> • Conformar a la NIIF para PYMES. • Basado en la probabilidad de beneficios futuros y medición fiable. • Asegura una base sólida para los Estados Financieros.
2. Costo de adquisición	<ul style="list-style-type: none"> • El costo de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo incluye el precio de adquisición y los costos incurridos hasta la puesta en funcionamiento del activo, como los honorarios por instalación. • La correcta identificación y clasificación de estos costos asegura que se refleje adecuadamente el valor de los activos en los estados financieros, lo cual puede influir en la depreciación futura y en la toma de decisiones de inversión.
3. Medición inicial	<ul style="list-style-type: none"> • Los activos se miden a un costo de adquisición. • Establece una base confiable para la depreciación y análisis de deterioro.
4. Costos	<ul style="list-style-type: none"> • Utilizar el modelo de costo: depreciación y deterioros. • Evaluación de la opción de revaluación puede impactar resultados y resultados contables.
5. Medición y presentación en los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Presentados como Activos No Corrientes. • Ajustes por depreciación y deterioro acumulado. • Proporciona claridad sobre el estado de los activos.
6. Información revelada en los estados financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Se revela información importante como la base de medición, el método de depreciación, la vida útil de los activos, y la conciliación de los importes en libros al inicio y final del periodo.

	<ul style="list-style-type: none"> • Estas revelaciones son fundamentales para garantizar la transparencia y la fiabilidad de los estados financieros, proporcionando a los inversores y otros interesados la información necesaria para evaluar la situación financiera de la empresa.
7. Impacto en los estados y los indicadores financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Mayor transparencia y fiabilidad en los estados financieros. • Mejora percepción ante inversores, proveedores y entidades financieras. • Revaluación puede influir en utilidad neta y en indicadores como el índice de cobertura
8. Toma de decisiones basada en la NIIF para PYMES Sección 17	<ul style="list-style-type: none"> • Base sólida para decisiones estratégicas como inversión de capital. • Análisis de costo vs. valor razonable para planificación futura. • Mejora la gestión de recursos

La implementación de la NIIF para PYMES Sección 17 refuerza la transparencia y calidad de la información financiera de ADECAMOR Cía. Ltda., proporcionando ventajas competitivas y mejorando la gestión financiera tanto interna como externa

4.3 Análisis vertical del balance general de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

4.3.1 Activo Corriente

Tabla 6

Análisis vertical del activo corriente

Código	Nombre de la cuenta	Subtotal	Total	Valor	Porcentaje
1.	Activo			<u>\$ 3.576.782,31</u>	
1.1.	Activo corriente		\$ 1.183.907,35	\$1.183.907,35	100%
1.1.1.	Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 251.295,85		\$ 251.295,85	21,23%
1.1.2.	Activos financieros	\$ 240.974,82		\$ 240.974,82	20,35%
1.1.3.	Inventarios	\$ 157.553,34		\$ 57.553,34	13,31%
1.1.4.	Servicios y otros pagos anticipados	\$ 455.071,78		\$ 55.071,78	38,44%
1.1.5.	Activos por impuestos corrientes	\$ 79.011,56		\$ 9.011,56	6,67%

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

El balance general proporcionado muestra una estructura financiera detallada de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda., dedicada a la comercialización de combustible para vehículos automotores y motocicletas. El análisis se centrará en los activos corrientes y no corrientes, proporcionando una interpretación clara de su estado financiero.

Activos corrientes: \$1.183.907,35 (100%)

Los activos corrientes representan el 33,10% del total de los activos de la empresa, lo que significa que una parte considerable de los recursos de la empresa se encuentra en activos líquidos o de rápida conversión en efectivo.

Componentes de los activos corrientes:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo: \$251,295.85 (21%)**

El efectivo y sus equivalentes representan una porción sólida de los activos corrientes. Tener 21% de los activos corrientes en efectivo garantiza que la empresa tiene suficiente liquidez para cubrir sus compromisos de corto plazo. Esto es positivo, ya que la empresa puede enfrentar de manera eficaz sus pagos operativos y obligaciones financieras inmediatas sin necesidad de recurrir a financiamiento externo.

- **Activos financieros: \$240,974.82 (20%)**

Los activos financieros corresponden al 20% de los activos corrientes. Estos podrían incluir inversiones a corto plazo, depósitos o instrumentos financieros que generan ingresos pasivos. Tener esta cantidad bien gestionada puede ayudar a mejorar la rentabilidad de los recursos disponibles, mientras se mantiene una reserva de fondos accesible.

- **Inventarios: \$157,553.34 (13%)**

El inventario representa el 13% de los activos corrientes. Para una empresa que comercializa combustible, esto es un porcentaje adecuado, ya que necesita tener existencias para satisfacer la demanda sin caer en problemas de desabastecimiento. Sin embargo, mantener un nivel adecuado de inventarios es clave, ya que un exceso puede generar costos adicionales o deterioro de los productos.

- **Servicios y otros pagos anticipados: \$455,071.78 (38%)**

Este rubro es uno de los más destacados, representando el 38% de los activos corrientes. Puede incluir pagos anticipados a proveedores, seguros o contratos de servicios a largo plazo. Aunque estos pagos anticipados son necesarios, es importante monitorear que no se exceda este nivel, ya que inmovilizan recursos que podrían ser utilizados para fines operativos inmediatos.

- **Activos por impuestos corrientes: \$79,011.56 (7%)**

Este rubro es el 7% de los activos corrientes, lo que refleja créditos fiscales o pagos de impuestos en exceso que la empresa puede recuperar o aplicar a sus obligaciones fiscales futuras. Esto puede mejorar la liquidez de la empresa a corto plazo.

La empresa muestra una estructura saludable de activos corrientes. Con un 21% en efectivo y un 20% en activos financieros, la empresa mantiene una sólida base de liquidez para cubrir necesidades operativas inmediatas. Sin embargo, el 38% en pagos anticipados indica que la empresa ha destinado una cantidad significativa a compromisos futuros. Aunque esto no es necesariamente negativo, es crucial que estos anticipos no afecten su capacidad para responder a otras necesidades de liquidez.

4.3.2 Activo no corriente

Tabla 7

Análisis vertical del activo no corriente

Código	Nombre de la cuenta	Subtotal	Total	Valor	Porcentaje
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.392.874,96	\$ 2.392.874,96	100%
1.2.1.1.	TERRENOS	\$1.660.710,06		\$ 1.660.710,06	69%
1.2.1.1.01	Terrenos Chimborazo	\$ 175.219,41			
1.2.1.1.04	Terreno Centenario	\$ 606.650,46			
1.2.1.1.05	Terreno Natabuela	\$ 878.840,19			
1.2.1.2.	EDIFICIOS	\$ 557.853,75		\$ 557.853,75	23%
1.2.1.2.04	Edificios Centenario	\$ 223.349,54			
1.2.1.2.05	Edificio Natabuela	\$ 233.019,77			
1.2.1.2.06	Edificio Natabuela Remodelación	\$ 101.484,44			
1.2.1.3.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.930,85		\$ 3.930,85	0%
1.2.1.3.03	Muebles y Enseres Fe	\$ 3.030,85			
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres Ce	\$ 900,00			
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 198.501,18		\$ 198.501,18	8%

1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo Chimborazo	\$	33.578,13			
1.2.1.6.02	Maquinaria y Equipo By Pass	\$	41.711,18			
1.2.1.6.03	Maquinaria y Equipo Ferrari	\$	46.667,13			
1.2.1.6.04	Maquinaria y Equipo Centenario	\$	39.895,42			
1.2.1.6.05	Maquinaria y Equipo Natabuela	\$	36.649,32			
1.2.1.8.	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			\$ 64.294,49	\$ 64.294,49	3%
1.2.1.8.01	Equipo de Computación Chimborazo	\$	10.831,33			
1.2.1.8.02	Equipo de Computación Ferrari	\$	26.221,62			
1.2.1.8.03	Equipo de Computación By Pass	\$	10.243,39			
1.2.1.8.04	Equipo de Computación Centenario	\$	11.989,57			
1.2.1.8.05	Equipo de Computación Natabuela	\$	5.008,58			
1.2.1.9.	VEHÍCULOS			\$ 117.303,58	\$ 117.303,58	5%
1.2.1.9.03	Vehículos By Pass	\$	117.303,58			

1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN		\$ -209.718,95		\$ -209.718,95	-9%
	ACUMULADA PROPIEDAD					
	PLANTA Y EQU					
1.2.1.12.01.	(-) DEP ACUM	\$	-63.469,93			
	MAQUINARIA Y EQUIPO					
1.2.1.12.02.	(-) DEP ACUM EQUIPO	\$	-42.312,70			
	COMPUTACION					
1.2.1.12.03.	(-) DEP ACUM EQUIPO	\$	-81.041,05			
	EDIFICIOS					
1.2.1.12.04.	(-) DEP ACUM EQUIPO	\$	-22.487,96			
	VEHÍCULOS					
1.2.1.12.05.	(-) DEP ACUM MUEBLES Y	\$	-407,31			
	ENSERES					

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

Los activos no corrientes de ADECAMOR Cía. Ltda., que representan el 67% del total de los activos, consisten principalmente en inversiones en propiedad, planta y equipo. Estos activos son fundamentales para las operaciones de la empresa, que se dedica a la comercialización de combustible para vehículos automotores y motocicletas. Debido a la naturaleza de su negocio, una inversión sólida en infraestructura y equipos es esencial para el correcto funcionamiento de las operaciones

Componentes de los activos no corrientes:

- **Propiedad, planta y equipo: \$2,392,874.96 (100% de los activos no corrientes)**

Esta categoría abarca todos los activos fijos necesarios para la actividad comercial de la empresa. Se desglosa en terrenos, edificios, muebles, maquinaria, equipo y vehículos que permiten a la empresa operar de manera eficiente.

- **Terrenos: \$1.660.710,06 (69%)**

Los terrenos representan el 69% de los activos no corrientes. Dado que los terrenos no se deprecian, su valor tiende a mantenerse o incluso apreciarse con el tiempo. Para ADECAMOR Cía. Ltda., los terrenos son un activo estratégico, ya que proporcionan el espacio necesario para el almacenamiento de combustible y la infraestructura operativa. Estos terrenos son esenciales para el negocio, ya que facilitan el almacenamiento seguro y eficiente del combustible, una prioridad en este tipo de industria.

- **(-) Depreciación acumulada: -\$209,718.95 (-9%)**

La depreciación acumulada refleja el desgaste normal de los activos como edificios, maquinaria y equipo debido al uso y al paso del tiempo. Aunque este monto es negativo, es parte del ciclo de vida de los activos a largo plazo. En el contexto de una empresa como ADECAMOR Cía. Ltda., esto es importante, ya que el mantenimiento adecuado de estos activos permite prolongar su vida útil y asegurar la eficiencia operativa.

- **Edificios: \$557,853.75 (23%)**

Los edificios representan el 23% de los activos no corrientes, lo que refleja una inversión significativa en infraestructura. Estos edificios son clave para las operaciones de la empresa, albergando tanto la administración como las instalaciones necesarias para el almacenamiento y distribución de combustible. Aunque los edificios se deprecian con el tiempo, siguen siendo una inversión importante para garantizar la capacidad operativa a largo plazo.

- **Maquinaria y equipo: \$198,501.18 (8%)**

La maquinaria y equipo constituyen el 8% de los activos no corrientes. En una empresa dedicada a la comercialización de combustible, estos activos son esenciales para el manejo, almacenamiento y distribución eficiente de los productos. Aunque este

porcentaje no es elevado en comparación con otros activos, su mantenimiento es crucial para asegurar la continuidad operativa y la seguridad en las operaciones diarias.

- **Muebles y enseres: \$3,930.85 (0%)**

Los muebles y enseres representan un porcentaje insignificante dentro de los activos no corrientes, con un 0%. Este rubro tiene poca relevancia en comparación con otros activos críticos para las operaciones de la empresa, como la maquinaria o los vehículos.

- **Equipo de computación: \$64,294.49 (3%)**

El equipo de computación representa el 3% de los activos no corrientes. Estos equipos son necesarios para las tareas administrativas, como la gestión de inventarios, control de ventas y otros aspectos operativos. Aunque su valor no es significativo en términos porcentuales, es importante para asegurar la eficiencia en la gestión y el control de las operaciones de la empresa.

- **Vehículos: \$117,303.58 (5%)**

Los vehículos constituyen el 5% de los activos no corrientes. Estos son fundamentales para la distribución del combustible y el transporte logístico, una parte vital del negocio de ADECAMOR Cía. Ltda.

Con base a lo anterior ADECAMOR Cía. Ltda. mantiene una estructura sólida de activos no corrientes, con una fuerte inversión en terrenos y edificios, que juntos constituyen el 92% de los activos no corrientes. Esta distribución es típica para empresas con operaciones fijas y centradas en la comercialización de combustibles, donde el almacenamiento seguro y la infraestructura adecuada son fundamentales.

Aunque la depreciación acumulada es un factor inevitable en los activos de largo plazo, la empresa sigue manteniendo una inversión significativa en sus activos físicos clave, como maquinaria, equipo de computación y vehículos. Estos activos son esenciales para asegurar el buen funcionamiento de la operación logística y la distribución de combustible, lo que es crítico para el éxito de una empresa en este sector.

4.3.3 Pasivo corriente

Tabla 8

Análisis vertical pasivo corriente

Código	Nombre de la cuenta	Valor	Porcentaje
2,	PASIVOS	<u>\$ 2.708.603,45</u>	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 1.367.660,41	
2.1.10.	Anticipos clientes	\$ 1.546,41	0,11%
2.1.3.	Cuentas y documentos por pagar	\$ 727.750,18	53,21%
2.1.4.	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 358.872,37	26,24%
2.1.7	Otras obligaciones corrientes	\$ 247.163,73	18,07%
2.1.8.	Cuentas por pagar diversas relacionadas	\$ 32.327,72	2,36%

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

El pasivo corriente representa el 50,49% del total de los pasivos de la empresa. Los pasivos corrientes son las obligaciones que deben ser pagadas en el corto plazo, generalmente dentro de un año. Para ADECAMOR Cía. Ltda., estos pasivos reflejan los compromisos financieros inmediatos necesarios para sostener sus operaciones diarias y su cadena de suministro de combustible.

Componentes del pasivo corriente:

- **Anticipos clientes: \$1,546.41 (0,11%)**

Este rubro, que representa el 0,11% del pasivo corriente, refleja montos pequeños recibidos de los clientes como anticipo de futuras entregas de combustible. Si bien no es un componente significativo, indica que la empresa puede estar recibiendo pagos por adelantado, lo cual ayuda a financiar sus operaciones a corto plazo.

- **Cuentas y documentos por pagar: \$727,750.18 (53,21%)**

Las cuentas por pagar a proveedores indican que ADECAMOR Cía. Ltda. está financiando una gran parte de su operación a través de crédito con proveedores. El mayor monto corresponde a Proveedores Nacionales Chimborazo y Proveedores Nacionales Centenario, que en conjunto suman más de \$600,000. Esto podría estar relacionado con

las compras de grandes volúmenes de combustible para distribución. Una gestión adecuada de estas cuentas es vital para mantener relaciones comerciales positivas y asegurar el suministro continuo de combustible.

- **Obligaciones con instituciones financieras: \$358,872.37 (26, 24%)**

ADECAMOR Cía. Ltda. ha tomado varios préstamos a corto plazo con diferentes instituciones financieras. Esto es común en empresas que necesitan financiamiento adicional para cubrir compras de inventario o para mantener el flujo de efectivo. La presencia de múltiples préstamos sugiere que la empresa puede estar utilizando líneas de crédito activamente para manejar sus operaciones. Es importante que la empresa gestione estos préstamos de manera eficiente para evitar presiones de liquidez, especialmente porque un nivel elevado de obligaciones financieras podría afectar la capacidad de la empresa para operar sin interrupciones.

- **Otras obligaciones corrientes: \$247,163.73 (18,07%)**

Las otras obligaciones corrientes, que constituyen el 18% muestra obligaciones relacionadas con impuestos y beneficios a empleados. Los montos pendientes de pagar al IESS y los impuestos reflejan compromisos fiscales importantes que deben liquidarse para evitar sanciones y asegurar el cumplimiento de las normativas laborales y tributarias.

- **Cuentas por pagar diversas relacionadas: \$32,327.72 (2,36%)**

Este rubro, que representa el 2%, refleja pequeñas deudas relacionadas con tarjetas de crédito y otras cuentas menores. Estos gastos son típicos en empresas que manejan múltiples transacciones operativas diarias y utilizan tarjetas de crédito para cubrir ciertos gastos de operación. Es importante que la empresa gestione estas deudas de manera eficiente para evitar acumulaciones innecesarias de intereses.

Con base a lo anterior, la empresa tiene un nivel importante de pasivos corrientes, el 53% en cuentas por pagar a proveedores, lo que refleja que ADECAMOR Cía. Ltda. financia gran parte de su operación con crédito de proveedores. Esto es común en la industria del combustible, donde el ciclo de efectivo es crucial. La dependencia de las obligaciones financieras (26%) indica un uso de préstamos a corto plazo, lo que es típico para cubrir fluctuaciones en los precios del combustible y la demanda de efectivo operativa. Sin embargo, debe mantenerse un control sobre el manejo de deuda a corto plazo para evitar problemas de liquidez.

4.3.4 Pasivo no corriente

Tabla 9

Análisis vertical pasivo no corriente

Código	Nombre de la cuenta	Valor	Porcentaje
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1.340.943,04	
2.2.3.	Obligaciones con instituciones financieras	\$ 1.223.440,81	91,24%
2.2.4.	Otras obligaciones	\$ 6.116,86	0,46%
2.2.9.	Pasivos diferidos	\$ 111.385,37	8,31%

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

El pasivo no corriente está compuesto por aquellas obligaciones que la empresa deberá pagar en un plazo superior a un año. Este tipo de pasivos incluye préstamos a largo plazo, obligaciones financieras diferidas y otros compromisos que no son exigibles en el corto plazo. En el caso de ADECAMOR Cía. Ltda., que se dedica a la comercialización de combustibles, el pasivo no corriente juega un papel clave en la financiación de inversiones a largo plazo, como infraestructura, equipos y expansión operativa.

- **Obligaciones con instituciones financieras: \$1,223,440.81 (91,24% del pasivo no corriente)**

El hecho de que el 91,24% del pasivo no corriente esté vinculado a préstamos bancarios a largo plazo indica que la empresa ha realizado inversiones importantes, financiadas a través de deuda. Para una empresa como ADECAMOR Cía. Ltda., que necesita infraestructura especializada para almacenar grandes volúmenes de combustible, el uso de financiamiento a largo plazo es una estrategia común. Estos préstamos permiten a la empresa amortizar grandes inversiones durante varios años, reduciendo la presión sobre el flujo de caja a corto plazo.

- **Otras obligaciones: \$6,116.86 (0,46% del pasivo no corriente)**

Aunque 0.46% puede parecer un porcentaje insignificante dentro del pasivo no corriente, estas obligaciones pueden involucrar compromisos importantes que deben ser monitoreados cuidadosamente. Contratos a largo plazo, pagos diferidos o acuerdos con proveedores de servicios clave podrían tener un impacto considerable en las operaciones futuras de la empresa si no se gestionan adecuadamente.

- **Pasivos diferidos: \$111,385.37 (8,31% del pasivo no corriente)**

La presencia de pasivos diferidos con el 8,31% sugiere que la empresa ha postergado el reconocimiento de ciertos ingresos o el pago de ciertos impuestos hasta un momento futuro. Este es un enfoque contable que puede ayudar a la empresa a gestionar mejor su flujo de efectivo, especialmente cuando los ingresos se reconocen gradualmente durante un periodo más largo. En el caso de ADECAMOR Cía. Ltda., este enfoque puede ser útil para equilibrar el impacto fiscal de sus operaciones y mejorar la gestión de su flujo de caja.

Considerando el análisis anterior el pasivo no corriente de ADECAMOR Cía. Ltda. está altamente concentrado en obligaciones con instituciones financieras, que representan el 91% de sus compromisos a largo plazo. Esto indica que la empresa ha utilizado financiamiento bancario para realizar inversiones significativas en infraestructura y activos fijos, lo cual es común en el sector de comercialización de combustibles, donde se necesitan instalaciones costosas para el almacenamiento y distribución.

4.3.5 Patrimonio

Tabla 10

Análisis vertical del Patrimonio

Código	Nombre de la cuenta	Valor	Porcentaje
3,	PATRIMONIO	\$ 868.178,86	
3.1.	Capital	\$ 363.000,00	42%
3.4.	Reservas	\$ 7.721,00	1%
3.6	Resultados acumulados	\$ 225.714,25	26%
3.7	Resultados ejercicio	\$ 271.743,61	31%

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

El patrimonio total de ADECAMOR Cía. Ltda. asciende a \$868,178.86, representando los recursos propios de la empresa, que incluyen tanto el capital invertido por los propietarios como los resultados acumulados y las ganancias generadas durante el ejercicio fiscal actual. A continuación, se analiza cada componente del patrimonio, su peso relativo y su interpretación.

- **Capital: \$363,000.00 (42% del patrimonio total)**

El hecho de que el 42% del patrimonio esté compuesto por capital social indica que la empresa tiene una base sólida de recursos aportados por los propietarios. Esta cifra

es adecuada, ya que un porcentaje alto en capital refleja que la empresa no ha dependido exclusivamente de utilidades pasadas o financiamiento externo para mantenerse en operación. Esto proporciona una estabilidad financiera importante, sobre todo en una industria como la comercialización de combustible, que requiere inversiones constantes en infraestructura y activos fijos.

- **Reservas: \$7,721.00 (1% del patrimonio total)**

Las reservas representan el 1% del patrimonio, un monto relativamente pequeño. Las reservas suelen ser utilidades retenidas por la empresa para fines específicos, como inversiones futuras, contingencias o estabilidad financiera.

Interpretación de las Reservas:

- **Resultados acumulados: \$225,714.25 (26% del patrimonio total)**

La empresa ha retenido un porcentaje considerable de sus utilidades pasadas, lo que le permite autofinanciar parte de su operación y crecimiento. Esta política de reinversión es favorable, ya que ayuda a consolidar la estabilidad financiera de la empresa a largo plazo. Con el 26% del patrimonio compuesto por utilidades retenidas, la empresa tiene margen de maniobra para realizar inversiones estratégicas, como mejorar infraestructura o adquirir más inventario de combustible.

- **Resultados del ejercicio: \$271,743.61 (31% del patrimonio total)**

Los resultados del ejercicio representan el 31% del patrimonio, lo que corresponde a las utilidades netas generadas por la empresa durante el último año fiscal. Este valor refleja directamente la rentabilidad de las operaciones de la empresa en el año reciente.

4.3.6 Indicadores financieros para ADECAMOR Cía. Ltda.

Para analizar el estado financiero de ADECAMOR Cía. Ltda., vamos a calcular algunos indicadores financieros clave a partir de los datos del balance general. Estos indicadores nos ayudarán a entender la liquidez, la solvencia, la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa.

Tabla 11*Indicadores financieros*

Tipo de Indicadores	Indicador	Fórmula	Resultados
	Razón Corriente	$R.C \frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ $R.C \frac{1,183,919.64}{1,367,660.41} = 0,87$	La razón corriente de 0.87 indica que la empresa tiene \$0.87 en activos corrientes por cada dólar de pasivos corrientes. Esto significa que la empresa podría tener dificultades para cubrir sus obligaciones a corto plazo únicamente con sus activos corrientes. Un valor de 1 o más es generalmente preferible.
Indicadores de liquidez	Prueba ácida	$P.A \frac{\text{Activos Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ $P.A \frac{1,183,919.64 - 157,553.34}{1,367,660.41}$ $P.A \frac{1,026,366.30}{1,367,660.41} = 0,75$	La prueba ácida de 0.75 significa que, por cada dólar de pasivos corrientes, la empresa tiene \$0.75 en activos líquidos (sin contar inventarios). Este valor indica que ADECAMOR Cía. Ltda. podría enfrentar dificultades para cubrir sus pasivos corrientes sin vender inventarios, lo que puede ser un riesgo si no puede convertir rápidamente sus activos en efectivo.
	Razón de Endeudamiento	$R.E \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	La razón de endeudamiento de 3.12 indica que, por cada dólar de patrimonio, la empresa tiene

**Indicadores
de Solvencia**

$$R.E \frac{2,708,603.45}{868,178.86} = 3.12$$

\$3.12 en deuda. Esto significa que la empresa está muy apalancada, lo que podría representar un riesgo si no puede generar suficiente flujo de efectivo para cubrir sus obligaciones de deuda. Un valor menor a 1 generalmente se considera más saludable, pero depende del sector en el que opere la empresa.

Autonomía
Financiera

$$A.F \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Activos}}$$
$$A.F \frac{868,178.86}{3,576,782.31} = 0,24$$

La autonomía financiera de 0.24 indica que el 24% de los activos de la empresa están financiados con recursos propios, mientras que el resto está financiado con deuda. Este porcentaje refleja que la empresa depende en gran medida de fuentes externas para financiar sus activos.

Rentabilidad
sobre Activos
(ROA)

$$ROA \frac{\text{Resultados del Ejercicio}}{\text{Total Activos}}$$
$$ROA \frac{271,743.61}{3,576,782.31} \times 100 = 7,6\%$$

La rentabilidad sobre activos del 7.6% significa que, por cada dólar invertido en activos, la empresa genera \$0.076 en ganancias. Este es un buen indicador de eficiencia operativa, aunque depende de la industria en la que opera la empresa. Un ROA más alto indica que la empresa está utilizando bien sus activos para generar utilidades.

Indicadores de Rentabilidad	Rentabilidad sobre Patrimonio	$ROE \frac{\text{Resultados del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$ $ROE \frac{271,743.61}{868,178.86} \times 100 = 31,3\%$	Un ROE del 31.3% es muy positivo, ya que indica que la empresa genera \$0.31 en utilidades por cada dólar invertido por los accionistas. Esto sugiere que la empresa está proporcionando un excelente retorno sobre la inversión de los propietarios.
Relación de Activos Fijos a Total de Activos		$R.A \frac{\text{Propiedad planta y equipo}}{\text{Total de activos}}$ $R.A \frac{2,392,862.67}{3,576,782.31} \times 100 = 66,91\%$	El 66.91% de los activos totales de ADECAMOR Cía. Ltda. está invertido en Propiedad, Planta y Equipo, lo que es normal para una empresa de comercialización de combustibles, ya que depende fuertemente de su infraestructura física para almacenar y distribuir productos.
Relación de Depreciación Acumulada a Activos Fijos		$R.D.A \frac{\text{Deprec. Propiedad planta y equipo}}{\text{Propiedad Planta y Equipo}}$ $R.D.A \frac{209,731.24}{2,392,862.67} \times 100 = 8,76\%$	La relación de depreciación acumulada a activos fijos de 8.76% indica que una pequeña parte de los activos fijos de la empresa ya se ha depreciado, lo cual sugiere que una porción significativa de los activos sigue siendo relativamente nueva.

Nota. Balance General de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda.

4.4 Análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias

4.4.1 Ingresos

4.4.1.1 Ingreso de actividades ordinarias

Figura 2

Ingresos por actividades ordinarias



Nota. Estado de Pérdidas y Ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

Análisis e interpretación:

Ventas de bienes (99%):

- La gran mayoría de los ingresos provienen de la venta de bienes, específicamente combustible, lo que refleja el foco estratégico y operativo de la empresa en este sector. Este alto porcentaje evidencia que la rentabilidad de la empresa está altamente concentrada en un único tipo de actividad: la venta de combustibles para automotores y motocicletas.

Prestación de servicios (1%):

- Los ingresos por prestación de servicios representan una fracción mínima del total (1%). Esto sugiere que, aunque la empresa ha intentado ofrecer servicios complementarios, estos no tienen un impacto significativo en los resultados financieros. Este porcentaje refleja una oportunidad de crecimiento en la diversificación de ingresos mediante servicios adicionales.

Otros intereses por actividades ordinarias (0%):

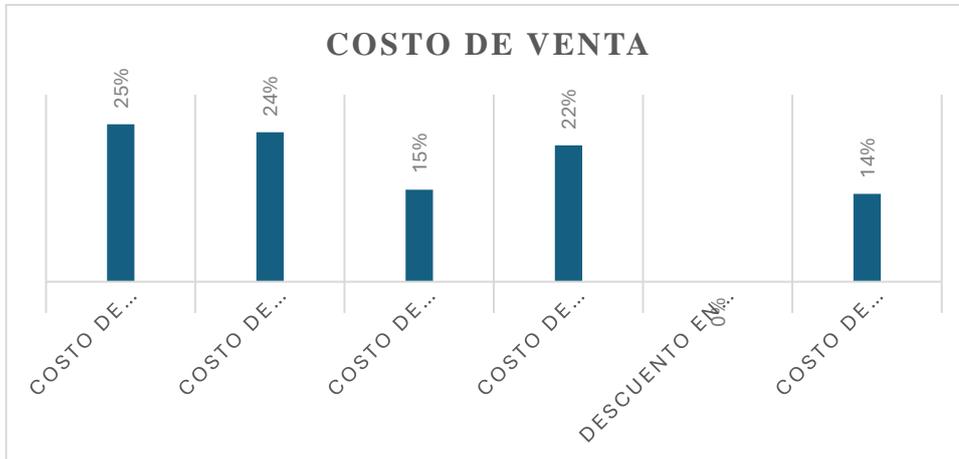
- Esta categoría tiene una participación insignificante en los ingresos, lo que indica que no existen fuentes relevantes de ingresos por intereses u otros beneficios relacionados con las operaciones diarias.

4.4.2 Costos

4.4.2.1 Costos de venta

Figura 3

Costo de venta



Nota. Estado de Pérdidas y Ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

Análisis e interpretación:

Costos de ventas:

Los costos de las estaciones Ferrari, Chimborazo y Centenario representan el 71% del total de los costos de venta, lo que indica que estas estaciones tienen un mayor volumen de operaciones y son probablemente las más relevantes para el desempeño financiero de la empresa. By Pass y Natabuela representan juntos el 29% del total de los costos de venta, lo que sugiere que, aunque son relevantes, tienen una menor participación en comparación con las otras estaciones. Estas estaciones podrían ser áreas de oportunidad para mejorar la eficiencia operativa.

Impacto del descuento en compras:

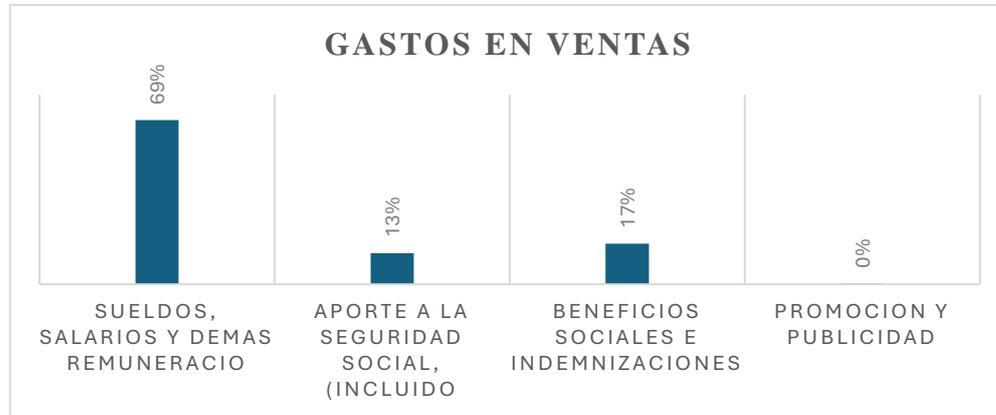
El descuento en compras del 12% es prácticamente insignificante en términos monetarios, con un impacto cercano al 0%. Esto podría reflejar que las compras con descuento son marginales o que la empresa aún tiene oportunidades para negociar mejores términos con sus proveedores.

4.4.3 Gastos

4.4.3.1 Gastos en ventas

Figura 4

Gastos en ventas



Nota. Estado de Pérdidas y Ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

Análisis e interpretación:

El gráfico refleja la composición de los gastos en ventas de la empresa ADECAMOR Cía. Ltda., detallando los principales rubros que influyen en esta categoría:

Sueldo, salarios y demás remuneraciones (69%):

La mayor parte de los gastos en ventas corresponde a remuneraciones del personal. Esto sugiere que la empresa tiene una alta dependencia del trabajo humano para ejecutar sus operaciones de venta, lo que podría incluir personal de atención en estaciones, logística y otros empleados operativos. Un porcentaje elevado en esta categoría es típico en operaciones que requieren mano de obra intensiva, pero también representa un área crítica para optimizar costos mediante la mejora de procesos.

Beneficios sociales e indemnizaciones (17%):

Esta categoría representa gastos relacionados con beneficios adicionales para los empleados, como seguros, bonificaciones o indemnizaciones. La presencia significativa de este rubro indica que la empresa se preocupa por el bienestar de su personal, aunque estos costos adicionales también impactan la rentabilidad.

Aporte a la seguridad social (13%):

Los aportes a la seguridad social constituyen el 13% de los gastos en ventas y refleja el cumplimiento de las obligaciones laborales por parte de la empresa.

Promoción y publicidad (0%):

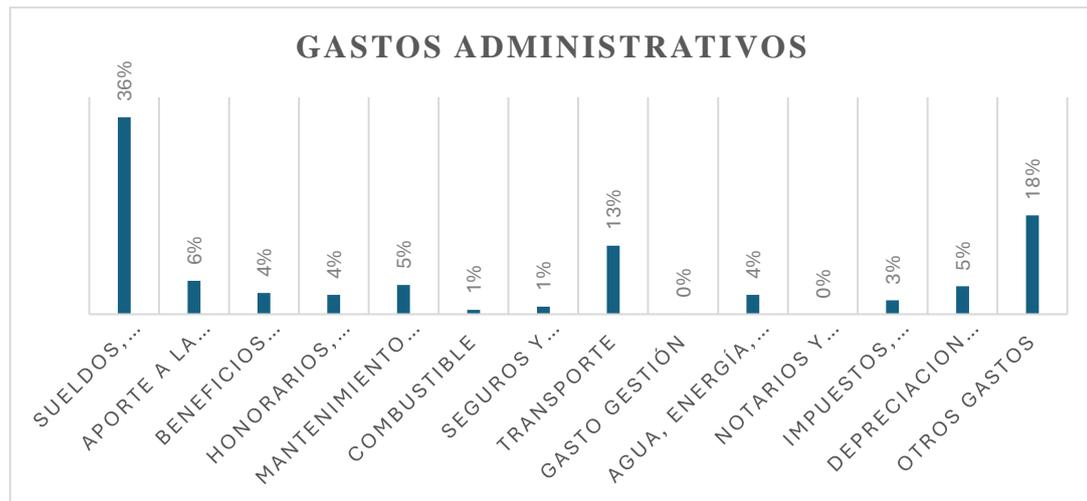
No se registran gastos en promoción y publicidad, lo que sugiere que la empresa no invierte recursos significativos en marketing o que este tipo de gastos se encuentra

registrado en otra categoría. La falta de inversión en publicidad puede limitar la atracción de nuevos clientes y el fortalecimiento de la marca.

4.4.3.2 Gastos administrativos

Figura 5

Gastos administrativos



Nota. Estado de Pérdidas y Ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

Análisis e interpretación:

El gráfico refleja la distribución de los gastos administrativos de la empresa, mostrando las principales categorías en las que se incurren costos operativos no directamente relacionados con las ventas. A continuación, se presenta un análisis detallado:

Sueldos, salarios y remuneraciones (36%):

Esta categoría representa el mayor gasto administrativo. La alta participación sugiere que una parte significativa de los recursos se destina a personal administrativo, lo cual es típico en empresas con operaciones complejas que requieren gestión y supervisión interna.

Otros Gastos (18%):

La segunda categoría más relevante es otros gastos. Esto refleja la posible presencia de gastos diversos, difíciles de clasificar en categorías específicas, lo que puede indicar áreas de mejora en la clasificación y control del presupuesto.

Gasto de Gestión (13%):

Este rubro indica que una porción importante del presupuesto se asigna a procesos de gestión interna, lo que puede incluir costos relacionados con la

administración operativa y toma de decisiones. Este nivel de gasto puede ser un indicador de la complejidad de las operaciones de la empresa.

Aporte a la seguridad social y beneficios sociales (6% y 5%):

Estos gastos reflejan el cumplimiento de las obligaciones legales hacia los empleados, así como la oferta de beneficios adicionales. La combinación de ambos rubros muestra que la empresa tiene compromiso con el bienestar del personal.

Transporte (5%):

Este gasto es relevante, posiblemente debido a la necesidad de movilización del personal o logística interna para el funcionamiento de las estaciones de servicio o para la distribución de productos complementarios.

Depreciación (3%):

La depreciación tiene una participación moderada en los gastos administrativos, lo que indica la existencia de activos fijos relacionados con la operación administrativa, como equipos de oficina o infraestructura.

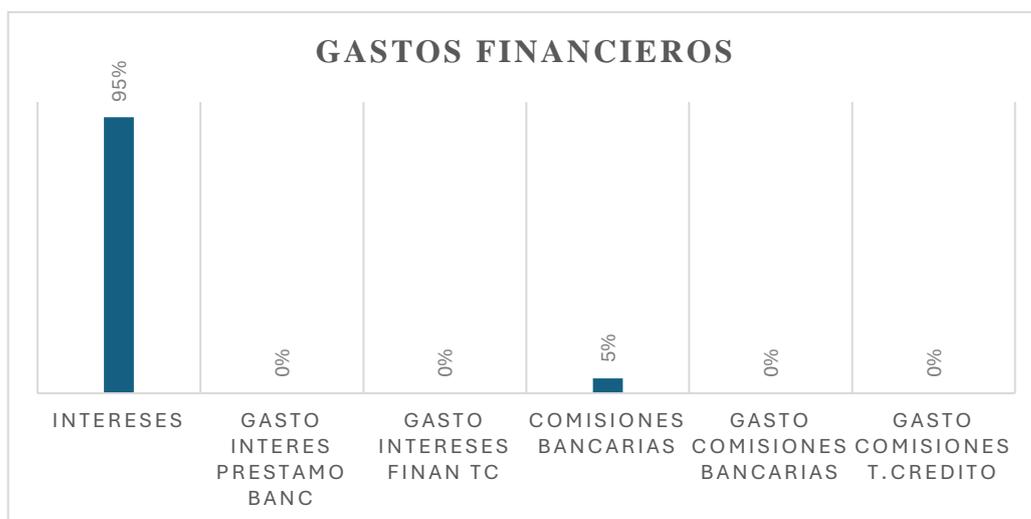
Otros rubros con baja participación (1% o menos):

Combustible, Seguros, Agua y Energía, Notarios e Impuestos representan una proporción baja. Estos gastos, aunque necesarios, no impactan significativamente en el total administrativo.

4.4.3.3 Gastos financieros

Figura 6

Gastos financieros



Nota. Estado de pérdidas y ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

Análisis e interpretación:

Intereses (95%):

La mayor parte de los gastos financieros corresponde al pago de intereses. Esto sugiere que la empresa tiene deudas o préstamos importantes con entidades financieras, lo que implica una alta carga financiera. Estos intereses probablemente se relacionen con préstamos bancarios o líneas de crédito utilizados para financiar operaciones o inversiones.

Comisiones bancarias (5%):

El 5% de los gastos financieros se asigna a comisiones bancarias, lo que indica la existencia de costos asociados con las transacciones bancarias. Estas comisiones pueden incluir costos por transferencias, mantenimiento de cuentas, o uso de servicios financieros adicionales.

Gasto por intereses en préstamos bancarios y tarjetas de crédito (0%):

No se registran gastos específicos por intereses relacionados con préstamos bancarios o tarjetas de crédito, lo que sugiere que los costos financieros importantes están concentrados en intereses generales y no en deudas puntuales con tarjetas o servicios de financiamiento específicos.

4.4.4 Indicadores financieros del estado de pérdidas y ganancias

Tabla 12

Indicadores financieros Estado de Pérdidas y Ganancias

Indicadores	Fórmula aplicada	Resultado	Interpretación
Margen bruto (%)	$\frac{\text{Ingresos totales} - \text{Costos de venta}}{\text{Ingresos totales}}$	8,01%	Indica qué porcentaje de cada dólar vendido se mantiene después de cubrir los costos directos. Un 8,01% es un margen relativamente ajustado, típico del sector de combustible.
Margen operativo (%)	$\frac{\text{Ingresos totales} - \text{Costos de venta} - \text{Gastos operativos}}{\text{Ingresos totales}}$	-5,89%	Refleja la eficiencia operativa de la empresa. El -5,89% indica que los gastos operativos superan los ingresos, lo que genera pérdidas operativas.
Margen neto (%)	$\frac{\text{Resultado neto}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$	1,06%	Mide la rentabilidad neta: el 1,06% muestra una baja utilidad neta por cada dólar ingresado, sugiriendo una alta carga de costos y gastos.

Relación Gastos Financieros / Ingresos (%)	$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$	0,55%	Muestra qué porcentaje de los ingresos se destina al pago de intereses y otros gastos financieros. Con un 0,55%, la empresa tiene una carga financiera baja.
Relación Gastos operativos/Ingresos (%)	$\frac{\text{Gastos operativos}}{\text{Ingresos totales}} \times 100$	6,95%	Refleja qué porcentaje de los ingresos es absorbido por los gastos operativos. El 6,95% indica una carga significativa que afecta la rentabilidad operativa.

Nota. Estado de pérdidas y ganancias ADECAMOR Cía. Ltda.

4.5 Aplicación del modelo de revaluación en la Empresa “ADECAMOR Cía. Ltda.” período 2022

Como se expuso en los capítulos anteriores, la empresa actualmente utiliza el método del costo para el tratamiento contable de su propiedad, planta y equipo. En el presente estudio, se propone la aplicación del método de revaluación, con el objetivo de analizar su impacto en los estados financieros y evaluar las posibles incidencias en la presentación y la toma de decisiones empresariales. Esta comparación permitirá identificar las diferencias clave entre ambos métodos, así como sus implicaciones financieras y contables.

Figura 7

Modelo de evaluación



4.5.1 Decidir la política de revaluación

La empresa ADECAMOR, dedicada a la comercialización de combustibles, ha estado aplicando hasta ahora el modelo de costo para el tratamiento contable de sus activos fijos bajo la Sección 17 de las NIIF para PYMES. Este modelo contabiliza los activos al costo de adquisición menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro, proporcionando una base estable y predecible para la valoración de activos.

No obstante, considerando las dinámicas del mercado y el deseo de reflejar un valor más realista y actualizado de sus activos en los estados financieros, ADECAMOR está evaluando cambiar su política de valoración al modelo de revaluación. Este modelo permite llevar los activos a un valor revaluado que represente el valor justo en la fecha de revaluación, menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro posterior.

4.5.2 Selección de activos para revaluación

En el marco de las NIIF para PYMES Sección 17, ADECAMOR Cía. Ltda., una empresa de Riobamba especializada en la comercialización de combustibles, ha optado por revaluar ciertos activos fijos con el fin de reflejar su valor razonable en los estados financieros de manera más precisa. Los activos sujetos a este proceso incluyen terrenos, edificios y maquinaria y equipo, seleccionados debido a su relevancia en las operaciones y potencial de crecimiento de la empresa.

Particularmente, los edificios, ubicados en zonas estratégicas, pueden haber aumentado su valor debido a la actividad del mercado inmobiliario local. Esta revaluación permite ajustar su valor contable para que represente de manera adecuada su precio actual de mercado. Asimismo, la maquinaria, que es esencial para mantener la eficiencia operativa en la comercialización de combustibles, podría haber mantenido o aumentado su valor debido a los avances tecnológicos y a las demandas del sector.

La revaluación de estos activos no solo busca actualizar la situación financiera de la empresa, sino también fortalecer la toma de decisiones estratégicas, asegurando que los activos clave se valoren de acuerdo con su verdadero potencial en el mercado. Este proceso refleja el compromiso de ADECAMOR con el cumplimiento de las mejores prácticas contables y los estándares internacionales.

Tabla 13*Activos seleccionados para la revaluación*

Código	Nombre de la cuenta	Subtotal	Total
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		\$ 2.392.874,96
1.2.1.1.	TERRENOS	\$1.660.710,06	
1.2.1.1.01	Terrenos Chimborazo	\$ 175.219,41	
1.2.1.1.04	Terreno Centenario	\$ 606.650,46	
1.2.1.1.05	Terreno Natabuela	\$ 878.840,19	
1.2.1.2.	EDIFICIOS	\$ 557.853,75	
1.2.1.2.04	Edificios Centenario	\$ 223.349,54	
1.2.1.2.05	Edificio Natabuela	\$ 233.019,77	
1.2.1.2.06	Edificio Natabuela Remodelación	\$ 101.484,44	
1.2.1.3.	MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.930,85	
1.2.1.3.03	Muebles y Enseres Fe	\$ 3.030,85	
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres Ce	\$ 900,00	
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 198.501,18	
1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo Chimborazo	\$ 33.578,13	
1.2.1.6.02	Maquinaria y Equipo By Pass	\$ 41.711,18	
1.2.1.6.03	Maquinaria y Equipo Ferrari	\$ 46.667,13	
1.2.1.6.04	Maquinaria y Equipo Centenario	\$ 39.895,42	
1.2.1.6.05	Maquinaria y Equipo Natabuela	\$ 36.649,32	
1.2.1.8.	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 64.294,49	
1.2.1.8.01	Equipo de Computación Chimborazo	\$ 10.831,33	
1.2.1.8.02	Equipo de Computación Ferrari	\$ 26.221,62	
1.2.1.8.03	Equipo de Computación By Pass	\$ 10.243,39	
1.2.1.8.04	Equipo de Computación Centenario	\$ 11.989,57	

1.2.1.8.05	Equipo de Computación Natabuela	\$	5.008,58
1.2.1.9.	VEHÍCULOS		\$ 117.303,58
1.2.1.9.03	Vehículos By Pass	\$	117.303,58
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQU		\$ -209.718,95
1.2.1.12.01.	(-) DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	-63.469,93
1.2.1.12.02.	(-) DEP ACUM EQUIPO COMPUTACION	\$	-42.312,70
1.2.1.12.03.	(-) DEP ACUM EQUIPO EDIFICIOS	\$	-81.041,05
1.2.1.12.04.	(-) DEP ACUM EQUIPO VEHÍCULOS	\$	-22.487,96
1.2.1.12.05.	(-) DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES	\$	-407,31

4.5.3 Determinación del valor justo

En el marco del trabajo de titulación, se aborda la revaluación de ciertos activos de la empresa, utilizando la tasa de inflación anual del año 2022, que fue del 3.74% según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2022). Este ajuste se realiza para reflejar el valor justo de los activos al finalizar el período mencionado, siguiendo las directrices de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, dado que hasta ahora la empresa ha utilizado el modelo de costo.

4.5.4 Proceso de Cálculo de la Revaluación:

Para calcular el valor revaluado de los activos, se emplea la siguiente fórmula de ajuste por inflación: $\text{Valor Revaluado} = \text{Valor Inicial} \times (1 + \text{Tasa de Inflación})^n$

Donde:

1. **Valor inicial**, corresponde al costo de adquisición del activo.
2. **Tasa de inflación**, es la tasa anual acumulativa de 3.74%.
3. **n**, es el número de años completos desde la fecha de adquisición hasta el cierre del año 2022.

4.5.5 Registro de revaluación

4.5.5.1 Terrenos

Tabla 14

Terrenos de la Empresa

Código	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.1.01	Terrenos Chimborazo	\$ 175.219,41			\$ 175.219,41	\$ 195.623,46	Incremento
1.2.1.1.04	Terreno Centenario	\$ 606.650,46			\$ 606.650,46	\$ 677.294,05	Incremento
1.2.1.1.05	Terreno Natabuela	\$ 878.840,19			\$ 878.840,19	\$ 981.179,89	Incremento
		\$ 1.660.710,06			\$ 1.660.710,06	\$ 1.854.097,41	

Tabla 15

Cálculo método de proporción

Detalle	Costo histórico	Ajuste	Valor razonable	FACTOR
Costo	\$ 1.660.710,06	\$ 193.387,35	\$ 1.854.097,41	
Depreciación acumulada	\$ -	\$ -	\$ -	112%
Libros	\$ 1.660.710,06	\$ 193.387,35	\$ 1.854.097,41	

Tabla 16*Ajuste al diario*

Detalle	Debito	Crédito
Terrenos	\$ 193.387,35	
Superávit de Revaluación		\$ 193.387,35

*4.5.5.2 Instalaciones***Tabla 17***Instalaciones*

GRUPO:	INSTALACIONES	
METOD. DE DEPREC.:	LÍNEA RECTA	DÍAS DEPRECIAR
% DEPREC. ANUAL:	5%	7300
VALOR RESIDUAL:	5%	

Edificios estación centenario

Tabla 18

Edificios estación centenario

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.2.04	30/05/2018	Compra Estación Centenario	\$ 223.349,54	\$ 11.167,48	\$ 48.743,74	\$ 174.605,80	\$ 264.393,28	Incremento

Tabla 19

Cálculo del método de proporción

Detalle	Costo Histórico	Ajuste	Valor Razonable	Factor
Costo edificio	\$ 223.349,54	\$ 114.852,95	\$ 338.202,49	
Depreciación acumulada	\$ -48.743,74	\$ -25.065,48	\$ -73.809,22	151%
Libros	\$ 174.605,80	\$ 89.787,48	\$ 264.393,28	

Tabla 20

Ajuste del diario

Detalle	Debito	Crédito
Edificios	\$ 114.852,95	
Depreciación acumulada		\$ 25.065,48
Superávit de Revaluación		\$ 89.787,48

Edificio estación natabuela

Tabla 21

Edificio estación natabuela

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.2.05	22/05/2020	Compra Estación Natabuela	\$233.019,77	\$11.650,99	\$28.929,56	\$204.090,21	\$256.491	Incremento
1.2.1.2.05	21/04/2022	Remodelación Estación Natabuela	\$ 101.484,44	\$5.074,22	\$3.367,75	\$98.116,69	\$104.121	Incremento
TOTAL			\$ 334.504,21	\$16.725,21	\$ 32.297,31	\$302.206,90	\$ 360.611,99	

Tabla 22

Cálculo del método de proporción

Detalle	Costo histórico	Ajuste	Valor razonable	Factor
Costo edificio	\$ 334.504,21	\$ 64.646,93	\$ 399.151,14	
Depreciación acumulada	\$ -32.297,31	\$ -6.241,84	\$ -38.539,15	119%
Libros	\$ 302.206,90	\$ 58.405,09	\$ 360.611,99	

Tabla 23

Ajuste del diario

Código	Debito	Crédito
Edificios	\$ 64.646,93	
Depreciación acumulada		\$ 6.241,84
Superávit de Revaluación		\$ 58.405,09

4.5.5.3 Maquinaria y equipo

Tabla 24

Maquinaria y Equipo

METOD. DE DEPREC.:	LÍNEA RECTA	DÍAS DEPRECIAR
% DEPREC. ANUAL:	10%	3650
VALOR RESIDUAL:	10%	

Maquinaria estación By Pass

Tabla 25

Maquinaria y equipo estación By Pass

Código	Fecha de compra	Descripción	Precio Histórico	Valor Residual	Deprec. Acum.	Valor En Libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.6.03	27/10/2016	F/14706 La Llave S.A Disp Helix 5000	\$12.516,01	\$ 1.251,60	\$ 6.965,42	\$ 5.550,59	\$ 16.443,43	Incrementa
1.2.1.6.03	27/03/2017	F/17769 La Llave Sa Dispensador Helix	\$ 9.633,00	\$ 963,30	\$ 5.002,30	\$ 4.630,70	\$ 2.088,33	Incrementa
1.2.1.6.03	14/10/2020	F/24040 La Llave Dispensador Helix	\$ 7.100,00	\$ 710,00	\$ 1.416,30	\$ 5.683,70	\$ 7.701,98	Incrementa
1.2.1.6.03	09/06/2021	F/9004 Alomia Cevallos Guillermo, Tanque De Presión	\$ 357,14	\$ 35,71	\$ 50,28	\$ 306,86	\$ 378,25	Incrementa
1.2.1.6.03	24/09/2021	F/0001402 Viviar Delgado Hilda Jacquilene (Caja Fuerte)	\$ 330,00	\$ 33,00	\$ 37,76	\$ 292,24	\$ 345,77	Incrementa

1.2.1.6.03	03/06/2022	F/0029194 La Llave Dispensador Helix Bajo Flujo	\$ 11.231,42	\$1.123,14	\$ 587,11	\$ 10.644,31	\$ 11.473,52	Incrementa
1.2.1.6.03	07/09/2022	F/0041156 El Gasfitero Bomba De Agua	\$ 543,61	\$54,36	\$ 15,55	\$ 528,06	\$ 543,61	Incrementa
TOTAL			\$41.711,18	\$4.171,12	\$ 14.074,72	\$ 27.636,46	\$ 48.974,88	

Tabla 26

Cálculo del método de proporción

DETALLE	COSTO HISTÓRICO	AJUSTE	VALOR RAZONABLE	FACTOR
Costo maquinaria y equipo	\$ 41.711,18	\$ 32.205,67	\$ 73.916,85	
Depreciación acumulada	\$ -14.074,72	\$ -10.867,25	\$ -24.941,97	177%
Valor en libros	\$ 27.636,46	\$ 21.338,42	\$ 48.974,88	

Tabla 27

Asiento del diario

Detalle	Debito	Crédito
Maquinaria y equipo	\$ 32.205,67	
Depreciación acumulada		\$ 10.867,25
Superávit de Revaluación		\$ 21.338,42

Maquinaria y equipo Centenario

Tabla 28

Maquinaria y equipo centenario

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.6.04	13/12/2018	F/ Cn03008 La Llave Sa.	\$ 10.915,48	\$ 1.091,55	\$ 3.983,40	\$ 6.932,08	\$ 12.667,81	Incremento
1.2.1.6.04	23/05/2019	F/ Cn019635 La Llave Sa.	\$ 11.147,80	\$ 1.114,78	\$ 3.625,63	\$ 7.522,17	\$ 12.729,58	Incremento
1.2.1.6.04	04/12/2020	F/42853 La Llave Compra De 2 Dispensadores	\$ 16.600,00	\$ 1.660,00	\$ 3.102,61	\$ 3.497,39	\$ 17.915,29	Incremento
1.2.1.6.04	27/09/2021	F/000021126 Albarracín Ordoñez Jorge Enrique	\$ 232,14	\$ 23,21	\$ 26,39	\$ 205,75	\$ 243,16	Incremento
1.2.1.6.04	09/08/2022	F/001849 Pereira Jorge Arturo Pararayo Tetrapolar	\$ 1.000,00	\$ 00,00	\$ 35,75	\$ 964,25	\$ 1.014,69	Incremento
TOTAL			\$ 39.895,42	\$ 3.989,54	\$ 10.773,78	\$ 29.121,64	\$ 44.570,53	

Tabla 29

Cálculo método de proporción

Detalles	Costo histórico	Ajuste	Valor razonable	FACTOR
Costo maquinaria y equipo	\$ 39.895,42	\$ 21.164,33	\$ 61.059,75	
Depreciación acumulada	\$ -10.773,78	\$ -5.715,44	\$ -16.489,22	153%
LIBROS	\$ 29.121,64	\$ 15.448,89	\$ 44.570,53	

Tabla 30*Asiento del diario*

DETALLES	DEBITO	CRÉDITO
Maquinaria y equipo	\$ 21.164,33	
Depreciación acumulada		\$ 5.715,44
Superavit de Revaluación		\$ 15.448,89

Maquinaria y equipo estación Chimborazo**Tabla 31***Maquinaria y equipo estación Chimborazo*

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.6.01	26/01/2017	F/ 16542 La Llave De Comercio Dispensador Helix	\$ 18.585,84	\$ 1.858,58	\$ 9.926,37	\$ 8.659,47	\$ 23.110,60	Incremento
1.2.1.6.01	08/01/2018	F/000102 Naranja Tamayo Victor Hugo	\$ 2.500,00	\$ 250,00	\$ 1.121,30	\$.378,70	\$.001,99	Incremento
1.2.1.6.01	05/09/2022	F/006517 Hidromecánica Andina Compra De Serafín	\$ 723,76	\$ 72,38	\$ 21,06	\$ 702,70	\$ 732,40	Incremento
1.2.1.6.01	08/12/2022	F/006952 Dis De Caudal Helix 5000	\$ 11.768,53	\$ 1.176,85	\$ 69,64	\$ 1.698,89	\$ 1.796,98	Incremento
TOTAL			\$33.578,13	\$3.357,81	\$ 11.138,37	\$ 22.439,76	\$ \$38.641,96	

Tabla 32*Cálculo método de proporción*

DETALLE	COSTO HISTÓRICO	AJUSTE	VALOR RAZONABLE	
Costo maquinaria y equipo	\$ 33.578,13	\$ 24.244,45	\$ 57.822,58	FACTOR
Depreciación acumulada	\$ -11.138,37	\$ -8.042,25	\$ -19.180,62	172%
Libros	\$ 22.439,76	\$ 16.202,20	\$ 38.641,96	

Tabla 33*Asiento del diario*

DETALLE	DEBITO	CRÉDITO
Maquinaria y equipo	\$ 24.244,45	
Depreciación acumulada		\$ 8.042,25
Superávit de Revaluación		\$ 16.202,20

Maquinaria y equipo estación Natabuela**Tabla 34***Maquinaria y equipo estación Natabuela*

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado	Efecto
1.2.1.6.0 5	30/06/2020	F 0040070 Compra De Dispensadores	\$ 34.700,00	\$ 3.470,00	\$ 7.828,89	\$ 26.871,11	\$38.045,59	Incremento
1.2.1.6.0 5	16/04/2021	F 00042 Caiza Rodríguez Iván Moto Gaduaña	\$ 250,00	\$ 25,00	\$ 38,53	\$ 211,47	\$ 266,22	Incremento
1.2.1.6.0 5	13/11/2021	F 236195 Comercial Kiwi	\$ 432,89	\$ 43,29	\$ 44,19	\$ 388,70	\$ 451,30	Incremento
1.2.1.6.0 5	23/03/2022	F Nt0036614 Icesa Tv 65'	\$ 930,05	\$ 93,01	\$ 65,13	\$ 864,92	\$ 957,00	Incremento
1.2.1.6.0 5	07/06/2022	F Cn0055420 Anglo De Guayaquil Cortinas De Aire	\$ 336,38	\$ 33,64	\$ 17,25	\$ 319,13	\$ 343,49	Incremento

TOTAL	\$ 36.649,32	\$ 3.664,94	\$ 7.993,99	\$ 28.655,33	\$40.063,61
--------------	---------------------	--------------------	--------------------	---------------------	--------------------

Tabla 35

Cálculo método de proporción

Detalle	Costo histórico	Ajuste	Valor razonable	factor
Costo maquinaria y equipo	\$36.649,32	\$14.590,85	\$51.240,17	
Depreciación acumulada	\$-7.993,99	\$-3.182,57	\$-11.176,56	140%
Libros	\$28.655,33	\$11.408,28	\$40.063,61	

Tabla 36

Asiento del diario

Detalle	Debito	Crédito
Maquinaria y equipo	\$14.590,85	
Depreciación acumulada		\$3.182,57
Superávit de Revaluación		\$11.408,28

Maquinaria y equipo estación Ferrary

Tabla 37

Maquinaria y equipo estación Ferrary

Código	Fecha de compra	Descripción	Valor de compra	Valor residual	Depreciación acumulada	Valor en libros	Valor de mercado (Efecto
1.2.1.6.04	08/03/2016	F/ 9791 La Llave Sa Disp Helix	\$ 22.478,40	\$ 2.247,84	\$ 13.801,12	\$ 8.677,28	\$ 28.876,82	Incremento
1.2.1.6.04	22/04/2016	F/ 941 Primax Dispensador	\$ 6.363,13	\$ 636,31	\$ 3.836,18	\$ 2.526,95	\$ 8.137,46	Incremento
1.2.1.6.04	13/12/2019	F/ 21807 La Llave Sa Dispensador De Aire Y Agua	\$ 1.465,00	\$ 146,50	\$ 402,77	\$ 1.062,23	\$ 1.638,89	Incremento
1.2.1.6.04	10/11/2020	F/24284 La Llave Motor Para Bomba Sumergible	\$ 850,00	\$ 85,00	\$ 163,90	\$ 686,10	\$ 919,57	Incremento
1.2.1.6.04	29/03/2021	F/25586 La Llave Motor 1,5 Hp 230v Bomba Sumergible	\$ 850,00	\$ 85,00	\$ 134,77	\$ 715,23	\$ 906,80	Incremento
1.2.1.6.04	11/11/2021	F/57643icesa Televisores Led	\$ 458,03	\$ 5,80	\$ 46,98	\$ 411,05	\$ 477,60	Incremento
1.2.1.6.04	11/11/2021	F/57643icesa Televisores Led	\$ 678,57	\$ 67,86	\$ 69,60	\$ 608,97	\$ 707,57	Incremento
1.2.1.6.04	25/02/2022	F/006875 Cisneros Luis Sonda Evo 200	\$ 800,00	\$ 80,00	\$ 61,15	\$ 738,85	\$ 825,34	Incremento
1.2.1.6.04	25/02/2022	F/006875 Cisneros Luis Sonda Evo 200	\$ 12.724,00	\$.272,40	\$ 972,60	\$ 11.751,40	\$ 13.127,05	Incremento
TOTAL			\$ 46.667,13	\$ 4.666,71	\$ 19.489,07	\$ 27.178,06	\$ 55.617,10	

Tabla 38*Cálculo método de proporción*

Detalle	Costo histórico	Ajuste	Valor razonable	Factor
Costo maquinaria y equipo	\$ 46.667,13	\$ 48.832,34	\$ 95.499,47	
Depreciación acumulada	\$ -19.489,07	\$ -20.393,30	\$ -39.882,37	205%
Libros	\$ 27.178,06	\$ 28.439,04	\$ 55.617,10	

Tabla 39*Cálculo método de proporción*

Detalle	Debito	Crédito
Maquinaria y equipo	\$ 48.832,34	
Depreciación acumulada		\$ 20.393,30
Superávit de Revaluación		\$ 28.439,04

4.5.5.4 Estados financieros e indicadores con el método costos y el método de revaluación

Tabla 40

Incidencia en el balance general

DETALLE		MÉTODO COSTO				AJUSTE	DESPUÉS DE LA REVALUACIÓN				
1	ACTIVO										\$ 4.011.199,05
1.1.	ACTIVO CORRIENTE										\$ 1.183.907,35
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE										\$ 2.827.291,70
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				\$2.392.874,96					\$2.827.291,70	
1.2.1.1.	TERRENOS			\$1.660.710,06		\$ 193.387,35		\$1.854.097,41			
1.2.1.1.01	Terrenos Chimborazo		\$ 175.219,41								
1.2.1.1.04	Terreno Centenario		\$ 606.650,46								
1.2.1.1.05	Terreno Natabuela		\$ 878.840,19								
1.2.1.12.	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQU			\$ -209.718,95				\$ -289.227,08			
1.2.1.12.01.	(-) DEP ACUM MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ -63.469,93			\$ -48.200,81	\$ -111.670,74				
1.2.1.12.01.01	(-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo Chimboraz	\$ -11.138,37				\$ -8.042,25					
1.2.1.12.01.02	(-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo By Pass	\$ -14.074,72				\$ -10.867,25					
1.2.1.12.01.03	(-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo Ferrari	\$ -19.489,07				\$ -20.393,30					
1.2.1.12.01.04	(-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo Cen	\$ -10.773,78				\$ -5.715,44					
1.2.1.12.01.05	(-) Deprec. Acumulada Maquinaria y Equipo Natabuela	\$ -7.993,99				\$ -3.182,57					
1.2.1.12.02.	(-) DEP ACUM EQUIPO COMPUTACIÓN		\$ -42.312,70				\$ -42.312,70				
1.2.1.12.02.01	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación Chimbo	\$ -9.151,91									
1.2.1.12.02.02	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación By Pas	\$ -8.416,47									
1.2.1.12.02.03	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación Ferrar	\$ -12.502,56									

1.2.1.12.02.04	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación Cen	\$ -9.279,92								
1.2.1.12.02.05	(-) Deprec. Acumulada Equipo de Computación Natabu	\$ -2.961,84								
1.2.1.12.03.	(-) DEP ACUM EQUIPO EDIFICIOS		\$ -81.041,05			\$ -31.307,32		\$ -112.348,37		
1.2.1.12.03.04	(-) Deprec. Acumulada Edificios Centenario	\$ -48.743,74				\$ -25.065,48				
1.2.1.12.03.05	(-) Deprec. Acumulada Edificios Natabuela	\$ -32.297,31				\$ -6.241,84				
1.2.1.12.04.	(-) DEP ACUM EQUIPO VEHÍCULOS		\$ -22.487,96					\$ -22.487,96		
1.2.1.12.04.02	(-) Deprec. Acumulada Vehículos By Pass	\$ -22.487,96								
1.2.1.12.05.	(-) DEP ACUM MUEBLES Y ENSERES		\$ -407,31					\$ -407,31		
1.2.1.12.05.02	(-) Deprec. Acumulada Muebles y Enseres Ferr	\$ -355,17								
1.2.1.12.05.03	(-) Deprec. Acumulada Muebles y Enseres Cent	\$ -52,14								
1.2.1.2.	EDIFICIOS			\$ 557.853,75		\$ 179.499,88		\$ 737.353,63		
1.2.1.2.04	Edificios Centenario		\$ 223.349,54			\$ 114.852,95				
1.2.1.2.05	Edificio Natabuela		\$ 334.504,21			\$ 64.646,93				
1.2.1.3.	MUEBLES Y ENSERES			\$ 3.930,85				\$ 3.930,85		
1.2.1.3.03	Muebles y Enseres Fe		\$ 3.030,85							
1.2.1.3.04	Muebles y Enseres Ce		\$ 900,00							
1.2.1.6.	MAQUINARIA Y EQUIPO			\$ 198.501,18		\$ 141.037,64		\$ 339.538,82		
1.2.1.6.01	Maquinaria y Equipo Chimborazo		\$ 33.578,13			\$ 24.244,45				
1.2.1.6.02	Maquinaria y Equipo By Pass		\$ 41.711,18			\$ 32.205,67				
1.2.1.6.03	Maquinaria y Equipo Ferrari		\$ 46.667,13			\$ 48.832,34				
1.2.1.6.04	Maquinaria y Equipo Centenario		\$ 39.895,42			\$ 21.164,33				
1.2.1.6.05	Maquinaria y Equipo Natabuela		\$ 36.649,32			\$ 14.590,85				
1.2.1.8.	EQUIPO DE COMPUTACION			\$ 64.294,49				\$ 64.294,49		
1.2.1.8.01	Equipo de Computación Chimborazo		\$ 10.831,33							
1.2.1.8.02	Equipo de Computación Ferrari		\$ 26.221,62							
1.2.1.8.03	Equipo de Computación By Pass		\$ 10.243,39							
1.2.1.8.04	Equipo de Computación Centenario		\$ 11.989,57							
1.2.1.8.05	Equipo de Computación Natabuela		\$ 5.008,58							
1.2.1.9.	VEHÍCULOS			\$ 117.303,58				\$ 117.303,58		

1.2.1.9.03	Vehículos By Pass		\$ 117.303,58							
2	PASIVOS					\$2.708.603,45				\$ 2.708.603,45
2.1.	PASIVO CORRIENTE					\$1.367.660,41				\$ 1.367.660,41
2.2	PASIVO NO CORRIENTE					\$1.340.943,04				\$ 1.340.943,04
3	PATRIMONIO					\$ 868.178,86				\$ 1.302.595,61
3.1.	CAPITAL			\$ 363.000,00						
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN.						\$ 434.416,75		\$ 434.416,75	
	Superávit por revaluación Terreno					\$ 193.387,35				
	Superávit por revaluación Edificio Centenario					\$ 89.787,48				
	Superávit por revaluación Edificio Natabuela					\$ 58.405,09				
	Superávit por maquinaria y Equipo By Pass					\$ 21.338,42				
	Superávit por maquinaria y Equipo Centenario					\$ 15.448,89				
	Superávit por maquinaria y Equipo Chimborazo					\$ 16.202,20				
	Superávit por maquinaria y Equipo Natabuela					\$ 1.408,28				
	Superávit por maquinaria y Equipo Ferrary					\$ 28.439,04				
3.4.	RESERVAS			\$ 7.721,00					\$ 7.721,00	
3.6.	RESULTADOS ACUMULADOS			\$ 225.714,25					\$ 225.714,25	
3.7.	RESULTADOS EJERCICIO			\$ 271.743,61					\$ 271.743,61	
	TOTAL, PASIVO+ PATRIMONIO					\$3.576.782,31				\$ 4.011.199,06

Tabla 41

Indicadores Financieros

Indicador	Fórmula	Antes de la revaluación	Después de la revaluación	Interpretación
Razón de liquidez corriente	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{1,183,907.35}{1,367,660.41} = 0.87$	$\frac{1,183,907.35}{1,367,660.41} = 0.87$	La empresa tiene \$0.87 en activos corrientes por cada \$1 de pasivos corrientes. La razón es menor a 1, lo que sugiere que podría tener dificultades para cubrir obligaciones a corto plazo.
Razón de endeudamiento	$\frac{\text{Pasivos Totales}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{2,708,603.45}{3,576,782.31} = 0.76$	$\frac{2,708,603.45}{4,011,199.05} = 0.68$	El nivel de endeudamiento ha mejorado tras la revaluación, bajando del 76% al 68%, lo que indica una menor proporción de deuda en relación con los activos.
Capital de trabajo	$\text{Activos Corrientes} - \text{Pasivos Corrientes}$	$1,183,907.35 - 1,367,660.41 = -183,753.06$	$1,183,907.35 - 1,367,660.41 = -183,753.06$	La empresa tiene un capital de trabajo negativo, lo que significa que no tiene suficientes activos corrientes para cubrir sus pasivos a corto plazo. No ha cambiado con la revaluación.
Apalancamiento financiero	$\frac{\text{Activos Totales}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{3,576,782.31}{868,178.86} = 4.12$	$\frac{4,011,199.05}{1,302,595.61} = 3.08$	El apalancamiento financiero ha mejorado, reduciéndose de 4.12 a 3.08, lo que significa que la empresa ahora utiliza menos deuda para financiar sus activos.
Rentabilidad sobre activos (ROA)	$\frac{\text{(Resultados Acumulados / Activos Totales)}}{100} * 100$	$\frac{(225,714.25 / 3,576,782.31)}{100} * 100 = 6.31\%$	$\frac{(225,714.25 / 4,011,199.05)}{100} * 100 = 5.63\%$	La rentabilidad sobre los activos ha disminuido ligeramente tras la revaluación debido al incremento en el total de activos. Aunque los activos han aumentado, los beneficios acumulados no han cambiado.
Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)	$\frac{\text{(Resultados Acumulados / Patrimonio)}}{100} * 100$	$\frac{(225,714.25 / 868,178.86)}{100} * 100 = 26.00\%$	$\frac{(225,714.25 / 1,302,595.61)}{100} * 100 = 17.33\%$	La rentabilidad sobre el patrimonio ha disminuido debido al aumento del patrimonio total tras la revaluación. Aunque la empresa es más valiosa, la rentabilidad porcentual ha caído.
Relación de activos no corrientes	$\frac{\text{Activos No Corrientes}}{\text{Activos Totales}}$	$\frac{2,392,874.96}{3,576,782.31} = 66.92\%$	$\frac{2,827,291.70}{4,011,199.05} = 70.47\%$	La proporción de activos no corrientes sobre el total de activos ha aumentado, lo que indica una mayor concentración en activos a largo plazo.

4.5.6 Análisis de la Incidencia de los Estados Financieros con la Adopción de la NIIF para PYMES Sección 17

El presente análisis evalúa cómo la adopción de la NIIF para PYMES, específicamente la Sección 17, afecta los Estados Financieros al aplicar el método de revaluación en lugar del método del costo. Esta metodología contable implica ajustes en el valor de los activos no corrientes, específicamente en la Propiedad, Planta y Equipo (PPE), y sus respectivas cuentas asociadas, como depreciación acumulada y superávit por revaluación, lo que genera cambios significativos en los valores reportados en los estados financieros. Estos cambios impactan directamente indicadores clave y la capacidad de toma de decisiones de la empresa.

4.5.6.1 Comparación de los Estados Financieros

1. Impacto en el Estado de Situación Financiera

El análisis comparativo muestra que la adopción del método de revaluación genera un incremento significativo en el total del activo, principalmente en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, que pasa de \$2,392,874.96 (método costo) a \$2,827,291.70 (después de la revaluación). Este ajuste impacta de la siguiente manera:

- Incremento en el Activo Total:

Método del Costo: \$3,576,782.31

Después de la Revaluación: \$4,011,199.05

Incremento Absoluto: \$434,416.74 (12.14%)

- Activo Corriente:

Se mantiene constante en \$1,183,907.35, ya que el método de revaluación no afecta estos activos.

- Activo No Corriente:

Incremento de \$434,416.74, explicado principalmente por ajustes en:

Terrenos: Incremento de \$193,387.35

Edificios: Incremento de \$179,499.88

Maquinaria y Equipo: Incremento de \$141,037.64

2. Impacto en el Patrimonio

El patrimonio de la empresa aumenta de \$868,178.86 a \$1,302,595.61, reflejando un incremento de \$434,416.75 debido al registro del superávit por revaluación. Este ajuste mejora la percepción financiera de la empresa al aumentar su base patrimonial.

- Superávit por Revaluación:

Generado exclusivamente por la revaluación de activos no corrientes.

Total: \$434,416.75, distribuido en:

Terrenos: \$193,387.35 (44.54%)

Edificios: \$148,192.57 (34.13%)

Maquinaria y Equipo: \$92,836.83 (21.33%)

3. Impacto en el Pasivo

Los pasivos no sufren cambios con la adopción del método de revaluación. Tanto los pasivos corrientes como los no corrientes se mantienen en \$1,367,660.41 y \$1,340,943.04, respectivamente.

4.5.6.2 Análisis Detallado de las Variaciones en PPE

1. Propiedad, Planta y Equipo (PPE)

- Valor Neto de PPE:

Método del Costo: \$2,392,874.96

Después de la Revaluación: \$2,827,291.70

Incremento: \$434,416.74

- Desglose de Incrementos:

Terrenos: De \$1,660,710.06 a \$1,854,097.41 (+\$193,387.35)

Edificios: De \$557,853.75 a \$737,353.63 (+\$179,499.88)

Maquinaria y Equipo: De \$198,501.18 a \$339,538.82 (+\$141,037.64)

- Depreciación Acumulada PPE:

Incremento de \$209,718.95 a \$289,227.08 (+\$79,508.13), derivado de los valores ajustados.

2. Impacto en Indicadores Financieros

Los ajustes por revaluación afectan indicadores clave, mejorando la percepción de solvencia y estructura financiera.

Relación Activo/Pasivo

- Método del Costo:

$$\text{Relación Activo/Pasivo} = \frac{3,576,782.31}{2,708,603.45} = 1,32$$

- Después de la revaluación:

$$\text{Relación Activo/Pasivo} = \frac{4,011,199.05}{2,708,603.45} = 1,48$$

Conclusión: Mejora la capacidad de cubrir pasivos con los activos, fortaleciendo la solvencia.

Relación Deuda/Patrimonio

- Método del Costo:

$$\text{Deuda/Patrimonio} = \frac{2,708,603.45}{868,178,86} = 3,12$$

- Después de la revaluación:

$$\text{Relación Activo/Pasivo} = \frac{2,708,603.45}{1,302,595.61} = 2,08$$

Conclusión: La menor relación indica una estructura financiera más equilibrada y atractiva para inversionistas.

3. Beneficios para la Toma de Decisiones

Refleja valores actualizados y reales de los activos:

- El método de revaluación garantiza que los valores contables de los activos reflejen su valor razonable en el mercado, lo que ofrece una representación más precisa del patrimonio de la empresa.
- Esto es especialmente útil en industrias donde los activos, como terrenos y edificios, tienden a apreciarse con el tiempo.

Mejora la imagen financiera:

- Al aumentar los valores del activo y el patrimonio, la empresa presenta una estructura financiera más sólida. Esto fortalece indicadores clave como la relación activo /pasivo y la deuda/patrimonio, mejorando la percepción de los stakeholders, como bancos e inversionistas.

Incrementa la base patrimonial:

- El superávit por revaluación incrementa el patrimonio contable, lo que puede servir como una herramienta estratégica para garantizar financiamiento. Una base patrimonial robusta reduce la percepción de riesgo para los prestamistas y mejora las condiciones crediticias disponibles para la empresa.

Atractivo para socios e inversionistas:

- Al reportar valores realistas y actualizados de sus activos, la empresa puede atraer capital de nuevos inversionistas, quienes valoran la transparencia y la precisión en los estados financieros.

La adopción del método de revaluación según la Sección 17 de la NIIF para PYMES genera un impacto positivo en los estados financieros, especialmente en la valoración del activo no corriente y el fortalecimiento del patrimonio. Este cambio mejora indicadores clave como la relación activo/pasivo y la estructura de capital, posicionando mejor a la empresa para la toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, se deben considerar los efectos a largo plazo en la utilidad neta debido al incremento en depreciación.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- El análisis de las bases teóricas de las NIIF para PYMES sección 17 respecto a la contabilización de Propiedad Planta y Equipo permitió identificar los dos métodos de medición posterior: el método de costo y el método de revaluación, evidenciando que al pasar del Modelo de Costo al Método de Revaluación se refleja un incremento significativo en el valor de los activos, aumentando de \$2,392,874.96 a \$2,827,291.70, equivalente a un 18.14% de ajuste positivo. Este cambio se concentra principalmente en terrenos, edificios y maquinaria y equipo, destacándose el ajuste en terrenos (de \$1,660,710.06 a \$1,854,097.41) y edificios (de \$557,853.75 a \$737,353.63). Además, la revaluación genera un superávit de \$434,416.75, que fortalece el patrimonio de la empresa en un 50.05%. Aunque aumenta la depreciación acumulada a \$289,227.08, el Método de Revaluación proporciona una valoración más realista y alineada con el mercado, mejorando la percepción financiera y la capacidad de toma de decisiones estratégicas.
- En conclusión, la adopción del método de revaluación proporciona una representación más precisa del valor real de los activos no corrientes, mejora la estructura financiera a largo plazo y fortalece la solvencia, ya que la revaluación mejora el nivel de endeudamiento, reduciéndolo del 76% al 68%, y disminuye el apalancamiento financiero de 4.12 a 3.08, lo que indica una menor dependencia de la deuda para financiar los activos y fortalece la estabilidad financiera, mejorando la percepción de acreedores e inversionistas. Además, la proporción de activos no corrientes sobre el total de activos aumenta de 66.92% a 70.47%, destacando la mayor inversión en activos a largo plazo y fortaleciendo el patrimonio al incrementar el valor contable de los activos. Sin embargo, esta mayor valoración también diluye los indicadores de rentabilidad, como el ROA, que disminuye de 6.31% a 5.63%, y el ROE, que cae de 26.00% a 17.33%, ya que las ganancias acumuladas permanecen constantes frente al aumento del valor de los activos y el patrimonio, evidenciando que persisten desafíos en la capacidad de cubrir obligaciones inmediatas.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la empresa ADECAMOR Cía. Ltda. adopte formalmente el método de revaluación para la gestión contable de sus activos de Propiedad, Planta y Equipo, considerando los beneficios evidenciados en el análisis. Este método permite reflejar un incremento del 18.14% en el valor total de los activos, pasando de \$2,392,874.96 a \$2,827,291.70, lo que asegura una valoración más precisa y alineada con las condiciones del mercado actual. Este ajuste no solo fortalece la posición patrimonial de la empresa en un 50.05%, sino que también mejora significativamente la percepción de solvencia y estabilidad financiera ante los inversores y entidades financieras, gracias al superávit por revaluación de \$434,416.75. El incremento en terrenos y edificios, que representan las principales partidas revaluadas, refuerza la confianza en el potencial estratégico de estos activos para la empresa. Aunque el cambio al Método de Revaluación implica un aumento en la depreciación acumulada, llevándola a \$289,227.08, este efecto es compensado por el valor añadido que proporciona al mostrar una imagen financiera más realista y competitiva.
- Es fundamental implementar políticas contables estratégica para la gestión de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) según la Sección 17 de la NIIF para PYMES, debido a los beneficios evidenciados en términos de solvencia y estructura financiera. La revaluación ha demostrado fortalecer la posición financiera de la empresa al reducir el nivel de endeudamiento del 76% al 68% y mejorar el apalancamiento financiero de 4.12 a 3.08, lo que refleja una menor dependencia de la deuda para financiar los activos. Estas mejoras en los indicadores de solvencia incrementan la confianza de inversionistas, acreedores y otras partes interesadas, al presentar una estructura financiera más equilibrada y sostenible. El incremento del valor contable de los activos mejora significativamente la percepción de estabilidad financiera de la empresa, posicionándola de manera más competitiva en el mercado y facilitando el acceso a financiamiento futuro.

BIBLIOGRAFÍA

- Almendaris-Buenaño, D. A., & Altamirano-Hidalgo, M. R. (2023). Análisis del Revalúo en el Valor de los Activos Fijos. Incidencia en los Estados Financieros. *Revista de investigación SIGMA*, 10 (2), 106-121. Obtenido de: <https://doi.org/10.24133/RIS.V10I02.3156>
- Bastidas, Y. & Champutiz, I. (2019). *Propuesta de implementación de la sección 17 propiedad, planta y equipo NIIF para Pymes*. Pasto: Universidad de Nariño
- Belloso, G., & Lizardo, A. (2023). El proceso de investigación científica en las ciencias políticas: enfoque cualitativo, cuantitativo y mixto. *Revista de Artes y Humanidades UNICA*, 24(51), 250-266. Obtenido de: <https://doi.org/10.5281/ZENODO.10059973>
- Calle-Berrezueta, S., Diaz-Cueva, J., & Iozzeli-Valarezo, M. (2024). PYMES ecuatorianas: comercio exterior y fortalecimiento de mercados internacionales. *Digital Publisher CEIT*, 9(1), 112-127. Obtenido de: <https://doi.org/10.33386/593dp.2024.1.2124>
- Cantillo, A., Vergara, J., Puerta, F., Makita, T., Cantillo, A., Vergara, J., Puerta, F., & Makita, T. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información tecnológica*, 33(2), 269-278. Obtenido de: <https://doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Estupiñán, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión* (3era ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- Franco, V. (2020). *Aplicación de la Sección 17 de las NIIF para Pymes: Propiedad, Planta y Equipo*. Bogotá: Contable Internacional.
- García-Vera, J. (2023). El impacto de la implementación de las NIIF en la mejora de la transparencia y comparabilidad de los estados financieros de las empresas. *Revista Científica Episteme & Praxis*, 1(1), 34-39. Obtenido de: <https://doi.org/10.62451/REP.V1I1.4>
- Gautherot, E. M., & Pazmiño, V. E. (2021). Revaluación de propiedad, planta y equipo y su efecto tributario: caso ideal cía. Ltda. *Journal Business Science*. 2(2), 97-110. Obtenido de: <https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/businessscience/article/view/143/214>
- Gómez, M. (2021). *Propuesta de política contable propiedad planta y equipo (sección 17) para una empresa de pintura en polvo*. Medellín: Universidad Cooperativa de Colombia.

- Guim-Bustos, P., Martillo-Mieles, O., & Guerrero-Corte, V. (2023). Los estados financieros y las tomas de decisiones empresariales. *Digital Publisher CEIT*, 8(2), 149-160. Obtenido de: <https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1679>
- Hernández Sampieri, Roberto., & Mendoza Torres. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Bogotá: McGraw-Hill.
- IASC. (2009). Módulo 17: Propiedades, Planta y Equipo. *Fundación IASC: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES*. Obtenido de: https://www.academia.edu/43938450/2009_Fundaci%C3%B3n_IASC_Material_de_formaci%C3%B3n_sobre_la_NIIF_para_las_PYMES_M%C3%B3dulo_17_Propiedades_Planta_y_Equipo
- IFRS Foundation. (2016). *Norma internacional de informacion financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)*. IFRS Foundation. Obtenido de: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/groups/smes/updates/spanish/2016/spanish-smes-update-mayo-2016.pdf>
- Luna, D. & Jacho, G. (2024). *La hoja de ajustes de incorrecciones materiales de propiedad, planta y equipo*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Marina, A. (2022). *IFRS FOR SMEs: EVOLUTION AND DISCUSSIONS*. Revista Económica 74(4) 43-49, Obtenido de: <https://doi.org/10.56043/reveco-2022-0036>
- Rodríguez-Mendoza, R., & Avilés-Sotomayor, V. (2020). Las PYMES en Ecuador. Un análisis necesario. *Digital Publisher*, 5-(1), 191-200, Obtenido de: <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- Sánchez, J. (2008). *Indicadores financieros: Análisis y aplicación*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo
- Quispe, F., Villa, V., Nina, D., Velarde, R., & Paula, G. (2021). Impacto de la aplicación de Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Inclusiones*, 8(1), 304-331.
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General: con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. 8ª ed. Bogotá, Alfaomega-Colombia S.A.