



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA
EMPRESA TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, CANTÓN SANTA
ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Anahí Nicolle Suárez Rodríguez

LA LIBERTAD – ECUADOR

2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación “Aplicación de la sección 17 NIIF para PYMES en la Empresa Tecnimotor’s Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, Año 2024”, elaborado por la Srta. Anahí Nicolle Suárez Rodríguez, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

Lcdo. Dany Puchaicela Viñamagua, Mgtr.

Profesor tutor

Autoría de trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Aplicación de la sección 17 NIIF para PYMES en la Empresa Tecnimotor’s Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, Año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Anahí Nicolle Suárez Rodríguez con cédula de identidad número 0928276823 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Suárez Rodríguez Anahí Nicolle

C.C.NO.: 0928276823

Agradecimientos

Expreso mi más sincero agradecimiento a Dios por guiarme y permitirme alcanzar esta importante etapa de mi vida, a pesar de los momentos difíciles, gracias a la fortaleza que me brindó, he podido cumplir cada una de mis metas académicas. También agradezco a mis padres por darme todo lo necesario para continuar mi formación profesional, por su apoyo incondicional y por mantener intacta la confianza en que mi esfuerzo y perseverancia valdrán la pena.

De manera especial, agradezco a la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, por brindarme la oportunidad de desarrollar este trabajo de integración curricular, permitiéndome aportar al fortalecimiento y mejora de sus procesos contables.

Por otra parte, agradezco a mi docente tutor, el Lcdo. Dany Puchaicela por su valiosa enseñanza y orientación durante el desarrollo de mi trabajo de investigación, en cada reunión, sus recomendaciones, observaciones y buen humor con los que corrigió mis errores de redacción, fueron fundamentales y permitieron que pueda culminar con éxito mi trabajo. De igual manera, agradezco al docente Ing. Emanuel Bohórquez por su paciencia al responder cada una de mis dudas, por su rigurosa metodología para guiarnos minuciosamente en cada proceso para que el trabajo estuviera conforme a las directrices de la universidad, y por su constante motivación en cada clase para seguir adelante y confiar en nuestras capacidades.

Agradezco profundamente a todos los docentes que impartieron sus conocimientos a lo largo de mi etapa universitaria, en especial a la Lcda. Sandy De La A, de quien he aprendido mucho, cuyo profesionalismo y sabiduría se ha convertido en un modelo e inspiración para mi futuro profesional.

Finalmente, agradezco de corazón a mis compañeros, en especial a Karina y Franklin, por su constante compañía y soporte durante mi etapa universitaria; a mi grupo de trabajo quienes hemos compartido largas noches de trabajo; a mis amigas por preocuparse y darme ánimos durante el desarrollo de mi tesis. Gracias a cada una de las personas que me brindaron su respaldo y afecto en esta etapa de mi vida.

Anahí Nicolle Suárez Rodríguez

Dedicatoria

A Dios, por ser mi guía constante no solo en el desarrollo de este trabajo, sino en cada paso en mi camino, por bríndame la fortaleza necesaria cuando sentía que no podía más y por demostrarme que, bajo su gracia y voluntad es posible seguir adelante.

A mis padres, Óscar Suárez y Marina Rodríguez, quienes han dado todo por mí y me han apoyado a lo largo de toda mi etapa académica. A mi hermano, por su compañía silenciosa mientras avanzaba mi trabajo de investigación, a toda mi familia, por animarme en cada paso que he dado y a quienes hoy me acompañan desde el cielo que seguramente están orgullosos de este logro. A mis amados cachorros, a Toby quien fue el regalo más precioso de mi vida, quien ahora me cuida y acompaña desde el cielo, y a Theo, por su fiel compañía en cada momento de frustración durante la elaboración de mi tesis.

A mis grupos favoritos, BTS y Seventeen por ser mi refugio y apoyo musical durante las noches largas de estudio. A través de sus canciones me demostraron que los inicios pueden ser humildes, pero con disciplina y constancia el futuro será próspero y posible.

Y a todas las personas que, de una forma u otra, han dejado su huella en este proceso académico, les dedico este trabajo con profundo agradecimiento y aprecio.

No importa cuales sean tus metas, solo da un pequeño paso hacia ellas. Está bien si al principio no sale perfecto, todos tienen que empezar en algún lugar, solo no te interpongas en el camino de tus propios sueños, en cambio, apóyate a ti mismo, cree en ti, y sigue dando pequeños pasos. Llegará el día en que te darás cuenta de que has llegado incluso más lejos de lo que jamás imaginaste.

Anahí Nicolle Suárez Rodríguez

.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de contenidos

Introducción	14
Planteamiento del Problema.....	15
Formulación del Problema.	17
Sistematización	17
Objetivo General	17
Objetivos Específicos.....	17
Justificación.....	18
Mapeo.....	19
Capítulo I. Marco Referencial.....	20
Revisión de literatura	20
Desarrollo de teorías y conceptos	23
Sección 17 NIIF para PYMES	23
Reconocimiento de la PPE.	23
Identificación de activos.	24
Criterios de reconocimiento de activos.	24
Alcance.....	24
Medición de la PPE.....	24
Medición inicial.	25
Medición posterior.	25
Depreciación.	25
Deterioro.	25
Revalorización.....	26
Baja de activos.	26
Información a revelar.	26
Presentación de información en las notas.	26
Información sobre revaluaciones y pérdidas por deterioro.....	26

Políticas contables aplicadas a la PPE.	26
Lineamientos y alcance de la política contable.....	27
Fundamentos Legales.....	27
Superintendencia de Compañías	27
Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno	27
NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo	28
Norma Internacional de Contabilidad NIC 16	29
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de Investigación	30
Métodos de la Investigación.....	30
Método deductivo.....	30
Método analítico.....	31
Método bibliográfico.....	31
Población y Muestra.....	31
Recolección y procesamiento de datos.....	31
Técnica de investigación	31
Instrumento de investigación	32
Capítulo III. Resultados y Discusión	33
Análisis de datos	33
Entrevista dirigida al contador	33
Análisis de la entrevista hecha al contador	36
Encuesta dirigida al contador	36
Análisis de la encuesta al contador	43
Discusión.....	44
Política y procedimientos contables para la Propiedad, Planta y Equipo en Tecnimotor's Centro Automotriz.....	46
Procedimientos para la aplicación de la política contable	49

Guía de control para la política y procedimientos contables para la Propiedad, Planta y Equipo en Tecnimotor's Centro Automotriz.....	68
Conclusiones	75
Recomendaciones.....	76
Referencias.....	77
Apéndice	82

Índice de tablas

Tabla 1	Registro y control de la PPE	36
Tabla 2	Criterios de reconocimiento de terrenos y edificios.....	36
Tabla 3	Costo del activo en piezas de reemplazo.....	37
Tabla 4	Alcance de la PPE	37
Tabla 5	Vida útil de la PPE	38
Tabla 6	Método de depreciación	38
Tabla 7	Porcentajes de depreciación	39
Tabla 8	Valor residual	39
Tabla 9	Revisión de la vida útil y métodos de depreciación.....	40
Tabla 10	Deterioro de valor	40
Tabla 11	Pérdida por deterioro de valor.....	40
Tabla 12	Revaluación.....	41
Tabla 13	Actualización de los valores en libros.....	41
Tabla 14	Detalle de las notas sobre la medición y métodos aplicados	42
Tabla 15	Notas a los Estados Financieros	42
Tabla 16	Conciliaciones de saldos	43
Tabla 17	Estado de Situación Financiera	49
Tabla 18	Reconocimiento del activo en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES	52
Tabla 19	Registro contable del reconocimiento inicial de una PPE	52
Tabla 20	Detalles para la depreciación	53
Tabla 21	Tabla de depreciación mediante el método de línea recta.....	53
Tabla 22	Contabilización de la depreciación anual.....	54
Tabla 23	Actualización del valor en libros de la maquinaria al 31/12/2024.....	54
Tabla 24	Actualización del valor en libros del equipo de cómputo al 31/12/2024..	55
Tabla 25	Prueba de deterioro	55
Tabla 26	Identificación del valor del deterioro	55
Tabla 27	Contabilización del deterioro	56
Tabla 28	Actualización del valor en libros al 31/12/2024	56
Tabla 29	Valores de costo histórico a dar de baja.....	57
Tabla 30	Contabilización de la baja en cuentas	57
Tabla 31	Actualización del valor en libros al 31/12/2024	57

Tabla 32	Reconocimiento inicial del activo	58
Tabla 33	Registro contable del medición inicial del terreno y edificio	58
Tabla 34	Detalles para la depreciación del edificio	59
Tabla 35	Contabilización de la depreciación anual del edificio.....	59
Tabla 36	Tabla de depreciación del edificio mediante el método de línea recta	60
Tabla 37	Contabilización de la depreciación acumulada del edificio	60
Tabla 38	Actualización del valor en libros del terreno al 31/12/2024	60
Tabla 39	Actualización del valor en libros del edificio al 31/12/2024	61
Tabla 40	Distribución del revalúo	61
Tabla 41	Valor revaluado del terreno.....	61
Tabla 42	Valor revaluado del edificio.....	62
Tabla 43	Contabilización de la revaluación del terreno	62
Tabla 44	Contabilización de la revaluación del edificio	62
Tabla 45	Hoja de trabajo	63
Tabla 46	Presentación del Estado Financiero bajo NIIF.....	65
Tabla 47	Plan de implementación de la NIIF	73
Tabla 48.	Presupuesto	85

Índice de figuras

Figura 1	Resumen de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES	43
Figura 2	Valor recuperable	55

Apéndice

Apéndice A.	Carta aval.....	82
Apéndice B.	Cronograma	83
Apéndice C.	Control de tutorías.....	84
Apéndice D.	Presupuesto.....	85
Apéndice E.	Matriz de consistencia	86
Apéndice F.	Informe técnico de avalúo	89
Apéndice G.	Instrumento de la entrevista a la Contadora.....	94
Apéndice H.	Instrumento de cuestionario a la Contadora.....	96
Apéndice I.	Evidencia fotográfica.....	98



Aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYMES en la Empresa Tecnimotor's
Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, Año 2024

AUTOR:

Suárez Rodríguez Anahí Nicolle

TUTOR:

Puchaicela Viñamagua Dany

Resumen

La aplicación de la Sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, es esencial para asegurar la fiabilidad y transparencia de la información financiera de sectores cuyas actividades sean para la producción o suministro de bienes y servicios. La problemática de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz se centra en la falta de comprensión de la normativa y ausencia de políticas contables interna ocasionando deficiencias en la propiedad, planta y equipo. Ante esto, el objetivo general fue analizar el impacto de la falta de políticas contables en la razonabilidad de sus estados financieros. Metodológicamente, el estudio se acogió un enfoque cualitativo con alcance exploratorio, un diseño no experimental y transversal, aplicado mediante un cuestionario estructurado de preguntas dicotómicas para la contadora. Los principales resultados revelaron una situación crítica debido a una deficiente medición inicial y posterior, mostrando ineficiencias en el reconocimiento de los costos de los bienes, omisiones en la estimación de vida útiles reales, valores residuales y evaluaciones periódicas de pérdidas por deterioro. Adicionalmente, se evidenció que el control de los bienes depende del criterio de la contadora, lo cual puede ocasionar distorsiones en los valores expuestos. Por lo tanto, se concluye que la carencia de una política expone valores erróneos que perjudican los estados financieros y la toma de decisiones. Finalmente, se recomienda aplicar la propuesta de la política y procedimientos contables para la propiedad, planta y equipo estructurado en este estudio para estandarizar los registros y asegurar la gestión de la empresa.

Palabras claves: Sección 17, Propiedad, Planta y Equipo, Información Financiera, Política contable.



Application of Section 17 of the IFRS for SMEs in the company Tecnimotor's
Centro Automotriz, Canton Santa Elena, Province Santa Elena, Year 2024

AUTHOR;

Suárez Rodríguez Anahí Nicolle

TUTOR:

Puchaicela Viñamagua Dany

Abstract

The application of Section 17 of the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities (IFRS) is essential to ensure the reliability and transparency of financial information in sectors whose activities involve the production or supply of goods and services. The problem at Tecnimotor's Automotive Center centers on a lack of understanding of the regulations and the absence of internal accounting policies, resulting in deficiencies in property, plant, and equipment accounting. Therefore, the overall objective was to analyze the impact of the lack of accounting policies on the fairness of its financial statements. Methodologically, the study adopted a qualitative approach with an exploratory scope, a non-experimental, cross-sectional design, and was conducted using a structured questionnaire with dichotomous questions for the accountant. The main results revealed a critical situation due to deficient initial and subsequent measurement, showing inefficiencies in the recognition of asset costs, omissions in the estimation of actual useful lives, residual values, and periodic impairment loss assessments. Additionally, it was found that asset control depends on the accountant's judgment, which can lead to distortions in the reported values. Therefore, it is concluded that the lack of a policy results in erroneous values that negatively impact financial statements and decision-making. Finally, it is recommended that the proposed accounting policy and procedures for property, plant, and equipment, structured in this study, be implemented to standardize records and ensure sound management of the company.

Keywords: Section 17, Property, Plant and Equipment, Financial Information, Accounting Policy.

Introducción

Para las pequeñas y medianas empresas, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) son un componente esencial para la preparación, presentación y revelación en los estados financieros de las empresas. Desde ese enfoque, la sección 17 de la NIIF para PYMES establece lineamientos fundamentales para los activos que generan beneficios económicos futuros. Su aplicación asegura la uniformidad y transparencia de la información presentada, además permite la comparación entre las empresas que buscan atraer inversiones extranjeras, y para el país, resulta relevante debido a que la gran parte de las empresas comerciales e industriales dependen mucho de la Propiedad, Planta y Equipo para sus operaciones.

Como plantea Ramos (2024) la función de la sección 17 de la NIIF para PYMES, permite entender su aplicación mediante lineamientos sustentables dentro del alcance de la normativa para poder realizar un adecuado reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, determinando así su valor en libros, depreciación y pérdida por deterioro, entre otros componentes, con el propósito de mejorar la toma de decisiones y la presentación de los estados financieros de la entidad.

La Propiedad, Planta y Equipo representa una inversión de recursos operativos que se espera recuperar a largo tiempo por la empresa, por lo que son inversiones importantes en cuanto a su disposición y adquisición, estas dependen de la máxima autoridad de las empresas y a su vez son recursos controlados, sometidos a un alto grado de obsolescencia, teniendo en cuenta el sector tecnológico o productivo en donde se opere. Por lo tanto, es necesario conocer de esta normativa para contar con los instrumentos que faciliten el control de los activos y acceder al dominio pleno de este recurso (Rueda, 2020).

Por lo expuesto, en este trabajo de estudio titulado “Aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor’s Centro Automotriz, cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, año 2024”, tiene como objetivo analizar la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES con el fin de tener un adecuado reconocimiento, medición y presentación en los estados financieros.

Planteamiento del Problema

Los autores Tapia y Yapuchura (2023) destacan que la NIIF para PYMES en la sección 17 muestra lineamientos que permiten reconocer a la Propiedad, Planta y Equipo que tiene la empresa, teniendo en cuenta los aspectos a considerar en el reconocimiento al costo inicial, y aquellos costos que estén relacionados con los activos para que se aplique en la medición inicial y posterior.

El autor, Varela (2021) afirma que las empresas presentan deficiencias en sus estados financieros, no obstante, el reconocimiento y medición de los activos es un proceso que se debe realizar en base a las normativas contables para obtener una valoración adecuada de su valor. Las empresas enfrentan diversos cambios empresariales, por ende, se debe contar con políticas y procedimientos adecuados para poder adaptarse con facilidad a los cambios. En cuanto al reconocimiento y medición de la Propiedad, Planta y Equipo para las pequeñas y medianas empresas es crucial aplicar la normativa obteniendo información pertinente y relevante para la toma de decisiones.

Como señala la Superintendencia de Compañías (2011) en la resolución No. SC.Q.ICL.CPAIFRS.11. 01 emitido el 11 de octubre, direccionó la aplicación de las NIIF completas y NIIF para las PYMES, en donde ha dispuesto que la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) sea una herramienta diseñada para ser aplicarla en los estados financieros con la finalidad de lograr una adecuada presentación de la información financiera.

Menciona la autora Santamaría (2016) que las NIIF son un estándar internacional cuyo objetivo es servir como un manual contable que permita presentar la información de manera fiable a nivel mundial, sin su aplicación existe inestabilidad en el área contable, lo que ocasiona deficiencias para la toma de decisiones. Por ello, la normativa establece lineamientos en cada sección, entre ellos la sección 17 denominado Propiedad, Planta y Equipo para el respectivo reconocimiento, medición, presentación e información a revelar.

De igual forma, Morocho (2022) destaca que los bienes influyen en la situación patrimonial y en el estado de resultado integral de una entidad, por lo que al no ser valorados correctamente por la falta de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES, generaría problemas para la gerencia dificultando inversiones, disminuciones del capital, toma de decisiones erróneas, entre otros. Adicionalmente,

el desconocimiento de esta sección incide en la determinación de la utilidad gravable, y el ejercicio económico de la entidad.

A nivel local, Plúas (2024) afirma que la Propiedad, Planta y Equipo agrupa a los activos tangibles que tiene una empresa y que son utilizados para generar ingresos, como: edificios, maquinarias, equipos de oficina, vehículo, muebles y enseres, entre otros bienes de larga duración. Estos activos se mantienen para uso en la producción o para suministrar bienes y servicios, arrendarlos a terceros o, con fines administrativos. En este contexto, estos recursos se registran como activos que deben depreciarse a lo largo de su vida útil y reflejando su deterioro en el valor a través del tiempo. Con ello se obtiene una gestión adecuada de estos activos, representando valores significativos en su inversión y demostrando su capacidad productiva para su reconocimiento, y medición en base a lo que establece la normativa.

Finalmente, la aplicación de la NIIF para PYMES es fundamental para mejorar la información financiera de las entidades debido a que ayuda a tener un entorno empresarial globalizado, permitiendo impulsar y reflejar de manera clara y precisa la información presentada, por lo cual es necesario conocer más sobre la normativa para que se pueda implementar, en este caso la sección 17 de la NIIF presenta lineamientos en relación a la Propiedad, Planta y Equipo (Lazo, 2025).

La empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, ubicada en el cantón de Santa Elena, ciudadela Los Almendros, es una empresa especializada en mantenimiento y reparación de vehículos automotores. Inició sus operaciones el 11 de noviembre del 2005, pero fue registrado ante el Servicio de Rentas Internas (SRI) en 2006, bajo el régimen general, como agente de retención y obligado a llevar contabilidad. Actualmente, continúa en funcionamiento brindando sus servicios, y cuenta con un personal de trabajo conformado por 25 personas, compuesto por el gerente general, el área de administración, asistente administrativo, área de servicio técnico y el personal de bodega.

La empresa, en su tratamiento contable relacionado con la sección 17 de la NIIF para PYMES, no está aplicando adecuadamente lo que dispone la normativa. Por lo tanto, se identificaron las principales problemáticas que se describen a continuación:

- Falta de comprensión y aplicación de la normativa, lo cual conlleva a que la Propiedad, Planta y Equipo no sean reconocidos en base a los lineamientos que exige la norma vigente.

- Carencia de políticas contables que permitan establecer en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa la determinación de la vida útil, método de depreciación, y cálculo de valores del salvamento.
- Deficiencias en el procesamiento y levantamiento de información para la presentación en los estados financieros, debido a la falta de aplicación del tratamiento contable que establece la norma, lo cual limita la razonabilidad de los saldos presentados.

Formulación del Problema.

¿Cómo la falta de políticas contables fundamentada en la sección 17 de la NIIF para PYMES incurre en el reconocimiento, medición y presentación razonable de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la Empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?

Sistematización

- ¿Cuál es el estado actual de los procesos, métodos de depreciación y estimaciones contables de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?
- ¿Cuál es el marco normativo y lineamientos que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES Propiedad, Planta y Equipo en relación al reconocimiento, medición y revelación para su aplicación en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?
- ¿Qué política contable se puede proponer para la propiedad, planta y equipo de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?

Objetivo General

Analizar la falta de políticas contables de la Propiedad, Planta y Equipo, mediante la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, evaluando su razonabilidad en los estados financieros.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual de los procedimientos contables y políticas internas que utiliza la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz teniendo un control de su Propiedad, Planta y Equipo.

- Identificar el marco normativo que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES aplicables al reconocimiento, medición y revelación de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.
- Proponer una política contable de la propiedad, planta y equipo bajo la sección 17 de la NIIF para PYMES para su aplicación en la presentación de los estados financieros en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

Justificación

Justificación teórica

Desde una perspectiva teórica, este estudio se sustenta en la falta de aplicación y política de la Propiedad, Planta y Equipo, como en el caso de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz en Santa Elena. El estudio resulta relevante debido a la necesidad de interpretar y ejecutar la información financiera de la empresa bajo la sección 17 de la NIIF para PYMES, por ello se analizará lo que rige la normativa para realizar los procedimientos en relación al reconocimiento, medición, presentación y control de los activos fijos. Este estudio servirá de guía referencial para que otras pequeñas y medianas empresas del sector automotriz optimicen su información financiera para presentar razonablemente los estados financieros. Adicionalmente, debido a que en el sector automotriz no se cuenta con suficientes estudios sobre la aplicación de la normativa, este trabajo tiene una utilidad metodológica al establecer un marco de aplicación compatible para futuras investigaciones académicas.

Justificación práctica

Desde una perspectiva práctica, el presente proyecto permitirá identificar las características y componentes que establece la sección 17, para su aplicación en la empresa, además permitirá identificar las deficiencias actuales y determinar los procedimientos y políticas en relación al reconocimiento, medición, presentación y control de los activos fijos, y proponer lineamientos que fortalezcan la gestión contable. En conjunto, esta investigación será de gran utilidad para la empresa, ya que aportará a la implementación de tratamientos contables adecuados para su contabilización, evitando errores en la presentación de los estados financieros y garantizar que la información sea más confiable para la toma de decisiones que permitan proyectar inversiones futuras y asegurar la sostenibilidad financiera de la

empresa. Adicionalmente, los resultados servirán como referencia para otras pequeñas y medianas empresas del sector automotriz que enfrenten problemas similares con la Propiedad, Planta y Equipo y deseen conocer sobre su aplicación para optimizar sus procedimientos y fortalecer la razonabilidad financiera.

Mapeo

El trabajo de investigación se estructura de la siguiente manera: introducción, en donde se resalta la información principal para el planteamiento, la formulación y sistematización del problema, objetivos tanto general como específicos que guían el estudio, y para culminar en esta sección se realiza la justificación tanto teórica como práctico para presentar las razones y argumentos que respalden la importancia de la investigación.

El capítulo I, marco referencial, contiene la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos y los fundamentos legales. El capítulo II, metodología, hace referencia al diseño y métodos de la investigación, la población y muestra, recolección y procesamiento de los datos. Y por último el capítulo III, resultados y discusión que contiene los análisis de datos ya sean cualitativos, cuantitativos, la discusión y posteriormente las conclusiones y recomendaciones. Se finaliza con un apartado de las referencias y apéndice para complementar la información del estudio realizado.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

El estudio de Grández y Tocas (2019) titulado Aplicación NIIF para PYMES sección 17 propiedad planta y equipo y su incidencia en la información financiera de la empresa Decorso S.A.C., año 2016; aborda como problemática la falta de aplicación de la normativa el cual incide en la información financiera de la empresa, presentando errores en el tratamiento y control de los activos, así como una inadecuada contabilización de importes, repuestos y mejoras; ante esto, el objetivo del estudio fue demostrar que la aplicación de la normativa incurre en la información financiera de la empresa; empleando para ello una metodología de enfoque descriptivo, cualitativo, correlacional con un diseño no experimental aplicando técnicas como entrevistas, solicitudes de información financiera y ficha de cotejo; finalmente los resultados determinaron que la empresa carecía de políticas contables específicas para los activos fijos, ocasionando errores en los registros y perjudicando la toma de decisiones; finalmente, concluyendo que al revisar y encontrar errores en el tratamiento contable, la correcta aplicación de los criterios de reconocimiento, medición y presentación de la normativa es preceptivo para garantizar la transparencia y razonabilidad de los estados financieros.

El trabajo de investigación realizado por Atoche y Pozo (2024) denominado Implementación de la sección 17 de la NIIF PYMES para la toma de decisiones respecto a la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa UMAS Servicios Generales, 2023; tuvo como problemática la falta de implementación de la normativa ocasionando un control deficiente en la gestión de los bienes, la inexistencia de cálculos de depreciación y toma de decisiones carentes de razonabilidad; por lo tanto, el objetivo principal fue determinar como la normativa se relaciona con la toma de decisiones; la investigación adoptó un enfoque cualitativo, utilizando como técnica de entrevista al personal de la empresa y a expertos en la materia, ficha de revisión documental e inspecciones física sobre los activos fijos; como resultados obtenidos de la entrevista, resaltaron la relevancia estratégica que tiene los activos fijos para la continuidad de la empresa y la necesidad de evaluar financieramente si es más rentable el reemplazo o reparación de los bienes deteriorados; se concluye que tanto el reconocimiento oportuno como la valuación técnica impactan de forma directa en la toma de decisiones.

Los autores Coyago y Chávez (2025) en el estudio denominado Revaluación de terrenos aplicando NIC 16 y Sección 17 NIIF para PYMES y su impacto en la fiscalidad y la contabilidad; determinó como problemática que las pérdidas de los saldos en los libros contables cuando los activos son registrados bajo el costo histórico genera diferencias en su valor real de mercado; ante esto, el objetivo fue analizar las implicaciones contables y fiscales de la revaluación de terrenos en empresas ecuatorianas aplicando las dos normas y su impacto en los estados financieros; la metodología fue bajo un enfoque cualitativo de carácter descriptivo, comparativo y explicativo, aplicando un estudio de caso en la empresa Radio Taxiflash S.A. mediante métodos de evaluación y factor de proporcionalidad; los principales resultados demostraron que la revaluación de terrenos se generó un superávit de \$28.191,43 el cual fue reconocido en Otros Resultados Integrales (ORI) y aumentando al patrimonio, no obstante, se determinó un pasivo por impuesto diferido de \$7.047,86 el cual corresponde al 25% sobre el superávit, lo que implica un pago mayor de impuestos y contribuciones; en conclusión, una revaluación de terrenos bajo las dos normativas impactan directamente al patrimonio generando pasivos por diferido y aumentando la carga tributaria futura, aplicar un correcto método contable es esencial para presentar los estados financieros de manera transparente y confiable.

El estudio realizado por Báez (2022) titulado Análisis de la NIC 16 propiedad, planta y equipo referente al modelo de revaluación para empresas de servicio mecánico automotriz en la ciudad de Quito en la av. Alonso de Angulo en año 2019; tuvo como problemática que en el sector mecánico automotriz existe un desgaste acelerado de las maquinarias y herramientas, lo cual provoca que el valor en libros tenga variaciones y se distorsionan la información financiera; en este contexto, el objetivo fue determinar el efecto de la aplicación del modelo de revaluación de la propiedad, planta y equipo para la determinación del valor razonable de los activos productivos de las empresas de la ciudad de Quito; el estudio fue de enfoque cuantitativo y de un diseño descriptivo, apoyándose de la normativa y la aplicación de encuestas a cinco empresas del sector mecánico automotriz; obteniendo como resultados que el 70% de las empresas conocen del modelo de revaluación, mientras que el 30% únicamente ha escuchado de la norma sin comprender su aplicación; entonces, se concluye que no existe suficiente conocimiento normativo para su respectiva aplicación, provocando que no se pueda reconocer los valores reales de los activos fijos después de su uso; en consecuencia, se recomienda que entidades

apliquen de manera adecuada lo que establece la normativa para que se puedan obtener valores exactos de los activos fijos y facilitar la toma de decisiones e invertir en mejoras para el sector automotriz.

El estudio desarrollado por Olaya (2023) titulado Tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Rosmei S. A, Parroquia Chanduy, Provincia de Santa Elena, Año 2020-2021, dedicada al proceso de comercialización de harina de pescado; aborda la problemática de como la aplicación de la NIIF para PYMES sección 17 afecta al tratamiento contable los activos y racionalización de los estados financieros en la empresa; por ello el objetivo fue determinar la aplicación de la normativa en el tratamiento contable mediante un diagnostico situacional y contable para poder identificar la afectación en el proceso contable de la comercializadora de harina de pescado; el estudio fue bajo un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo y con un diseño no experimental, fundamentándose en el método inductivo-deductivo, para la recolección de datos se recurrió a un análisis documental de los informes financieras y entrevistas aplicadas al gerente y contador; obteniendo como resultado, evidencias que se ejecutan programaciones de compras para los activos fijos, sin embargo, carecen de políticas contables y de manuales de funciones que delimiten las responsabilidades del personal; en conclusión se impide el correcto tratamiento contable, imposibilitando la obtención de saldos financieros reales al cierre del ejercicio económico; en consecuencia, se recomienda que la empresa realice un análisis integral de los activos fijos para optimizar la eficiencia operativa y programar revisiones periódicas de los informes financieros para evitar emitir información errónea que perjudique la toma de decisiones en la empresa.

Finalmente, en la investigación de Gellibert (2024) denominado Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Radio Genial S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022; identificó como problemática la falta de políticas contables, ausencia de un sistema automatizado, deficiencia en el personal, lo cual genera un inadecuado control de los activos fijos; ante esto, el objetivo fue analizar el tratamiento contable para poder determinar su correcta aplicación en el registro contable en la empresa; la metodología tuvo un enfoque mixto, de alcance descriptivo, diseño no experimental y transversal, además se realizaron entrevistas al gerente, contadora y administrador y una ficha de observación direccionada en la escala de Likert; obteniendo como resultado la falta de procedimientos para la depreciación y revalorización de activos, concluyendo que la carencia de procesos

definidos y la insuficiente capacitación del personal contable ha llevado a una presentación deficiente en la aplicación de la normativa dentro de la empresa, lo cual compromete la integridad y la transparencia de la información contable presentada.

Desarrollo de teorías y conceptos

Sección 17 NIIF para PYMES

De acuerdo con Morocho (2022) la aplicación de la NIIF para PYMES permite obtener un adecuado tratamiento de las transacciones y hechos económicos que realizan las empresas con el fin de facilitar los procesos al momento de presentar la información financiera. Específicamente, la sección 17 Propiedad, Planta y Equipo define a los elementos como activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o que tengan fines administrativos que se esperan usar mediante más de un periodo.

De acuerdo con Olaya (2023), señala que el propósito de la normativa al ser aplicadas por las pequeñas y medianas empresas que no tengan obligación pública de rendir cuentas y que sus estados financieros estén bajo el fin de obtener beneficiarios externos, la sección 17 permite direccionar la contabilización de los activos de una empresa que cuyo valor razonable pueda ser medido de manera confiable sin incurrir en algún costo adicional.

Por su parte, Ramos (2024) sostiene que las propiedades, planta y equipo son aquellos elementos tangibles que no tiene un valor justo, es decir que no puede ser evaluado de manera confiable sin acceder en costos excesivos, por ende, el propósito con la sección 17 es regirse bajo lineamientos contables en donde se lleve un control de los activos, que estos generen beneficios económicos a futuro y cuando su valor monetario pueda ser medido de forma confiable.

Por consiguiente, Torres (2024) reafirma que la NIIF para PYMES en la sección 17 señala que la propiedad, planta y equipo son aquellos elementos físicos destinados a ser utilizados en la producción o suministro de bienes o servicios, o para usos a terceros con el fin de usarse por un prolongado periodo, estos activos fijos no pueden convertirse fácilmente en efectivo o venderse rápidamente ya que son considerados como inversiones a largo plazo por parte de la empresa, estos bienes suelen considerar una vida útil estimada de más de un año.

Reconocimiento de la PPE. En palabras de Varela (2021) estipula que una empresa deberá aplicar los criterios que expresa la NIIF para PYMES para incorporar

a un activo como propiedad, planta y equipo, siempre y cuando genere rendimientos económicos futuros por más de un periodo y que tengan una medición confiable del costo. Si un activo no cumple con el reconocimiento deberá ser clasificado como mantenidos para la venta.

Según Villabona et al. (2016) una condición para que ciertos elementos de la Propiedad, Planta y Equipo sigan operando con normalidad, es la ejecución de revisiones periódicas para verificar posibles defectos, independientemente de que se haya sustituido alguna parte. Luego de la revisión se reconocerá el costo en el importe en libros del elemento siempre y cuando integren las condiciones para su reconocimiento.

Identificación de activos. De acuerdo con Vega y López (2021), los activos tangibles son aquellos que tiene una entidad que son destinados para la actividad económica con el propósito de generar beneficios por periodos que sean mayores a un año. Esta categoría está compuesta por: edificios, muebles, maquinaria, equipo de cómputo y vehículos, teniendo en cuenta que estos bienes deben ser depreciados, a excepción de los terrenos u obras en proceso.

Criterios de reconocimiento de activos. Destaca Villabona et al. (2016) que existen ciertos componentes de la propiedad, planta y equipo que recurran reemplazos, en donde la empresa deberá adicionar el costo del reemplazo al importe en libros siempre y cuando se espere que el componente reemplazado genere beneficios futuros adicionales. Por otra parte, si un elemento de un activo fijo posee diferentes beneficios económicos, la empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales para depreciarlo s de forma individual conforme a su vida útil.

Alcance. Según Maldonado (2024) las propiedades, planta y equipo pertenecen a la clasificación de activos tangibles para el uso de la producción o suministro de bienes y servicios, también tiene un enfoque para arrendarlos a terceros con fines administrativos y que se espera utilizar en más de un periodo. La norma no será aplicable a los activos biológicos que tengan actividades agrícolas, ni a las inversiones en la minería, gas natural y recursos no renovables.

Medición de la PPE. Citando a Lazo (2025) se determina que la medición inicial incurre en los costos iniciales los cuales integran el precio de compra que se usan para la adquisición o construcción del activo hasta que se encuentre disponible para poder usarlo y todos los costos directamente atribuibles. En cambio, la medición posterior es el desembolso que tienen los activos y se emplean por medio de dos

modelos partiendo del reconocimiento inicial y del costo original del activo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida ocasionada por deterioro del valor acumulado

Morocho (2022) sostiene que una empresa deberá medir inicialmente los elementos de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, además se tendrá en cuenta aquellos costos que no formarán parte del elemento, reconociéndolos como gastos en el periodo donde se incurra en los activos.

Medición inicial. De acuerdo con Loja y Portilla (2023) la medición inicial comprende en los costos de los bienes incluyendo el precio de adquisición, honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación y los impuestos que no sean recuperables sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento, adicionalmente, todos los costos directamente atribuibles, costos de desmantelamiento y retiro del elemento.

Medición posterior. Señala Vargas (2025) que la medición posterior se puede realizar por dos modelos. El modelo del costo se aplica cuando no se puede medir de forma confiable el valor razonable del activo, por otra parte, el modelo de revaluación parte del valor razonable menos la depreciación acumulada y el deterioro acumulado, se debe realizar de forma regular para que no existan cambios significativos en el importe en libros.

Depreciación. De acuerdo con Quimí (2021) se argumenta que cada componente de los activos fijos deben depreciarse de manera separada, esta depreciación inicia principalmente cuando el activo está disponible o en condiciones para operar en las actividades. En cuanto a su base para depreciar un activo, debe ser conocido como el importe depreciable, en donde se distribuye de manera sistemática a partir de su vida útil. Además, existen métodos para depreciar los activos como, el método lineal, decreciente y de unidades de producción. Dependiendo su aplicación, las entidades deben realizar revisiones anuales de cada periodo fiscal, y en caso haya diferencias significativas, lo ideal es cambiar el método de depreciación. Luego de haber definido el tratamiento de la depreciación, se deriva la depreciación acumulada, este es el valor acumulado en la distribución del importe depreciable del activo.

Deterioro. Como expresa Chirino (2019) el deterioro de un activo es debido a factores tanto internos como externos, las fuentes internas corresponde a lo que le sucede al activo dentro de la entidad o producción, así como el mantenimiento, uso,

repuesto, incendio, entre otros, y las fuentes externas son aquellos que no se pueden manipular, como son las leyes, el clima, permisos, etc.

Revalorización. Como plantea Lazo (2025) la revaluación de la Propiedad, Planta y Equipo debe efectuarse midiendo el activo de forma fiable a su valor revaluado, a partir de su valor razonable menos la depreciación acumulada, las pérdidas de deterioro y las revaluaciones que no difieran significativamente, en otras palabras, la revalorización busca ajustar el valor en libros en base a las correcciones y actualizaciones realizadas.

Baja de activos. Tomando como referencia a Tarrillo (2025), se destaca que un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja en cuentas al momento de la disposición final por parte de las autoridades o cuando ya no se espera recibir ingresos económicos a futuro por uso o disposición y cuando el activo sea insuficiente. La entidad deberá determinar una ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas del activo fijo reconociéndolo en el resultado del ejercicio.

Información a revelar. En la información a revelar se encuentran las notas a los estados financieros, es un componente esencial en los estados financieros, son aclaraciones o descripciones narrativas con análisis minuciosos de situaciones o eventos que influyen en la presentación de la información financiera (Ramos, 2024).

Al respecto, Aguilar y Doshier (2020) afirman que una empresa deberá revelar por cada elemento de propiedad, planta y equipo la información de las bases de medición aplicadas para determinar el importe en libros, los métodos de depreciación, la vida útil, la depreciación acumulada, pérdidas por deterioros, con el fin de garantizar una adecuada presentación de la información financiera.

Presentación de información en las notas. Como señala Torres (2025) las notas en relación a la propiedad, planta y equipo son esenciales en los estados financieros permitiendo a los usuarios complementar la información contable, analizar y comprender la situación financiera y liquidez real que refleja la empresa.

Información sobre revaluaciones y pérdidas por deterioro. Como expresa Bazán (2025) menciona que los cambios que se realicen deberán estar explicadas en las notas, es decir, cual fue el motivo de las revaluaciones o de los deterioros, cuáles fueron los valores que se registraron al inicio y los valores actualizados o ajustados, con el fin de reflejar los cambios para llevar un control interno adecuado en la empresa.

Políticas contables aplicadas a la PPE. Desde el punto de vista de Torres (2025) las políticas contables tienen como objetivo primordial asegurar la coherencia

y uniformidad de la información financiera. Estas directrices representan bases de medida que aplica una empresa permitiendo determinar el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de la información, garantizando la transparencia y razonabilidad de los estados financieros.

Lineamientos y alcance de la política contable. De acuerdo con Olaya (2023) menciona que los lineamientos y alcance de las políticas contables constituye una adopción de principios, bases, lineamientos y procedimientos específicos de la administración selecciona y emplea de manera uniforme para llevar a cabo el tratamiento de los registros contables.

Fundamentos Legales

Superintendencia de Compañías

En la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 emitido el 16 de agosto por la Superintendencia de Compañías (2019) el artículo primero expresa lo siguiente:

Se entenderán pequeñas y medianas entidades (PYMES), las compañías que cumplan las siguientes condiciones: Monto de Activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES; Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales de HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES.

Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno

En relación con el reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, el Servicio de Rentas Internas (2023) señala:

Art. 28 Gastos generales deducibles. - Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como en el Literal 6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo con la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

- i. Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.
- ii. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- iii. Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

iv. Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo con la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. (p.32)

NIIF para PYMES Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo

La sección 17 de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (2025) define lo siguiente:

Alcance. Esta sección se aplica a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo y a la contabilidad de las propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse de forma continua, de una manera fiable sin costos o esfuerzos desproporcionados. La Sección 16 Propiedades de Inversión se aplicará a propiedades de inversión cuyo valor razonable se puede medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Reconocimiento. Una entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento. Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

Medición posterior al reconocimiento inicial. La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 17.15A o el modelo de revaluación del párrafo 17.15B, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una misma clase de propiedades, planta y equipo. Una entidad aplicará el modelo del costo a propiedades de inversión cuyo valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta

Información a revelar. Una entidad revelará la siguiente información para cada clase de propiedades, planta y equipo determinada de acuerdo con el

párrafo 4.11(a) y de forma separada las propiedades de inversión registradas al costo menos la depreciación y deterioro de valor acumulados.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16

Como rige la International Accounting Standards Board (2020) en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, indica que:

Alcance. Esta Norma no es aplicable a:

- (a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas.
- (b) los activos biológicos relacionados con actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.
- (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales).
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares. No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d)

Reconocimiento. Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición en el momento del reconocimiento. Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

Medición posterior al reconocimiento. La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

Información a revelar. En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación

Para la investigación se empleó un enfoque cualitativo. El enfoque cualitativo permitió comprender en profundidad la práctica contable mediante una entrevista y cuestionario hacia la contadora de Tecnimotor's Centro Automotriz, con el fin de determinar el grado de conocimiento, criterios y procedimientos empleados en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo. A través de las respuestas obtenidas se identificaron las problemáticas que presenta la empresa en relación al manejo contable de la propiedad, planta y equipo.

La investigación tuvo un alcance exploratorio. Fue de carácter exploratorio, debido a que permitió profundizar en temas pocos estudiados e identificar ciertos factores internos que inciden en la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES, como es el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, lo que facilitó detallar de manera sistemática los procesos contables en relación a la aplicación de la normativa, analizando cómo se realizó el proceso del reconocimiento, medición, presentación y control de la propiedad, planta y equipo.

Por otra parte, se aplicó un diseño no experimental, debido a que se analizó la información contable existente sin modificar o alterar sus procesos internos de la empresa. Este diseño ayudó a observar la realidad en como ocurre el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo. De igual manera, se utilizó un diseño transversal, debido a que este enfoque permitió examinar la situación actual de la empresa evaluando la coherencia y consistencia de la información financiera en función a los criterios establecidos por la norma, la recolección de datos se realizó durante el periodo correspondiente al ejercicio económico de los estados financieros 2024.

Métodos de la Investigación

Método deductivo

Se empleó un método deductivo debido a que sirvió para complementar las conclusiones específicas partiendo de los fundamentos teóricos generales, validando los principios contables establecidos para verificar los datos a través de la recopilación y análisis. Para la investigación, se tomó como base la información de la sección 17 de la NIIF para PYMES, la cual rige el reconocimiento, medición y presentación en

los estados financieros, garantizando que la interpretación y comprobación del tratamiento contable se alinearan con lo establecido en la normativa.

Método analítico

De igual manera, se utilizó el método analítico, con el propósito de descomponer el objeto de estudio y examinar de forma detallada cada uno de los procesos contables aplicados en la empresa. Este método fue clave para identificar y evaluar de forma individual los elementos que conformaron la gestión de los activos, tales como la clasificación, el cálculo de la vida útil, las tasas de depreciación aplicadas y los criterios de revalorización o deterioro para la aplicación en la propiedad, planta y equipo en la empresa.

Método bibliográfico

Por último, se aplicó el método bibliográfico, cuya finalidad se enfocó en el análisis, revisión exhaustiva e interpretación de fuentes literarias y académicas importantes acerca del reconocimiento, medición y presentación de la propiedad, planta y equipo. Este método permitió construir bases teóricas y sólidas, obteniendo información actualizada y sustentada que fundamentarán la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

Población y Muestra

La población de la investigación estuvo conformada por el personal directamente involucrado, en este caso a la contadora quien lleva el control y tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz. Al tratarse de una población finita y pequeña, se optó por aplicar un censo, es decir, aplicar todos los instrumentos a una persona.

Recolección y procesamiento de datos

Técnica de investigación

Para la recolección de los datos, se aplicó como técnica una entrevista y encuesta dirigida a la contadora de la empresa cuya finalidad fue comprobar qué procedimientos contables estaban aplicando en el tratamiento de la propiedad, planta y equipo según lo establecido en la sección 17 de la NIIF para PYMES.

Instrumento de investigación

Como instrumento en la investigación, se diseñó una guía de entrevista dirigida a la contadora, con el fin de tener respuestas que proporcionaran información cualitativa para complementar el análisis documental y ayudar con el proceso a la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES. Para ello, la guía estuvo conformada por 14 preguntas abiertas en relación a la normativa, control y administración de la propiedad, planta y equipo. Por otra parte, se diseñó un cuestionario para determinar la problemática que presenta la empresa, el instrumento estuvo compuesto por 16 preguntas basadas en el reconocimiento, medición e información a revelar de la propiedad, planta y equipo dentro de la empresa. Para ello, las preguntas contaron con respuestas dicotómicas y un cuadro de observación para complementar alguna información adicional.

La entrevista y encuesta se realizaron de manera presencial a la contadora de la empresa, con la finalidad de generar un ambiente cómodo y seguro para la respectiva aplicación de los instrumentos. Para la entrevista, se utilizó la grabadora del teléfono celular como apoyo tecnológico que complementó los apuntes escritos, en cambio para la encuesta se utilizó un cuestionario impreso en papel y bolígrafo para registrar las marcaciones; posteriormente, la información obtenida se transcribió utilizando Microsoft Word. Por otra parte, para el procesamiento de los datos contables se manejó el Microsoft Excel, lo que permitió a determinar valores de la empresa en base a la práctica contable, facilitando un análisis con exactitud.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Para el trabajo de investigación se obtuvo información de la encuesta dirigida a la contadora Nadia Tomalá CBA de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.

Entrevista dirigida al contador

A continuación, se presentan las preguntas aplicadas para el levantamiento de la información con el objetivo de determinar el tratamiento contable técnico actual y el nivel de observancia de la sección 17 de la NIIF para PYMES en el rubro Propiedad, Planta y Equipo.

Variable: Sección 17 NIIF para PYMES

Pregunta 1: ¿Se aplican criterios para identificar a la propiedad, planta y equipo (ej: maquinaria, vehículo, edificio) en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES?

El proceso de identificación de los activos que tiene la empresa si se realiza en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES. Para considerar a un activo como propiedad, planta y equipo a parte que sea un bien tangible, que sea para uso de la producción, suministro de bienes o servicios y que dure por más de un año, cumpliendo con los criterios que rige la norma, que se genere beneficios económicos a futuro y que su costo pueda ser medible de forma fiable.

Pregunta 2: ¿Existe un procedimiento para separar contablemente la propiedad, planta y equipo de aquellos que están considerados como inventarios (ej: llantas, lubricantes, aceite, etc)?

Se resalta que siempre se realizan los procedimientos para separar aquellos activos que no se cumplen con la categorización de propiedad, planta y equipo y se encuentran bajo el criterio de inventarios.

Pregunta 3: ¿Son reconocidos directamente en los resultados del periodo aquellos desembolsos diarios por mantenimiento, reparación y conservación menor de los activos?

Si se realiza un reconocimiento por desembolsos de mantenimiento y reparaciones, pero se los envía a la cuenta de los resultados del periodo, de acuerdo con la normativa aquellos desembolsos no deben ser añadidos al valor en libros del

activo, pero si son reconocidos como parte de los gastos de reparación y mantenimiento.

Pregunta 4: ¿Se incluyen en el costo de adquisición inicial todos los desembolsos adicionales (ej: fletes, instalación, costo de desmantelamiento)?

No se está considerando los desembolsos adicionales como parte del gasto operativo para no aumentar el valor de las cuentas de propiedad, planta y equipo, aunque la norma exige que se debe añadir al costo inicial los precios de adquisición y aquellos costos directamente atribuibles.

Pregunta 5: Cuando se adquiere una propiedad, planta y equipo ¿se le restan los descuentos o rebajas directamente del valor inicial?

No, la razón es porque la contadora recibe las facturas en donde se muestra el costo total del activo, por lo tanto, no ha tenido casos donde se haya aplicado algún descuento o rebaja por la adquisición de una propiedad, planta y equipo.

Pregunta 6: ¿Se encuentra definido técnicamente el modelo de medición posterior (costo o revaluación)?

No tiene definido un modelo de medición posterior por lo que no se aplica este proceso, lo cual perjudica los valores en libros de la propiedad, planta y equipo de la empresa.

Pregunta 7: ¿Se ejecutan actas de baja o retiro formal de libros cuando un activo queda obsoleto, inservible o es vendido?

La contadora realiza actas y baja en libros solamente si el activo es vendido, pero no en caso que este obsoleto o inservible en la empresa generando una falta de control interno.

Pregunta 8: ¿Se calcula y expone de forma separada la ganancia o pérdida neta generada por la baja en cuentas de elementos de PPE?

No, pero si en caso se llegase a vender algún activo se estaría reconociendo una ganancia o pérdida en el estado de resultado.

Pregunta 9: ¿El valor neto en libros expuesto en el estado financiero del año 2024 refleja con razonabilidad la realidad de la propiedad, planta y equipo?

No se está reflejando la razonabilidad de la propiedad, planta y equipo debido a que se no se aplican porcentajes en base al uso y estimación de la operatividad de la

empresa y existen registros de desembolsos que deben sumarse al activo, por lo tanto, persiste una distorsión en los estados financieros.

Pregunta 10: ¿Dispone la empresa de una política contable para el control de la propiedad, planta y equipo?

No, la empresa no cuenta con una política contable de la propiedad, planta y equipo por lo cual existe una falta de control y tratamiento de los activos.

Pregunta 11: ¿La falta una política contable impide que las operaciones se registren bajo lo que dispone la sección 17?

La falta de una política contable de la propiedad, planta y equipo conlleva a que la contabilidad no tenga una estructura y control. Al no tener directrices sobre que valores se capitaliza y que están clasificados al gasto, las cifras presentadas en el Estado Financiero pierden su razonabilidad.

Pregunta 12: ¿Al no tener una política contable, los registros de los activos dependen del criterio de la contadora?

Al no tener un manual de política establecido, el registro y control de la propiedad, planta y equipo de la empresa queda al criterio de la contadora, el cual le permite basarse en decisiones para la conveniencia de la empresa.

Pregunta 13: ¿La falta de una política contable de la PPE provoca que el Estado de Situación Financiera muestre valores erróneos?

La carencia de una política contable formalizada en base a lo que exige la normativa, si provoca alteraciones en la información financiera demostrando valores erróneos reflejando una inadecuada realidad económica.

Pregunta 14: ¿Se considera viable e indispensable para la administración la implementación de políticas contables bajo la sección 17?

La empresa adolece de un control al no tener directrices sobre el reconocimiento, medición e informar a revelar, los valores en los Estados Financieros pueden estar inadecuadamente. Por lo tanto, al diseñar e implementar una política contable permitirá reflejar los valores reales de la propiedad, planta y equipo en base a lo que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES.

Análisis de la entrevista hecha al contador

Mediante la entrevista realizada a la contadora de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz se demuestra que, si se tiene conocimiento de la normativa, pero en procesos claves como el reconocimiento, la medición y la información a revelar no se consideran ciertas directrices que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES. Por otra parte, también se determinó una deficiencia debido a la carencia de una política contable de la propiedad, planta y equipo lo que genera una presentación inadecuada en los estados financieros.

Encuesta dirigida al contador

Dimensión 1: Reconocimiento de la PPE

Pregunta 1: ¿Se registran y controlan de manera separada los diferentes tipos de propiedad, planta y equipo que tiene la empresa en el Estado de Situación Financiera?

Tabla 1

Registro y control de la PPE

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

Como se detalla en la tabla 1, en relación al registro y control en la empresa, se evidencia que el 100% sí se aplica un registro y control de manera separada los diferentes tipos de activos, debido a que la normativa destaca que se requiere que se agrupen los activos que tienen la misma naturaleza y uso en las operaciones de la entidad para su respectiva presentación en los Estados Financieros.

Pregunta 2: ¿Se contabiliza e identifica de manera separada los terrenos de los edificios, incluso si fueron adquiridos al mismo tiempo?

Tabla 2

Criterios de reconocimiento de terrenos y edificios

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

Como se muestra en la tabla 2 en relación a los criterios de reconocimiento de terrenos y edificios, se observa que el 100% la empresa sí contabiliza e identifica de forma separada los activos incluso cuando se adquirieron conjuntamente. Se debe tener en cuenta que la separación de estos bienes es esencial porque el terreno tiene una vida útil ilimitada y por lo tanto no se deprecia, por otra parte, el edificio si tiene límite y está sujeto a depreciarse.

Pregunta 3: ¿Se capitalizan e incorporan al costo del activo los reemplazos de piezas importantes, dando de baja la pieza sustituida?

Tabla 3

Costo del activo en piezas de reemplazo

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

Los resultados de la tabla 3 respecto al costo del activo en piezas de remplazo, el 100% fue para la opción no, debido a que si un activo requiere de una pieza se sustituye, pero no se modifica el valor en libros del activo. La normativa establece que, si una pieza es reemplazada, el costo de la nueva pieza debe ser sumarse al valor del activo y se debe dar de baja en libros el valor la pieza sustituida. Si no se realiza este proceso, el valor en libros del activo estaría siendo reflejado de manera inadecuada.

Pregunta 4: ¿Se cuenta con mecanismos técnicos para asegurar que el costo de la propiedad, planta y equipo se mida con total fiabilidad?

Tabla 4

Alcance de la PPE

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

Conforme a los datos de la tabla 4 correspondiente al alcance de la propiedad, planta y equipo, el 100% fue no, es decir que la mayoría de los bienes cuentan con un

sustento de facturas en donde se determina su costo de adquisición, pero ese mecanismo no es fiable, distorsionando la fiabilidad de su costo con los valores reales de mercado que exige la norma.

Dimensión 2: Medición de la PPE

Pregunta 5: ¿Se determinan las vidas útiles de la propiedad, planta y equipo en base a criterios técnicos de uso y desgaste real?

Tabla 5

Vida útil de la PPE

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

De acuerdo con la tabla 5 detalla la vida útil de la propiedad, planta y equipo, el 100% fue direccionado para el no, debido a que la empresa determina la vida útil de los bienes en base a los porcentajes de depreciación fijado por la Ley del Régimen Tributario Interno por temas fiscales en el Servicio de Rentas Internas.

Pregunta 6: ¿El método de depreciación utilizado (ej: lineal, unidades de producción, etc.) refleja el desgaste del activo?

Tabla 6

Método de depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

En cuanto a la tabla 6 relacionado al método de depreciación, el 100% fue direccionado con un no, porque en sí a pesar que se realiza un método lineal reflejando el desgaste del activo, considera que no se está aplicando adecuadamente porque existen activos que varían su vida útil y pueden mostrar un desgaste menor a lo establecido.

Pregunta 7: ¿Se realizan conciliaciones correspondientes cuando los porcentajes de depreciación contable difieren de los límites fiscales de la LRTI?

Tabla 7

Porcentajes de depreciación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

Como se muestra en la tabla 7 de los porcentajes de depreciación, se evidencia que el 100% fue para la opción no, debido a que relacionado con la pregunta 5, en vez de aplicar las vidas útiles direccionados en el desgaste real y posteriormente hacer una conciliación tributaria y generar impuestos diferidos, la empresa opta por mantenerse con los límites establecidos por la Ley del Régimen Tributario Interno para evitar realizar las conciliaciones en los porcentajes de depreciación.

Pregunta 8: ¿Se calcula y deduce el "valor residual o de salvamento" antes de proceder al cálculo de la depreciación acumulada de los bienes?

Tabla 8

Valor residual

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

Como se observa en la tabla 8 en relación al valor residual, se verifica que el 100% de la opción no, surge debido a que la empresa que no ha establecido un valor residual en los activos, por lo tanto, se realiza una depreciación acumulada sin el valor. La normativa señala que el valor residual o salvamento es un monto estimado que se podría recuperar por la venta de un activo a su vida útil, por lo que el valor no se va a gastar ni a perder.

Pregunta 9: ¿Existe una revisión periódica (cada cierre del ejercicio económico) de las vidas útiles y los métodos de depreciación aplicados?

Tabla 9*Revisión de la vida útil y métodos de depreciación*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

Conforme a los datos de la tabla 9 detallando la revisión de la vida útil y los métodos de depreciación, el 100% fue para la opción no, ocasionado porque no se efectúan revisiones periódicas, continúan con las actividades conforme se ha ido realizando cada año.

Pregunta 10: ¿Se evalúan los factores internos o externos para determinar si un activo ha sufrido un deterioro de valor?

Tabla 10*Deterioro de valor*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	100,00%
No	1	0,00%
Total	1	100,00%

Como se observa en la tabla 10 en relación al deterioro de valor, se evidencia que el 100% corresponde a la opción no, justificándose que la empresa si evalúa la existencia de indicios de deterioro, pero no se calcula ni se registra la pérdida por deterioro si hubiera, lo cual limita que el valor en libros del activo se encuentre inadecuadamente.

Pregunta 11: ¿Se calcula la pérdida por deterioro cuando el valor en libros de un activo supera a su importe recuperable?

Tabla 11*Pérdida por deterioro de valor*

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

La información de la tabla 11 denominado pérdida por deterioro de valor, indica que el 100% estuvo direccionado al no, debido a que, complementando la pregunta anterior, es porque la empresa no realiza cálculos ni registros por deterioro de valor, por lo tanto, la normativa exige que, si un activo comienza a perder valor de forma drástica, su valor en libros deberá reducirse. Al omitir este procedimiento la empresa podría estar manteniendo valores sobrevalorados en sus balances.

Pregunta 12: ¿Se registran correctamente en el patrimonio los ajustes contables derivados del superávit por revaluación de terrenos o edificios?

Tabla 12

Revaluación

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	0,00%
No	1	100,00%
Total	1	100,00%

En base a la tabla 12 sobre la revalorización, se evidencia que el 100% fue para la opción no, causado por no adaptarse a un modelo de revaluación, por lo tanto, no se aplican ajustes por superávit y los terrenos y edificios siguen bajo su valor de predio municipal.

Pregunta 13: Al final de cada cierre, ¿se actualizan los valores en libros de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 13

Actualización de los valores en libros

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

En cuanto a la tabla 13 correspondiente a la actualización de los valores en libros, se evidenció que el 100% detalla la opción sí, es decir que si se realizan actualizaciones de los valores de los activos para reflejar su rendimiento en el ejercicio económico.

Dimensión 3: Información a revelar

Pregunta 14: ¿Se detalla en las notas a los Estados Financieros las bases de medición y los métodos de depreciación utilizados?

Tabla 14

Detalle de las notas sobre la medición y métodos aplicados

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

Como se muestra en la tabla 14 relacionado al detalle de las notas sobre la medición y métodos aplicados, se evidencia que el 100% estuvo direccionado al sí, porque las revelaciones a las notas de los estados financieros son un requerimiento estricto de la normativa para garantizar la transparencia de la información. En este caso, se detallan que bases de medición y que métodos se utilizaron para determinar los valores de la propiedad, planta y equipo.

Pregunta 15: ¿Las notas a los Estados Financieros detallan la información necesaria para que usuarios externos (ej. Superintendencia de Compañías) comprendan el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 15

Notas a los Estados Financieros

Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

De acuerdo con la tabla 15 de las notas a los estados financieros, el 100% fue para la opción de sí, porque la información estructurada en las notas cumple con el estándar requerido para que usuarios externos o la administración tributaria como el Servicio de Rentas Internas comprenda el origen y evolución de los valores de la propiedad, planta y equipo.

Pregunta 16: ¿Se presenta una conciliación detallada entre los saldos iniciales y finales de la propiedad, planta y equipo?

Tabla 16

Conciliaciones de saldos

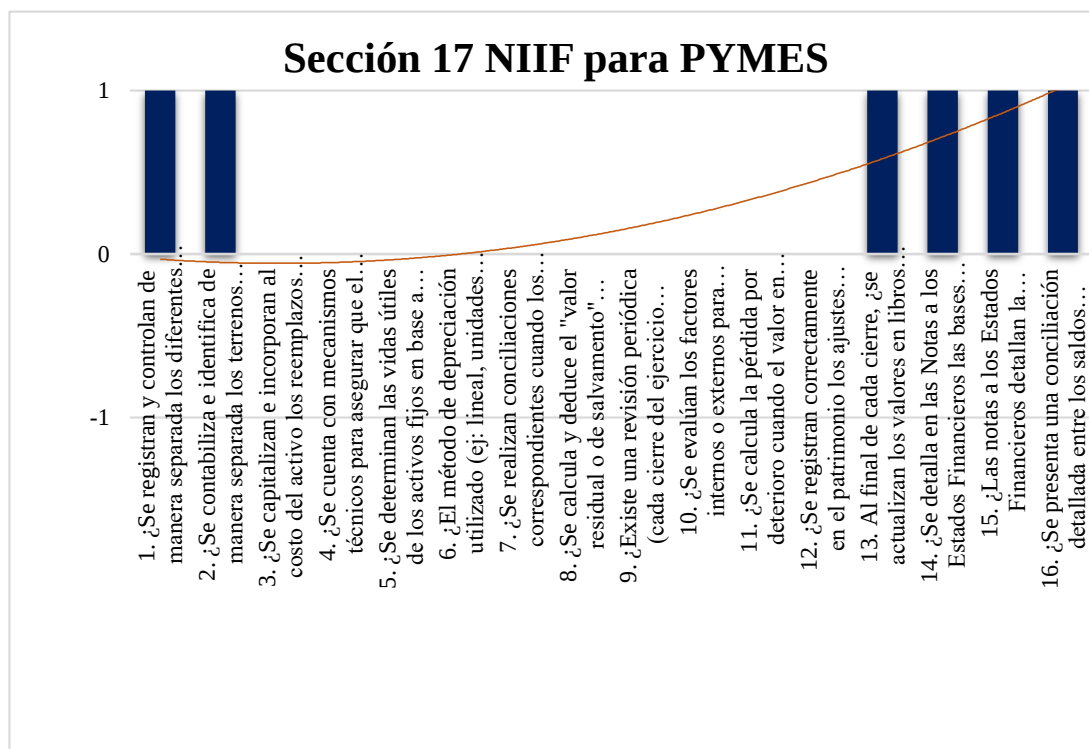
Ítems	Frecuencia	Porcentaje
Sí	1	100,00%
No	0	0,00%
Total	1	100,00%

Como se observa en la tabla 16 representando a la conciliación de saldos, el 100% fue evidenciado al sí, debido a que, si se realizan conciliaciones como una exigencia de la empresa en donde se muestre que hubo adiciones de costo, retiros, depreciaciones y otros movimientos, para que cuadre el balance de los estados financieros.

Análisis de la encuesta al contador

Figura 1

Resumen de la aplicación de la sección 17 de la NIIF para PYMES



Nota. Diagnóstico del grado de cumplimiento de la sección 17 de la NIIF para PYMES según la encuesta aplicada a la contadora.

Mediante las respuestas obtenidas por la contadora, se elaboró un gráfico de ilustración en el cual se determinó que la empresa tiene una aplicación parcial y deficiente en la aplicación de la normativa. Se evidenciaron que, si existen ciertos procesos estructurados, pero persisten deficiencias críticas para la determinación de los valores contables de la propiedad, planta y equipo. En el reconocimiento la empresa tiene identificado y clasificado los PPE en base a su naturaleza, la falencia es en no capitalizar ciertas piezas de reemplazo importantes y el establecimiento de costos de mercados fiables. Por otra parte, se muestra que la medición es lo más crítico, cuyo problema surge debido a que no se está aplicando lo que rige la normativa, no está establecido el valor residual, vida útil, no se realizan pruebas de deterioro y existe una carencia en el modelo de medición posterior. Por último, en la información a revelar se muestra que las notas explicativas presentan irregularidades de bases técnicas, por una la falta de política contable para los activos fijos, restándole la razonabilidad a la información contable.

Discusión

Los resultados de la investigación muestran que el cumplimiento de la sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz es deficiente, particularmente en los procesos de reconocimiento, medición y la información a revelar de la propiedad, planta y equipo, debido a que se aplican ciertos lineamientos que exige la norma, pero no totalmente y lo cual vulnera la información contable debido al desfase técnico en los procesos internos de la empresa. En la dimensión del reconocimiento se evidenció que, aunque existe una distinción de la propiedad, planta y equipo de los categorizados como inventarios en base a la normativa, no se aplican los criterios de la norma para diferenciar los desembolsos capitalizables de los gastos operativos. Por otra parte, en la dimensión de la medición, se pudo evidenciar que al aplicar los porcentajes establecidos de la normativa tributaria se distorsiona los cálculos reales de la depreciación acumulada, y así mismo la omisión de pruebas de deterioro de valor perjudica la presentación financiera. Asimismo, en la dimensión de información a revelar la sección 17 requiere de una revelación completa a través de notas explicativas y conciliaciones en los valores en libros, el cual no se aplica debido a la carencia de una política contable que estandarice los procesos de la propiedad, planta y equipo.

En la investigación de Grández y Tocas (2019) determinaron que la falta de políticas contables para la propiedad, planta y equipo ocasiona errores en los registros y perjudica la toma de decisiones, por lo que tiene una estrecha similitud con los resultados obtenidos en Tecnimotor's Centro Automotriz, donde se evidenció que en el reconocimiento existen una carencia crítica en el momento de distinguir correctamente los desembolsos capitalizables de los gastos operativos que se realizan constantemente. Esto surge debido a que las PYMES de este sector suelen priorizar la operatividad del taller sobre lo que rige la normativa contable. A diferencia del estudio realizado por los autores quienes reportaron un descontrol absoluto en la contabilización y diferenciación física de repuestos y mejoras, en la empresa si se realizan identificaciones en los activos y se separa aquello que está considerado como parte del inventario, aunque la debilidad estructural permanece en la clasificación de desembolsos de los activos.

Por otra parte, en la investigación realizada por Atoche y Pozo (2024) presentaron que una falta de evaluaciones técnicas y estimaciones financieras genera una deficiente gestión en la propiedad, planta y equipo, impactando la toma de decisiones. Esto se asemeja con la empresa Tecnimotor's debido a que se aplican mediciones posteriores basándose en porcentajes de la normativa tributaria generando distorsiones en los cálculos de la depreciación acumulada. Esto es debido a que la empresa prefiere evitar diferencias temporarias antes de reflejar los valores reales de la propiedad, planta y equipo, no obstante, el estudio de la investigación se detectó que no existía cálculos ni registros de depreciación a comparación de la empresa que, sí registraban valores, pero excluyendo componentes esenciales como la vida útil real, valor residual y el deterioro.

Y finalmente, el autor Varela (2021) determina que las deficiencias que presentan las empresas en sus estados financieros es originado por la falta de políticas y procedimientos contables que permitan adaptarse a las normativas vigentes. Lo mencionado coincide con la realidad de la empresa porque en la información a revelar se demostró que, si se realiza parcialmente la presentación de la propiedad, planta y equipo en la información financiera, pero con deficiencias en las notas explicativas porque no existen detalles ni conciliaciones en los valores en libros. Por ello, sin una política contable que actúe como control operativo de los activos, la gerencia continuaría tomando decisiones bajo valores distorsionados, por lo tanto, se concluye que es necesario aplicar una política contable en este estudio.

A continuación, identificada la necesidad de la implementación de una política contable en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES con la finalidad de establecer procedimientos para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los elementos de la propiedad, planta y equipo en la empresa.

Política y procedimientos contables para la Propiedad, Planta y Equipo en Tecnimotor's Centro Automotriz

 POLÍTICA CONTABLE PARA LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Referencia técnica:	Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo
Alcance:	Equipos de computación Muebles y enseres Equipos de oficina Maquinarias Vehículos Edificios Terrenos (-) Depreciación acumulada (-) Deterioro acumulado
Objetivo:	Establecer los lineamientos para el correcto registro contable de los hechos económicos relacionados con Propiedad, Planta y Equipo según la Sección 17
Reconocimiento:	1.- Probabilidad: La probabilidad de un beneficio económico originado por el uso de la PPE. 2.- Fiabilidad de medición: La PPE debe tener un valor monetario que debe estar respaldado a través de un

	documento como puede ser la factura o contrato de compra venta. 3.- Vida útil: La PPE debe tener una vida útil mayor a 1 año. 4.- Significatividad: La PPE debe tener un valor significativo o relevante, es decir, la empresa establecerá el límite a partir de qué valor se activa como PPE. 5.- Destino: La PPE debe estar destinada al USO, en el área de producción, administración o ventas. 6.- Vida útil y valor residual: La vida útil y el valor residual de PPE deben estar debidamente respaldados en informes técnicos, es decir está PROHIBIDO utilizar los límites tributarios establecidos en la LRTI. 7.- Depreciación: La depreciación debe calcularse utilizando el método de línea recta, a menos que se justifique el uso de otro método en base a la naturaleza del activo y su uso
Medición inicial:	La empresa debe medir inicialmente las PPE al COSTO que comprende: El precio de adquisición más todos los pagos relacionados con la compra, más todos los pagos realizados para darles la condición, ubicación actual y para que estén listos para su funcionamiento. La empresa debe seleccionar entre el modelo del costo y el modelo de valor revaluado.
Medición posterior:	El <u>Modelo del costo</u> se aplicará a aquellas PPE que normalmente pierden su valor (muebles de oficina, equipos computación, maquinarias, vehículos). El modelo del costo requiere calcular la depreciación y el deterioro. El <u>Modelo del valor revaluado</u> se debe aplicar a aquellas PPE que normalmente ganan valor (edificio y terrenos). El modelo de revaluado requiere la contratación de un perito calificado por la

	Superintendencia de Compañías, el revaluó deben ser realizado pasando un año o máximo dos años. Adicionalmente en este modelo de valor revaluado se debe calcular depreciación y deterioro.
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ACTIVOS CORRIENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Equipos de computación Muebles de oficina Vehículos (-) Depreciación acumulada (-) Deterioro acumulado
Presentación:	El gasto de depreciación y gasto de pérdida por deterioro de PPE se debe presentar en el Estado de Resultados de la siguiente manera: ESTADO DE RESULTADOS Gastos Gastos Ordinarios Gastos Administración. / Ventas Gasto depreciación Gasto pérdida deterioro
Revelación:	La empresa revelará la siguiente información de PPE en las notas explicativas: 1.- La metodología empleada para estimar la vida útil y el valor residual de PPE (Informes Técnicos). 2.- El método o métodos de depreciación utilizados. 3.- Una conciliación del saldo inicial de PPE más adiciones menos disposiciones. 4.- Los préstamos bancarios incurridos para comprar PPE.

Procedimientos para la aplicación de la política contable



APLICACIÓN DE LA POLÍTICA CONTABLE

Los siguientes ejercicios son casos simulados para la comprensión de la contadora de la empresa cuya finalidad es que sea analizado e interpretado para una mejor comprensión contable.

Para ello, tenemos el Estado de Situación Financiera con las siguientes cuentas del activo no corriente de la empresa:

Tabla 17

Estado de Situación Financiera

TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO PERIODO
1.	ACTIVOS	639.617,51
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	552.674,91
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.788,43
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	24,08
1.1.1.01.01.	CAJA GENERAL	24,08
1.1.1.02.	BANCOS	13.764,35
1.1.1.02.01.	BANCO BOLIVARIANO	13.764,35
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	400.272,36
1.1.2.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	318.168,98
1.1.2.01.01.	CLIENTES	312.198,26
1.1.2.01.05.	TOTALMOTER SAS	5.970,72
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	58.238,63
1.1.2.03.02.	PRESTAMOS EMPLEADOS - TRABAJADORES	58.238,63
1.1.2.05.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	22.597,60
1.1.2.05.01.	IVA 12% EN COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	6.177,59
1.1.2.08.04.	RETENCION IVA 30% VENTAS	70,34
1.1.2.05.06.	RETENCION IVA 70% VENTAS	440,19
1.1.2.05.07.	RETENCION IVA 100% VENTAS	4.792,61
1.1.2.05.10.	CREDITO TRIBUTARIO 1VA POR RETENCIONES	498,25
1.1.2.05.11.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA ANTERIORES	6.406,84
1.1.2.05.19.	RET. VENTAS COD 307 2% SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	691,21

1.1.2.05.24.	RET. VENTAS COD 312 1.75% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	548,53
1.1.2.05.37.	RET. VENTAS COD 3440 OTRAS RET APLICABLES EL 2,75%	2.963,44
1.1.2.05.39.	RET. VENTAS OTRAS RETENCIONES POR COBRAR	8,60
1.1.2.06.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.267,15
1.1.2.06.02.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.267,15
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	138.614,12
1.1.3.01.	INVENTARIOS	138.614,12
1.1.3.01.01.	INVENTARIOS DE MERCADERIA	138.614,12
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	86.942,60
1.2.1.	ACTIVO NO CORRIENTE	86.942,60
1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE	25.383,68
1.2.1.01.01.	TERRENOS	25.383,68
1.2.1.02.	DEPRECIABLE	61.558,92
1.2.1.02.01.	EDIFICIOS Y GALPONES	59.797,44
1.2.1.02.02.	EQUIPO DE COMPUTO	1.215,22
1.2.1.02.05.	MAQUINARIA Y EQUIPO	25.000,00
1.2.1.02.06.	MUEBLES Y ENSERES	4.500,00
1.2.1.02.08.	VEHICULOS	25.000,00
1.2.4.02.09.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS Y GALPONES	- 39.690,55
1.2.1.02.10.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	- 207,04
1.2.1.02.14.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	- 2.841,40
1.2.1.02.16.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	- 11.214,75
2.	PASIVOS	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	594.383,17
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	594.383,17
2.1.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	438.041,69
2.1.1.03.01.	PROVEEDORES	32.478,76
2.1.1.03.02.	CHEQUES POSFECHADOS PROVEEDORES	5.093,47
2.1.1.03.03.	SUAREZ CAICHE JORGE	400.469,46
2.1.1.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	128.696,10
2.1.1.04.02	PRESTAMO HUANCABILCA	82.854,79
2.1.1.04.03	PRESTAMO BOO. BOLIVARIANO	43.922,71
2.1.1.04.04	PRESTAMO BCO. AUSTRO	1.918,60
2.1.1.06.	OBLIGACIONES LABORALES	10.291,69
2.1.1.06.01.	SUELDOS POR PAGAR	835,27
2.1.1.06.03.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.507,77
2.1.1.06.04.	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.507,77
2.4.1.06.05.	VACACIONES POR PAGAR	2.368,79
2.1.1.06.11.	APORTE IESS 21.50%	776,48
2.1.1.06.12.	FONDO DE RESERVA	38,32

2.1.4.06.14	SUELDO POR PAGAR PERSONAL APOYO	1.946,74
2.4.1.06.17	VACACIONES PERSONAL APOYO	1.310,55
2.1.4.08.	OBLIGACIONES FISCALES	17.353,69
2.1.4.08.03.	IVA EN VENTAS 12% VENTAS LOCALES	17.276,63
2.4-4.08.17.	RET. COMPRAS COD 312 1.75% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	14,68
2.1.1.08.36.	RET. COMPRAS COD 343 1% OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1%	4,48
2.1.1.08.53.	RETENCION IVA 30% COMPRAS	57,90
3.	PATRIMONIO	45.234,34
	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.234,34
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	639.617,51



Ing. Jorge Suárez
Gerente General



Nadia Tomalá CBA.
Contadora

Ejercicio #1: Propiedad, planta y equipo – Maquinaria

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL DE LA MAQUINARIA

Tecnimotor's Centro Automotriz el 01/01/2024 adquiere un elemento de propiedad, planta y equipo al cual clasifica como maquinaria por el valor de \$25.000,00, porque el activo se pretende ser utilizado por más de un año en las operaciones del negocio. En la compra se reconoce el 15% del IVA correspondiente, un pago de \$300 para la movilización al lugar de uso y adecuaciones por \$150 para el funcionamiento del activo. Adicionalmente, la compra fue pagado de contado por lo que el proveedor aplica un descuento del 8%.

Paso 1: Reconocimiento del activo

Tabla 18

Reconocimiento del activo en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES

Datos		
(+) Valor de la maquinaria	\$	25.000,00
(-) Descuento 8%	\$	2.000,00
(+) Transporte	\$	300,00
(+) Adecuaciones	\$	150,00
(=) Costo de adquisición	\$	23.450,00

Para reconocer inicialmente a una propiedad, planta y equipo su costo debe tener el precio de adquisición, los aranceles de importación, impuestos recuperables, y todos los costos atribuibles al activo después de haber deducido algún descuento.

Paso 2: Medición inicial

Tabla 19

Registro contable del reconocimiento inicial de una PPE

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2024	1			
	Maquinaria		\$ 23.450,00	
	IVA pagado		\$ 3.517,50	
	Bancos			\$26.967,50
<i>P/r. La medición inicial de la adquisición de la maquinaria incluyendo costos directamente atribuibles y descuento del 8%</i>				

MEDICIÓN POSTERIOR MAQUINARIA - MODELO DEL COSTO
DEPRECIACIÓN
Al 31/12/2024 se realiza la medición posterior, por ello Tecnimotor's Centro Automotriz consideró bajo criterios técnicos que conveniente registrar una vida útil de 7 años con un valor residual de \$4.500,00 para la maquinaria. Para ello, se consideró una depreciación lineal debido a que reflejaba el consumo del beneficio económico del activo.

Paso 1: Cálculo de la depreciación lineal de la maquinaria.

Tabla 20

Detalles para la depreciación

Datos		
Costo del activo	\$	23.450,00
Vida útil		7 años
Valor residual	\$	4.500,00

Cálculo de la depreciación anual

Fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo de activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{23.450,00 - 4.500,00}{7} = 2.707,14$$

Tabla 21

Tabla de depreciación mediante el método de línea recta

Año	Depreciación anual		Depreciación acumulada		Valor en libros
0					\$ 23.450,00
2024	\$	2.707,14	\$	2.707,14	\$ 20.742,86
2025	\$	2.707,14	\$	5.414,29	\$ 18.035,71
2026	\$	2.707,14	\$	8.121,43	\$ 15.328,57
2027	\$	2.707,14	\$	10.828,57	\$ 12.621,43
2028	\$	2.707,14	\$	13.535,71	\$ 9.914,29
2029	\$	2.707,14	\$	16.242,86	\$ 7.207,14
2030	\$	2.707,14	\$	18.950,00	\$ 4.500,00

Paso 2: Medición posterior**Tabla 22***Contabilización de la depreciación anual*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Gasto de depreciación de la maquinaria		\$ 2.707,14	
	Depreciación acumulada de la maquinaria			\$ 2.707,14
<i>P/r. La depreciación de la maquinaria correspondiente al año 2024</i>				

Paso 3: Actualización del valor en libros**Tabla 23***Actualización del valor en libros de la maquinaria al 31/12/2024*

Valor en libros al 31/12/2024			
Maquinaria		\$	23.450,00
(-) Depreciación acumulada de la maquinaria		\$	2.707,14
Valor en libros		\$	20.742,86

Ejercicio #2: Propiedad, planta y equipo – Equipo de cómputo
MEDICIÓN POSTERIOR EQUIPO DE CÓMPUTO - MODELO DEL COSTO
DETERIORO
Tecnimotor's Centro Automotriz adquirió un equipo de cómputo el 27/06/2024 valorizado por \$1.215,22 con una vida útil de 3 años sin valor residual. Al 31/12/2024 se muestra una depreciación acumulada por \$207,04. Posteriormente, se reportó un siniestro por descarga eléctrica, se destruyó una gran parte del equipo de cómputo de la empresa. El departamento técnico evaluó el activo y fijó su importe recuperable valorizado por \$800,00. En esa fecha, el importe en libros del equipo de cómputo estaba por un valor de \$1.008,18.

Paso 1: Calcular el valor en libros del equipo de cómputo

Tabla 24

Actualización del valor en libros del equipo de cómputo al 31/12/2024

Valor en libros =	Valor adquisición	-	Depreciación
Valor en libros =	\$1.215,22	-	\$207,04
Valor en libros =	\$1.008,18		

Paso 2: Calcular el valor o importe recuperable

Figura 2

Valor recuperable



Se determina el valor recuperable o importe recuperable, el cual es el monto mayor entre el valor en uso y el valor razonable, en este caso, ya nos está reconociendo la cantidad de \$800,00 que sería el importe recuperable.

Paso 3: Cálculo del deterioro

Luego, se realiza la prueba de deterioro que consiste en la comparativa entre el valor en libros contables y el importe recuperable.

Tabla 25

Prueba de deterioro

Prueba de deterioro =	Valor en libros	VS	Importe recuperable
	\$1.008,18	>	\$800,00

La normativa menciona que cuando el importe recuperable es menor en que el valor en libros se reconoce una pérdida por deterioro, en este caso existe deterioro.

Tabla 26

Identificación del valor del deterioro

Prueba de deterioro =	Valor en libros	-	Importe recuperable	Deterioro
	\$1.008,18	-	\$800,00	= \$208,18

Paso 4: Registro del deterioro**Tabla 27***Contabilización del deterioro*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Gasto de pérdida por deterioro del equipo de cómputo		\$208,18	
	Deterioro acumulado del equipo de cómputo			\$208,18
<i>P/r. El reconocimiento del deterioro del equipo de cómputo por daños de descarga eléctrica</i>				

Paso 5: Actualización del valor en libros**Tabla 28***Actualización del valor en libros al 31/12/2024*

Valor en libros al 31/12/2024		
Equipo de cómputo	\$	1.215,22
(-) Depreciación acumulada del equipo de cómputo	\$	207,04
(-) Deterioro acumulado del equipo de cómputo	\$	208,18
Valor en libros	\$	800,00

Ejercicio #3: Propiedad, planta y equipo – Muebles y enseres**BAJA EN CUENTAS MUEBLES Y ENSERES**

Tecnimotor's Centro Automotriz tiene muebles y enseres valorados por \$4.500,00 con una depreciación anual de \$1.471,88. El 31/12/2024 por falta de espacio en el taller decide vender el 30% de sus muebles y conservar el 70% restante. Se realiza la venta por un valor de \$925,00 cancelando mediante cheque #3012 del Banco Guayaquil.

Paso 1: Calcular el 30% del mueble a dar de baja**Tabla 29***Valores de costo histórico a dar de baja*

PPE - Muebles y enseres			
Mueble y enseres	\$4.500,00	X 30%	\$ 1.350,00
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$1.471,88	X 30%	\$ 441,56
Valor en libros	\$3.028,12		\$ 908,44

Paso 2: Contabilización de la baja de cuenta por la venta**Tabla 30***Contabilización de la baja en cuentas*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Bancos		\$ 925,00	
	Depreciación acumulada de muebles y enseres		\$ 441,56	
	Muebles y enseres			\$ 1.350,00
	Ganancia en venta del activo			\$ 16,56
<i>P/r. La baja del 30% por venta de los muebles y enseres por falta de espacio.</i>				

Paso 3: Actualización del valor en libros**Tabla 31***Actualización del valor en libros al 31/12/2024*

Cuentas	Costo histórico	30% para la venta	Actualización
Mueble y enseres	\$4.500,00	- \$ 1.350,00 =	\$3.150,00
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	\$1.471,88	- \$ 441,56 =	\$1.988,98
Valor en libros	\$3.028,12	\$ 908,44	\$2.119,68

Ejercicio 4: Propiedad, planta y equipo – Terreno y Edificio

RECONOCIMIENTO INICIAL DE LOS ACTIVOS

El 01 de enero del 2016, la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz adquirió un bien inmueble valorado en \$85.181,12 en el cual el terreno tuvo un valor de \$25.383,68 y el edificio \$59.797,44 destinado exclusivamente a las operaciones y uso administrativo de la empresa.

Paso 1: Reconocimiento de los activos

Tabla 32

Reconocimiento inicial del activo

Costos de adquisición		
(+) Precio de adquisición	\$	85.181,12
Distribución		
(+) Costo adquisición Terreno	\$	25.383,68
(+) Costo adquisición Edificio	\$	59.797,44
(=) Total costo adquisición	\$	85.181,12

Paso 2: Medición inicial

Tabla 33

Registro contable del medición inicial del terreno y edificio

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/01/2016	1			
	Terreno		\$ 25. 383,68	
	Edificio		\$ 59.797,44	
	Bancos			\$85.181,12
P/r. La medición inicial de la adquisición del bien inmueble para uso de la empresa.				

MEDICIÓN POSTERIOR - MODELO DE REVALUACIÓN

Depreciación

Al cierre del ejercicio fiscal 2016, Tecnimotor's Centro Automotriz consideró bajo criterios técnicos que conveniente registrar una vida útil de 20 años

sin valor residual. Para ello, se consideró una depreciación lineal debido a que reflejaba el consumo del beneficio económico del activo.

Paso 1: Cálculo de la depreciación lineal del edificio.

Tabla 34

Detalles para la depreciación del edificio

Datos	
Costo del activo	\$59.797,44
Vida útil	20 años
Valor residual	\$0,00

Cálculo de la depreciación anual

Fórmula:

$$\text{Depreciación anual} = \frac{\text{Costo de activo} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil}}$$

$$\text{Depreciación anual} = \frac{59.797,44 - 0}{20} = 2.989,87$$

Paso 2: Medición posterior

Tabla 35

Contabilización de la depreciación anual del edificio

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2016	1			
	Gasto de depreciación del edificio		\$ 2.989,87	
	Depreciación acumulada del edificio			\$ 2.989,87
<i>P/r. La depreciación del edificio correspondiente al año 2016</i>				

Cálculo de la depreciación acumulada

$$\text{Depreciación acumulada} = 2.989,87 \times 9 \text{ años transcurridos} = 26.908,85$$

Tabla 36*Tabla de depreciación del edificio mediante el método de línea recta*

Año	Depreciación anual	Depreciación acumulada	Valor en libros
0			\$59.797,44
2016	\$ 2.989,87	\$ 2.989,87	\$56.807,57
2017	\$ 2.989,87	\$ 5.979,74	\$53.817,70
2018	\$ 2.989,87	\$ 8.969,62	\$50.827,82
2019	\$ 2.989,87	\$11.959,49	\$47.837,95
2020	\$ 2.989,87	\$14.949,36	\$44.848,08
2021	\$ 2.989,87	\$17.939,23	\$41.858,21
2022	\$ 2.989,87	\$20.929,10	\$38.868,34
2023	\$ 2.989,87	\$23.918,98	\$35.878,46
2024	\$ 2.989,87	\$26.908,85	\$32.888,59

Tabla 37*Contabilización de la depreciación acumulada del edificio*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Gasto de depreciación del edificio		\$ 26.908,85	
	Depreciación acumulada del edificio			\$ 26.908,85
<i>P/r. La depreciación acumulada del edificio hasta el 2024.</i>				

Paso 3: Actualización del valor en libros**Tabla 38***Actualización del valor en libros del terreno al 31/12/2024*

Valor en libros al 31/12/2024	
Terrenos	\$ 25.383,68
Valor en libros	\$ 25.383,68

Tabla 39*Actualización del valor en libros del edificio al 31/12/2024*

Valor en libros al 31/12/2024		
Edificio	\$	59.797,44
(-) Depreciación Acumulada del Edificio	\$	26.908,85
Valor en libros	\$	32.888,59

VALOR REVALUADO
Al 31/12/2024 en el cierre del ejercicio económico Tecnimotor's solicitó un informe técnico de avalúo pericial mostrando que hubo un incremento de su valor por \$120.000,00. Se realizó una distribución del 78% para el edificio y el 22% para el terreno.

Paso 1: Determinar la distribución de la revaluación**Tabla 40***Distribución del revalúo*

DISTRIBUCIÓN		
(+) Valor revaluado Terreno	\$ 26.400,00	22%
(+) Valor revaluado Edificio	\$ 93.600,00	78%
(=) Total revaluado	\$120.000,00	100%

Paso 2: Cálculo de la revaluación**Tabla 41***Valor revaluado del terreno*

Concepto	Valor en libros	Índice	Valor revaluado	Ajuste
Costo histórico	\$25.383,68	\$1,04	\$26.400,00	\$1.016,32
(=) Valor en libros	\$21.883,68		\$26.400,00	\$1.016,32

Tabla 42*Valor revaluado del edificio*

Concepto	Valor en libros	Índice	Valor revaluado	Ajuste
Costo histórico	\$ 59.797,44	\$ 2,85	\$ 170.181,82	\$ 110.384,38
(-)Depreciación Acumulada de Edificios	\$ 26.908,85	\$ 2,85	\$ 76.581,82	\$ 49.672,97
(=) Valor en libros	\$32.888,59		\$ 93.600,00	\$ 60.711,41

Paso 3: Registro de las revaluaciones**Tabla 43***Contabilización de la revaluación del terreno*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Terreno		\$1.016,32	
	Superávit por revaluación			\$1.016,32
<i>P/r. La revaluación del terreno</i>				

Tabla 44*Contabilización de la revaluación del edificio*

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
31/12/2024	1			
	Edificio		\$110.384,38	
	Depreciación Acumulada del Edificio			\$49.672,97
	Superávit por revaluación			\$60.711,41
<i>P/r. La revaluación del edificio</i>				

Tabla 45

Hoja de trabajo

HOJA DE TRABAJO						
CUENTAS	Fecha de transición			Periodo de transición		
	Saldo al 31/12/2024	Efectos de transición a NIIF del 31/12/2024 al		Saldo NIIF al 01/01/2025	Efectos de transición a NIIF del 31/12/2025 al	
		31/12/2025			31/12/2026	Saldo NIIF al 01/01/2026
		Debe	Haber		Debe	Haber
ACTIVOS						
Activos no corrientes						
Propiedades de inversión						
Terrenos	25.383,68			25.383,68		
Terrenos A Valor Revaluado		1.016,32		1.016,32		
Edificios y Galpones	59.797,44			59.797,44		
(-) Depreciación Acumulada Edificios y Galpones	-39.690,55		-12.781,70	-26.908,85		
Edificios y Galpones A Valor Revaluado		110.384,38		110.384,38		
(-) Depreciación Acumulada Edificios y Galpones A Valor Revaluado			-49.672,97	-49.672,97		
Propiedad, planta y equipo						
Equipo de Computo	1.215,22			1.215,22		
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computo	-207,04			-207,04		
(-) Deterioro Acumulado Equipo de Computo			-208,18	-208,18		
Maquinaria y Equipo	25.000,00		1.550,00	23.450,00		

(-) Depreciación Acumulada Maquinaria		-2.707,14	-2.707,14
Muebles y Enseres	4.500,00	1.350,00	3.150,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-2.841,40	-1.811,08	-1.030,32
Vehículos	25.000,00		25.000,00
(-) Depreciación Acumulada Vehículos	-11.214,75		-11.214,75
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	86.942,60		157.447,79

PATRIMONIO

Adopción primera vez NIIF PYMES	70.505,19	70.505,19
TOTALPATRIMONIO		70.505,19

Tabla 46

Presentación del Estado Financiero bajo NIIF

PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BAJO NIIF		
TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 01 DE ENERO DEL 2025		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO PERIODO
1.	ACTIVOS	710.122,70
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	552.674,91
1.1.1.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.788,43
1.1.1.01.	CAJA GENERAL	24,08
1.1.1.01.01.	CAJA GENERAL	24,08
1.1.1.02.	BANCOS	13.764,35
1.1.1.02.01.	BANCO BOLIVARIANO	13.764,35
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	400.272,36
1.1.2.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	318.168,98
1.1.2.01.01.	CLIENTES	312.198,26
1.1.2.01.05.	TOTALMOTER SAS	5.970,72
1.1.2.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	58.238,63
1.1.2.03.02.	PRESTAMOS EMPLEADOS - TRABAJADORES	58.238,63
1.1.2.05.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	22.597,60
1.1.2.05.01.	IVA 12% EN COMPRAS BIENES Y SERVICIOS	6.177,59
1.1.2.08.04.	RETENCION IVA 30% VENTAS	70,34
1.1.2.05.06.	RETENCION IVA 70% VENTAS	440,19
1.1.2.05.07.	RETENCION IVA 100% VENTAS	4.792,61
1.1.2.05.10.	CREDITO TRIBUTARIO 1VA POR RETENCIONES	498,25
1.1.2.05.11.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA ANTERIORES	6.406,84
1.1.2.05.19.	RET. VENTAS COD 307 2% SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA	691,21
1.1.2.05.24.	RET. VENTAS COD 312 1.75% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	548,53
1.1.2.05.37.	RET. VENTAS COD 3440 OTRAS RET APLICABLES EL 2,75%	2.963,44
1.1.2.05.39.	RET. VENTAS OTRAS RETENCIONES POR COBRAR	8,60
1.1.2.06.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	1.267,15
1.1.2.06.02.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.267,15
1.1.3.	ACTIVO REALIZABLE	138.614,12
1.1.3.01.	INVENTARIOS	138.614,12
1.1.3.01.01.	INVENTARIOS DE MERCADERIA	138.614,12
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	123.399,39
1.2.1.	ACTIVO NO CORRIENTE	123.399,39

1.2.1.01.	NO DEPRECIABLE	26.400,00
1.2.1.01.01.	TERRENOS	25.383,68
1.2.1.01.02.	TERRENOS A VALOR REVALUADO	1.016,32
1.2.1.02.	DEPRECIABLE	131.047,79
1.2.1.02.01.	EDIFICIOS Y GALPONES	59.797,44
1.2.1.02.02.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS Y GALPONES	-26.908,85
1.2.1.02.03.	EDIFICIOS Y GALPONES A VALOR REVALUADO	110.384,38
1.2.1.02.04.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS Y GALPONES A VALOR REVALUADO	-49.672,97
1.2.1.02.05.	EQUIPO DE COMPUTO	1.215,22
1.2.1.02.06.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-207,04
1.2.1.02.07.	(-) DETERIORO ACUMULADO EQUIPO DE COMPUTO	-208,18
1.2.1.02.08.	MAQUINARIA Y EQUIPO	23.450,00
1.2.1.02.09.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA	-2.707,14
1.2.1.02.10.	MUEBLES Y ENSERES	3.150,00
1.2.1.02.11.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-1.030,32
1.2.1.02.12.	VEHICULOS	25.000,00
1.2.1.02.13.	(-) DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS	-11.214,75
2.	PASIVOS	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	594.383,17
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	594.383,17
2.1.1.03.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS	438.041,69
2.1.1.03.01.	PROVEEDORES	32.478,76
2.1.1.03.02.	CHEQUES POSFECHADOS PROVEEDORES	5.093,47
2.1.1.03.03.	SUAREZ CAICHE JORGE	400.469,46
2.1.1.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA	128.696,10
2.1.1.04.02	PRESTAMO HUANCABILCA	82.854,79
2.1.1.04.03	PRESTAMO BOO. BOLIVARIANO	43.922,71
2.1.1.04.04	PRESTAMO BCO. AUSTRO	1.918,60
2.1.1.06.	OBLIGACIONES LABORALES	10.291,69
2.1.1.06.01.	SUELDOS POR PAGAR	835,27
2.1.1.06.03.	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	1.507,77
2.1.1.06.04.	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	1.507,77
2.4.1.06.05.	VACACIONES POR PAGAR	2.368,79

2.1.1.06.11.	APORTE IESS 21.50%	776,48
2.1.1.06.12.	FONDO DE RESERVA	38,32
2.1.4.06.14	SUELDO POR PAGAR PERSONAL APOYO	1.946,74
2.4.1.06.17	VACACIONES PERSONAL APOYO	1.310,55
2.1.4.08.	OBLIGACIONES FISCALES	17.353,69
2.1.4.08.03.	IVA EN VENTAS 12% VENTAS LOCALES	17.276,63
2.4-4.08.17.	RET. COMPRAS COD 312 1.75% TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES	14,68
2.1.1.08.36.	RET. COMPRAS COD 343 1% OTRAS RETENCIONES APLICABLES EL 1%	4,48
2.1.1.08.53.	RETENCION IVA 30% COMPRAS	57,90
3.	PATRIMONIO	115.739,53
	RESULTADO DEL EJERCICIO	45.234,34
	ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF PYMES	70.505,19
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	710.122,70

INFORMACIÓN A REVELAR

El elemento de la propiedad, planta y equipo correspondiente a maquinaria, tuvo su reconocimiento inicial mediante su costo de adquisición, teniendo en cuenta el descuento otorgado e incluyendo los costos directamente atribuibles para su uso. Por otra parte, la medición posterior se realiza mediante el modelo del costo, reconociendo a la maquinaria menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumulado. Para el cálculo de la depreciación se aplicó el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil de 7 años y valor residual de \$4.500,00, para terminar el tratamiento contable se aplicaron conciliaciones de los valores en libros.

En el periodo fiscal al 31 de diciembre del 2024, la empresa reconoció un gasto por pérdida de deterioro de valor del equipo de cómputo por un valor de \$208,18 debido a un daño físico imprevisto por una descarga eléctrica el cual redujo el valor operativo del activo.

Posteriormente, la empresa vende el 30% de sus muebles y enseres debido a una falta de espacio en el taller, se realizó un acta formal de enajenación para una venta del activo por un valor de \$925,00. Como consecuencia del 30% de la baja del activo, se resta las cuentas de depreciación y deterioro acumulado, en el cual se determinó una utilidad neta operativa de \$16,56 por la venta de los muebles y enseres, que se refleja en el Estado de Resultados Integrales del periodo.

El elemento de la propiedad, planta y equipo correspondiente a terreno y edificio se reconoce inicialmente mediante su costo de adquisición. Los terrenos no se deprecian debido a que tienen una vida útil indefinida. Para el edificio se aplicó una depreciación utilizando el método de línea recta a lo largo de su vida útil, posteriormente se realizan revisiones al cierre del periodo contable para detectar si existen indicios de cambios significativos del activo. Al final del ejercicio económico, se optó por aplicar el modelo de revaluación proporcional, en donde se establece un factor de 1,4750 lo que eleva el valor neto en libros del terreno y del edificio, lo cual genera un impacto directo en el patrimonio por la cuenta de Superávit por revaluación de \$27.679,33 al cierre del ejercicio.

Guía de control para la política y procedimientos contables para la Propiedad, Planta y Equipo en Tecnimotor's Centro Automotriz

 GUÍA DE CONTROL	
Objetivo	Establecer los controles necesarios para asegurar que las propiedades, planta y equipo sean reconocidas, medidas, depreciadas, custodiadas, dadas de baja y reveladas correctamente, conforme a la Sección 17 de la NIIF para las PYMES y las políticas contables de la empresa.
Alcance	Será aplicada a todos los activos clasificados como propiedades, planta y equipo de la empresa, a partir de su adquisición hasta su disposición final.
Responsables	Gerencia General: Aprobación de adquisiciones y bajas de activos. Contabilidad: Registros, depreciaciones y revelación de los activos. Administración: Gestionar las adquisiciones conforme a las autorizaciones. Custodios de activos: Proteger y utilizar adecuadamente los bienes asignados.

	Auditoría Interna (cuando aplique): Verificar el cumplimiento de la política.			
Actividades de Control				
Riesgo	Actividad de control	Responsable	Evidencia	Frecuencia
Registro de activos que no cumplen los criterios de reconocimiento	Verificar que el activo genere beneficios económicos futuros y que su costo pueda medirse de forma fiable antes de registrarlo.	Contador	Facturas, contratos y orden de compra	Cada adquisición
Registro incorrecto del costo	Revisar que el costo incluya únicamente los conceptos permitidos por la política contable.	Contador	Facturas y documentos de soporte	Cada adquisición
Clasificación incorrecta del activo	Validar que el activo se registre en la categoría correspondiente.	Contador	Auxiliar de activos	Mensual
Capitalización indebida de gastos	Revisar que las reparaciones y mantenimientos ordinarios se registren como gasto y no como activo.	Contador	Facturas y órdenes de trabajo	Mensual
Pérdida o uso indebido de activos	Asignar un custodio responsable y mantener actas de entrega.	Administrador	Actas de entrega	Permanente
Diferencias entre registros y activos existentes	Realizar inventarios físicos y conciliarlos con los registros contables.	Contador y Administrador	Acta de inventario	Anual
Depreciación incorrecta	Revisar el método, la vida útil y el valor	Contador	Cálculos de	Mensual

	residual antes del cálculo.		depreciación	
Activos deteriorados no registrados	Evaluar la existencia de indicios de deterioro y registrar las pérdidas cuando corresponda.	Contador	Informe técnico	Anual
Baja de activos sin autorización	Exigir aprobación formal antes de vender, donar o retirar activos.	Gerencia	Acta de baja	Cuando ocurra
Información financiera incompleta	Verificar que las notas a los estados financieros incluyan todas las revelaciones requeridas.	Contador	Estados financieros	Anual

5. Procedimientos de Control

Adquisición

- Verificar la autorización de compra.
- Confirmar la recepción física del activo.
- Revisar la documentación de respaldo.
- Registrar el activo en el auxiliar de activos fijos.
- Asignar código patrimonial y custodio.

Depreciación

- Confirmar la fecha de inicio de depreciación.
- Aplicar el método definido en la política contable.
- Registrar la depreciación mensualmente.
- Revisar anualmente la vida útil y el valor residual.

Bajas

- Solicitar autorización de la Gerencia.
- Elaborar el acta de baja.
- Registrar la venta o retiro del activo.
- Reconocer la utilidad o pérdida

6. Lista de Verificación			
Control	Cumple	No cumple	Observaciones
Existe documentación de compra.	☐	☐	
El activo cumple los criterios de reconocimiento	☐	☐	
El costo fue determinado correctamente.	☐	☐	
El activo posee código patrimonial.	☐	☐	
Existe un custodio asignado.	☐	☐	
La depreciación está actualizada.	☐	☐	
Se revisó la vida útil.	☐	☐	
Se evaluó el deterioro cuando existieron indicios.	☐	☐	
Se realizó inventario físico.	☐	☐	

Las bajas cuentan con autorización.	☐	☐	
Las notas revelan la información requerida.	☐	☐	

Tabla 47*Plan de implementación de la NIIF*

PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIIF PARA PYMES				
ACTIVIDAD	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Fase 1: Establecer el periodo de transición y adopción de la NIIF para PYMES por primera vez				
1. Establecer la fecha, periodo de transición y periodo de aplicación				
2. Recolección de Información Financiera del periodo 2025 y 2026				
Fase 2: Restructurar el Plan de Cuentas de acuerdo la NIIF para PYMES				
1. Restructurar las cuentas de Activo				
2. Restructurar las cuentas de Pasivo				
3. Restructurar las cuentas de Patrimonio				
4. Restructurar las cuentas de Ingreso				
5. Restructurar las cuentas de Gasto				
Fase 3: Realizar un levantamiento de información de las políticas contables bajo PCGA				
1. Levantar políticas contables de Activo				
2. Levantar políticas contables de Pasivo				
3. Levantar políticas contables de Patrimonio				
4. Levantar políticas contables de Ingreso				
5. Levantar políticas contables de Gasto				

Fase 4: Elaborar políticas contables bajo NIIF para PYMES y presentarlos en un manual de políticas contable

1. Formular políticas contables NIIF para Activo
2. Formular políticas contables NIIF para Pasivo
3. Formular políticas contables NIIF para Patrimonio
4. Formular políticas contables NIIF para Ingreso
5. Formular políticas contables NIIF para Gastos
6. Formular políticas contables NIIF para presentación de EEEF

Fase 5: Cálculo y registro contable de los ajustes por adopción de NIIF

1. Cálculo de ajuste NIIF para Activo
2. Cálculo de ajuste NIIF para Pasivo
3. Cálculo de ajuste NIIF para Patrimonio
4. Cálculo de ajuste NIIF para Ingreso
5. Cálculo de ajuste NIIF para Gasto

Fase 6: Elaborar hoja de trabajo y emisión de los Estados Financieros bajo NIIF para PYMES

1. Elaborar hoja de trabajo
2. Emitir Estados Financieros bajo NIIF para PYMES

Conclusiones

La empresa Tecnimotor's Centro Automotriz durante el análisis de la falta de políticas contables de la propiedad, planta y equipo se observó que existen deficiencias por una inadecuada interpretación de la sección 17 de la NIIF para PYMES, ausencia de directrices establecidas por la gerencia sobre la vida útil y valor residual de los activos, no se identifican correctamente los desembolsos capitalizables, no tienen métodos de medición posterior, no se realizan pruebas de deterioro y emplean registros contables bajo criterios por conveniencia, el cual provoca una distorsión en los estados financieros afectando la razonabilidad de la información.

La situación actual de empresa reveló que los procedimientos contables presentan un nivel de intermedio direccionado a lo que rige la normativa. Aunque si se realiza una identificación y separación de los activos catalogados como PPE de los inventarios, subsisten carencias operativas en la capacidad de clasificar las capitalizaciones de desembolsos de los bienes lo cual se puede decir no se tiene un adecuado control de la propiedad, planta y equipo registrándolos erróneamente como gastos del periodo.

El marco normativo de la sección 17 de la NIIF para PYMES rige directrices para el reconocimiento, medición y revelación de la propiedad, planta y equipo en el cual se identificó que la empresa tiene deficiencias en la medición de los activos debido a que no establecen estimaciones técnicas de la vida útil basada en el desgaste real, cálculo y deducción del valor residual y las evaluaciones anualmente tanto interno como externo de posibles indicios de deterioro de valor en los activos.

En la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz debido a la falta de aplicación de la normativa, si tuvo incidencias porque en la presentación de los estados financieros tienen una sobrevaloración de los saldos al cierre del ejercicio contable 2024. Esto es ocasionado por una ausencia de directrices por parte de la gerencia de la empresa ya que no se tienen establecidos procesos y controles adecuados para el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo.

Recomendaciones

Dado a este tipo de inconveniente que presenta la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, se recomienda implementar de manera formal la política contable diseñada para la propiedad, planta y equipo en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES proporcionada en este estudio para guiarse en el respectivo reconocimiento, medición y presentación mediante una normativa que respalde los procedimientos aplicados para garantizar una razonabilidad, veracidad y transparencia en los estados financieros de la empresa.

Realizar revisiones de la sección 17 de la NIIF para PYMES para que el contador pueda verificar los criterios normativos sobre la identificación y capitalización de la propiedad, planta y equipo, ya que se deben reestructurar procesos en los registros para que los desembolsos relevantes por concepto de sustitución de componentes o piezas de reemplazo siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento como un activo.

Establecer un modelo de medición posterior que se rija bajo criterios técnicos independientes de la normativa tributaria. Por lo que es recomendable adquirir servicios de peritos calificados o establecer la vida útil y valor residual en base al desgaste real justificado por parte de la gerencia. De igual manera es importante que se diseñe una lista de verificación para detectar posibles indicios de deterioro, con la finalidad de actualizar sus valores en libros de los activos.

Implementar mecanismos y procedimientos de control para poder asegurarse de que se esté aplicando la política contable de la propiedad, planta y equipo, para garantizar que la información financiera sea razonable y verificable para la toma de decisiones en la empresa.

Referencias

- Aguilar, A., & Doshier, Z. (2020). *Análisis de los efectos en la implementación de la sección 17 NIIF para pymes: un estudio de caso*. Universidad Cooperativa de Colombia sede Ibagué/Espinal. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/ca0403d7-4deb-4920-8f27-177a72ff0978/content>
- Atoche, C., & Pozo, X. (2024). *Implementación de la sección 17 de la NIIF PYMES para la toma de decisiones respecto a la propiedad, planta y equipo en la empresa UMAS Servicios Generales, 2023*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/entities/publication/be645bba-da0a-5388-a42f-46f6f746aa3f>
- Báez, J. (2022). *Análisis de la NIC 16 propiedad, planta y equipo referente al modelo de revaluación para empresas de servicio mecánico automotriz en la ciudad de Quito en la av. alonso de angulo en año 2019*. Tesis en ingeniería, Universidad Politécnica Salesiana. Repositorio Institucional de la Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21979/4/TTQ602.pdf>
- Bazán, D. (2025). *Aplicación de la NIC 16 en el sector camaronero de la Provincia de Santa Elena, año 2024: Caso simulado*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ff32ea6a-6a94-4bfc-b993-f8f2a566b399/content>
- Chirino, R. (2019). Deterioro de la propiedad, planta y equipo en el marco de las normas internacionales de información financiera. *Ciencias Jurídicas*, 1(8), 29. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7408545>
- Coyago, N., & Chávez, G. (2025). Revaluación de terrenos aplicando NIC 16 y Sección 17 NIIF para PYMES y su impacto en la fiscalidad y la contabilidad. *Portal de la Ciencia*, 17. <https://doi.org/10.51247/pdlc.v6iS1.618>
- Gellibert, W. (2024). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Radio Genial S.A., cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022*. Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/2f8bee95-58d1-462e-b944-75aeba257d08>

- Grández, M., & Tocas, X. (2019). *Aplicación NIIF para PYMES sección 17 propiedad planta y equipo y su incidencia en la información financiera de la empresa Decorso S.A.C., año 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte. Repositorio Institucional UPN. <https://hdl.handle.net/11537/22530>
- International Accounting Standards Board. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. International Accounting Standards Board: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Lazo, A. (2025). *Análisis del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo bajo las NIIF completas, NIIF para pymes y NICSP en Ecuador 2024: Caso de estudio*. Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c9a10fac-aac8-4783-a151-3e187e28a800/content>
- Loja, D., & Portilla, N. (2023). *Impacto de la aplicación de las NIIF'S para pymes sección 13 inventarios y sección 17 propiedad, planta y equipo en editorial Don Bosco en el año 2023*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/30671/1/UPS-CT012162.pdf>
- Maldonado, C. (2024). *Análisis de la adopción de NIIF para Pymes sección 17 propiedad planta y equipo en la empresa Méndez Pinilla S.A.S*. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/59f6aed7-e3c5-43a1-a29c-26ca194a4721/content>
- Morocho, M. (2022). *Ejecución de la sección 17 NIIF para pymes para valorar razonablemente los activos fijos en la incubadora del pacífico*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Machala. <https://repositorio.utmachala.edu.ec/server/api/core/bitstreams/e4b3b965-8254-4272-914e-23c10c972729/content>
- NIIF para Pymes. (2025). *Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo*. IFRS Foundation. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/ifrs-for-smes/spanish/2025/ifrs-for-smes-es.pdf?bypass=on>
- Olaya, B. (2023). *Tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en la empresa Rosmei S. A, Parroquia Chanduy, Provincia de Santa Elena, Año*

- 2020-2021. Tesis en licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/50b393a5-8d8c-4dc3-a092-ff8e05e189d1/content>
- Plúas, S. (2024). *Medición de propiedad, planta y equipo en la empresa AQUA-GEN S.A. cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022*. Tesis de licenciatura, Universidad Estatal Península de Santa Elena. Repositorio UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/5bf7559e-eea0-4a45-a681-b5cdae49e31b>
- Quimí, J. (2021). *Reconocimiento inicial, posterior y depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo en las empresas industriales del Ecuador. Casos prácticos*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/25912142-de04-4ca4-bdce-6ebc6c896c72>
- Ramos, S. (2024). *Implementación de la sección 17 NIIF-PYMES y su incidencia en los estados financieros en las empresas de servicios de la ciudad de Moquegua, periodo 2022*. Tesis de licenciatura, Universidad José Carlos Mariategui. Repositorio Institucional de la Universidad José Carlos Mariategui. https://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12819/2520/Sonia_tesis_titulo_2024.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rueda, L. (2020). *Impacto que genera la medición contable y fiscal de la propiedad planta y equipo*. [Tesis de especialización, Universidad Santo Tomás]. Repositorio Institucional del CRAI-USTA. <https://repository.usta.edu.co/server/api/core/bitstreams/79cae874-7548-49a9-a831-ca197be9d839/content>
- Santamaría, K. (2016). *Aplicación de Normas Vigentes (NIIF) y la razonabilidad de la información financiera de la empresa Polímeros y Derivados PYDSA Ecuador S.A. de la ciudad de Ambato*. Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Ambato. Repositorio Institucional de la Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/716ae9ee-ae89-45f0-bf6c-82a50e414fc5/content>

- Servicio de Rentas Interna (SRI). (2023). *Reglamento para la Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno. Servicio de Rentas Interna*. Servicio de Rentas Interna.
- Superintendencia de compañías. (2011). *Resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11. 01*. https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CPAIFRS_11_01.pdf
- Superintendencia de Compañías. (2019). *Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009*. <https://www.nmslaw.com.ec/wp-content/uploads/2019/09/NORMASNIIF.pdf>
- Tapia, A., & Yapuchura, A. (2023). *Sección 17: Propiedad, planta y equipo de la NIIF para PYMES y su impacto en el impuesto a la renta del sector calzado en Lima Sur, 2022*. Tesis de licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Repositorio Académico UPC. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/668995/Tapia_SA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tarrillo, M. (2025). *Norma Internacional de Contabilidad 16 y sección 17 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES): propiedades, planta y equipo, 2024*. Universidad Nacional de Cajarma. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/index.php/Record/RUNC_173766374e84368be1a1dd57dfbac7a5
- Torres, A. (2025). *Análisis de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en empresas de la industria textilera de Ecuador: caso de estudio, año 2024*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/server/api/core/bitstreams/9e1e18ec-f668-4396-8e9f-ed802a52c15b/content>
- Torres, C. (2024). *Análisis de la aplicación de la NIIF para pymes y su impacto en los estados financieros de una empresa comercial en la ciudad de Cuenca en el año 2022*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/29165/1/UPS-CT011808.pdf>
- Varela, K. (2021). *Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Sedes Sapientiae. Repositorio Institucional de la Universidad Católica Sedes Sapientiae.

<https://repositorio.ucss.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/35327bd1-961e-47d1-8044-55b921d9a286/content>

- Vargas, V. (2025). *NIIF para pymes sección 17 y los Estados Financieros de la empresa "ADECAMOR Cía. Ltda." Período 2022*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/14801>
- Vega, M., & López, A. (2021). *Análisis de la sección 17 de la NIIF para pymes, propiedad, planta y equipo de la empresa Trittech Nicaragua S.A. correspondiente al periodo 2019*. Universidad Autónoma de Nicaragua Managua. <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/15795/1/15795.pdf>
- Villabona, J., Matajira, M., & Orjuela, L. (2016). *Análisis de las NIIF para pymes sección 17 propiedad, planta y equipo y las incidencias que existen en la implementación*. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/62c0c262-4574-47b0-842f-d83cff7f8eb7/content>

Apéndice

Apéndice A. Carta aval



TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ

Oficio #TECNIMOTORS-0008106-2025
Santa Elena, agosto 12 de 2025

Ing.
Wilson Toro Álava
Mgtr. – Director de Carrera
Contabilidad y Auditoría
Facultad de Ciencias Administrativas - UPSE

Presente. -

De mi consideración:

Reciba cordiales saludos de parte de Tecnimotor's Centro Automotriz, augurándole éxito en su vida profesional.

En referencia al Oficio No. UPSE-FCA-EBA-2025 de fecha 01 de agosto de 2025, y recibido el día 08 de agosto de 2025, solicitando Carta Aval para que la estudiante Anahí Nicolle Suarez Rodríguez con cédula de ciudadanía No. 0928276823, desarrolle el Anteproyecto denominado "APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024", comunico que se **AUTORIZA** el trabajo investigativo y su publicación en el portal web de la UPSE.

Esperando que la estudiante en mención realice su trabajo de titulación en nuestra empresa, reitero mi compromiso hacia vuestra comunidad universitaria.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,


Ing. Jorge Suarez Caiche
TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ

Correo electrónico: tecnimotorscentroautomotriz@hotmail.com
Teléfono: 0984599568 – 0992820875
Dirección: Santa Elena, Ciudadela los Almendros calle v1 y calle 51
3 cuadras atrás de sala de eventos Julipos

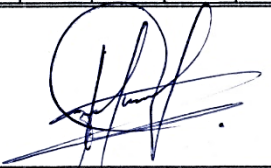
Apéndice B. Cronograma

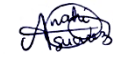


**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026


FIRMA DEL TUTOR
NOMBRE: LCDO. DANNY PUCHAICELA
VIÑAMAGUA, Mgtr.


FIRMA DEL ESTUDIANTE
NOMBRE: ANAHÍ NICOLLE SUÁREZ
RODRÍGUEZ

Apéndice C. Control de tutorías



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN**

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Lcdo. Danny Puchaicela Viñamagua, Mgtr.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
12/05/2026	15:30	15:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	SOCIALIZACIÓN DE INICIO DE TUTORÍA	TITULACIÓN
19/05/2026	19:00	20:00	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	MATRIZ DE CONSISTENCIA Y REVISIÓN DE INTRODUCCIÓN	
30/05/2026	20:30	21:00	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	CORRECCIÓN DE INTRODUCCIÓN	
06/06/2026	20:30	21:00	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	REVISIÓN CAPITULO I MARCO REFERENCIAL	
11/06/2026	15:30	15:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO I MARCO REFERENCIAL	
12/06/2026	15:30	15:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	REVISIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN	
21/06/2026	16:00	16:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	REVISIÓN CAPITULO II METODOLOGÍA	
28/06/2026	15:30	15:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO II METODOLOGÍA	
04/07/2026	19:45	20:10	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	REVISIÓN CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
11/07/2026	15:30	16:00	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	CORRECCIÓN CAPITULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
14/07/2026	15:30	15:45	ANAHI NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ	8/1.	REVISIÓN DE CONCLUSIÓN, RECOMENDACIÓN Y RESUMEN	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:			NINGUNO.			

FIRMA DEL TUTOR

**NOMBRE: LCDO. DANNY PUCHAICELA
VIÑAMAGUA, Mgtr.**

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: ANAHÍ NICOLLE SUÁREZ RODRÍGUEZ

Apéndice D. Presupuesto

Para la elaboración del TIC se utilizó el siguiente presupuesto.

Tabla 48.
Presupuesto

Detalle	Valor
Transporte	5,00
Internet	87,36
Computadora	500,00
Esferos	1,00
Resma de hojas	3,00
Total	596,36

Apéndice E. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 17 DE LA NIIF PARA PYMES EN LA EMPRESA TECNIMOTOR'S CENTRO AUTOMOTRIZ, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2024	Formulación del problema general ¿Cómo la falta de políticas contables fundamentada en la sección 17 de la NIIF para PYMES incurre en el reconocimiento, medición y presentación razonable de la Propiedad, Planta y Equipo en los estados financieros de la Empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?	Objetivo general Analizar la falta de políticas contables de la Propiedad, Planta y Equipo, mediante la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, evaluando su razonabilidad en los estados financieros. Objetivos específicos Diagnosticar la situación actual de los procedimientos	Sección 17 de la NIIF para PYMES	Reconocimiento de la PPE	Identificación de activos	Enfoque: cualitativo Alcance: exploratorio
					Criterios de reconocimiento de activos	
					Alcance	
				Medición de la PPE	Medición inicial	Diseño: No experimental y carácter transversal.
					Medición posterior	
					Depreciación	
					Deterioro de valor	
					Revaluación	
					Baja de activos	Métodos: deductivo, analítico y bibliográfico.
				Información a revelar	Presentación de información en las notas	

	Sistematización de los problemas específicos • ¿Cuál es el estado actual de los procesos, métodos de depreciación y estimaciones contables de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz? • ¿Cuál es el marco normativo y lineamientos que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES Propiedad, Planta y Equipo en relación al	contables y políticas internas que utiliza la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz para llevar un control de su Propiedad, Planta y Equipo. • Identificar el marco normativo que exige la sección 17 de la NIIF para PYMES aplicables al reconocimiento, medición y revelación de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz			Información sobre revaluaciones y perdidas por deterioro	Población y censo: 1 persona. Instrumentos: entrevista y cuestionario
					Políticas contables aplicadas a la PPE	
					Lineamientos y alcance de la política contable	

	reconocimiento, medición y revelación para su aplicación en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz? • ¿Qué política contable se puede proponer para la propiedad, planta y equipo de la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz?	• Proponer una política contable de la propiedad, planta y equipo direccionado a la sección 17 de la NIIF para PYMES para su aplicación en la presentación de la información financiera en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz.				
--	---	---	--	--	--	--

Apéndice F. Informe técnico de avalúo



INFORME TÉCNICO DE AVALÚO

1. DATOS GENERALES

Nombre Judicatura o Fiscalía	Unidad Judicial Civil – Cantón Santa Elena
No. de Proceso	03492-2019-00261
Nombre y Apellido del Perito	Arq. Miguel Ángel Vásquez Borja
Profesión y Especialidad acreditada	Arquitecto (Avaluador de Bienes Inmuebles)
No. de Calificación	1735429
Fecha de caducidad de la acreditación	18 de enero del 2020
Dirección de Contacto	Av. De las Américas y Bolivia
Teléfono celular de contacto	0987476645
Correo electrónico de contacto	diegoperezefecto2@gmail.com

2. ANTECEDENTES

Mandamiento del señor juez: Su autoridad, mediante providencia del 28 de noviembre del 2023, se me nombra como perito avaluador para que realice el avalúo del BIEN INMUEBLE. Habiendo aceptado y posesionado el día lunes 2 de diciembre del año 2023 a mi cargo encomendado.

3. OBJETIVO DEL INFORME:

Realizar el avalúo del bien inmueble de acuerdo a inspección realizada en el sitio.

4. DETALLE DEL PREDIO

4.1. DATOS DE UBICACIÓN

CALLE	CALLE VI Y CALLE 51
SECTOR	CIUDADELA LOS ALMENDROS
CANTÓN	SANTA ELENA
PROVINCIA	SANTA ELENA

4.2. UBICACIÓN DEL PREDIO SEGÚN GOOGLE – CANTÓN SANTA ELENA



5. METODOLOGÍA A APLICARSE

Avalúo de terreno:

Para determinar el valor del terreno se tomaron en cuenta varios factores para comprobar si el valor del suelo tiene correspondencia al precio de venta de mercado:

1.- El lote está ubicado en una zona de uso de suelo mixto (comercial - residencial) de alto impacto y flujo vehicular, ideal para el desarrollo de actividades técnico-automotrices y comerciales.

2.- El lote posee una perfecta ubicación, facilidad de acceso para vehículos livianos y pesados, cercanía al casco comercial y de servicios del cantón, y una orientación y topografía planas acordes para el óptimo funcionamiento del centro automotriz.

3.- Es un lote esquinero con excelentes características de exposición visual y comercial, con frente directo hacia las vías públicas de la Ciudadela Los Almendros (Calle V1 y Calle 51).

4.- En cuanto a su seguridad y accesos, el sector cuenta con un óptimo patrullaje de seguridad pública permanente, al encontrarse sobre un eje de desarrollo comercial consolidado dentro del cantón.

5.- Cuenta con todos los servicios básicos de infraestructura (agua potable, energía eléctrica trifásica ideal para talleres, alcantarillado, aceras, bordillos y redes de telecomunicaciones) necesarios para el correcto funcionamiento de las instalaciones de TECNIMOTORS.

INVESTIGACIÓN DIRECTA:

Se hicieron 6 consultas de avalúos e investigaciones de mercado para terrenos de similares características comerciales y mixtas en el cantón Santa Elena y zonas de influencia directa de la Península, tomando en cuenta la oferta y demanda sobre el interés comercial, además de la lista de precios que manejan las inmobiliarias y corredores del sector sobre el valor del suelo:

Sector / Referencia	Valor por m2 (USD)
1. Av. Principal Santa Elena - La Libertad, Sector comercial	\$110.00
2. Cdla. Los Almendros, Calle V1 (Lote esquinero comercial)	\$85.00
3. Cdla. Las Brisas, sector mixto comercial	\$75.00
4. Calle 51 y Av. Secundaria, Cdla. Los Almendros	\$80.00
5. Barrio Centenario, sector de talleres y bodegas	\$70.00
6. Av. Leopoldo Yod, zona comercial consolidada	\$105.00
VALOR PROMEDIO	\$88.00 por m2

Valor adoptado:

Analizados los datos y cálculos anteriores, se adopta el siguiente valor: \$88.00

Precio por m² de terreno: \$88.00

Valor total del Terreno (22% del reavalúo): \$26,400.00 (calculado sobre un área de 300.00 m²)

Avalúo de edificación:

Se tomó en cuenta la lista de precios de constructoras, contratistas e inmobiliarias de la provincia de Santa Elena, cuantificando el costo actual de una infraestructura operativa de uso técnico-automotriz de las mismas características.

Valor de la Edificación (78% del Revalúo): \$93,600.00

Valor de Reposición: Compuesto de dos análisis; Costo de la edificación y edificación menos depreciación.

Factores por depreciación: Al valor de reposición, se aplicaron factores de depreciación de forma proporcional al tiempo de vida útil y estado de conservación.

TOTAL AVALÚO:	\$120.000,00
El valor será de ciento veinte mil dólares americanos (\$120.000,00)	

Este valor corresponde a lo verificado bajo los siguientes parámetros:

1.- Oferta y demanda del sitio específico: Para la cual se ha realizado el análisis comparativo con precios de terrenos comerciales y mixtos similares en el sector y sus alrededores.

2.- Aspecto intrínseco: Determinado por las condiciones físicas, dimensiones, accesibilidad y entorno inmediato del bien inmueble donde se ubica el centro automotriz.

6. INFORMACIÓN ADICIONAL

Condiciones actuales del bien inmueble:

A continuación, se indican las especificaciones técnicas de la infraestructura existente en las instalaciones del taller y su condición actual según la revisión efectuada:

- **Estilo:** Funcional de tipo industrial, diseñado específicamente para la operación de un centro técnico automotriz esquinera, con área administrativa integrada en un bloque de dos plantas y zona de taller con cubierta de gran luz.
- **Estructura:** Sistema mixto con pórticos de hormigón armado para la sección administrativa/recepción y una estructura metálica visible de soporte. Presenta un estado de conservación regular, con necesidad de mantenimiento superficial en las estructuras metálicas.
- **Cubierta:** Cubierta ligera de planchas metálicas soportada sobre la estructura metálica en el área del taller, y losa de hormigón armado en la zona de oficinas. Se observan equipos de climatización instalados externamente en las paredes.
- **Paredes:** Mampostería de bloque enlucido y pintado, con un esquema de color blanco, gris y una franja roja de identidad corporativa. Se observan los rótulos identificativos del negocio en los portones y fachada. El estado de la pintura exterior es regular.

- **Portones y Carpintería:** Dos amplios portones metálicos de tipo enrollable o corredizo dan acceso vehicular directo desde la calle lateral al área operativa. Las ventanas son de carpintería de aluminio y vidrio en la zona administrativa. El estado general es funcional, pero requiere mantenimiento.
- **Área Exterior e Instalaciones Temporales:** Sobre una zona exterior adoquinada, se encuentra instalada una carpa temporal de color rojo con la rotulación "RECEPCIÓN DE VEHÍCULOS", que actúa como área de atención y espera al aire libre, resguardada de la intemperie. La vía de acceso principal y acceso secundario es una vía de tierra compactada.
- **Área de Construcción (Planta Baja y Planta Alta):** 431.31 m² (distribuidos entre nave de taller, recepción y oficinas administrativas).
- **Edad del Inmueble:** Aproximadamente 20 años.

7. DECLARACIÓN JURAMENTADA

Ante todo, lo expuesto en el presente documento, declaro que los datos que se han presentado son verdaderos, y que no se ha ocultado ni alterado ningún tipo de información o documento. Autorizo a la empresa a comprobar por todos los medios legales la autenticidad de las declaraciones y la información que constan en este informe, dejando constancia que conozco las penas contempladas en la Ley para el caso de incurrir en perjurio.



ARQ. MIGUEL ÁNGEL VÁSQUEZ BORJA

Perito de la Función Judicial No. 1735429

Apéndice G. Instrumento de la entrevista a la Contadora

UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Tema: Aplicación de la sección 17 de la NIIF para pymes en la Empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, Año 2024.

Cargo del entrevistado: Contador

Nombre del entrevistado: Nadia Tomá CBA.

Objetivo: Recolectar información de cómo se está aplicando la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para pymes al Gerente General de Tecnimotor's Centro Automotriz.

1. ¿Se aplican criterios para identificar a la propiedad, planta y equipo (ej: maquinaria, vehículo, edificio) en base a la sección 17 de la NIIF para PYMES?
2. ¿Existe un procedimiento para separar contablemente la propiedad, planta y equipo de aquellos que están considerados como inventarios (ej: llantas, lubricantes, aceite, etc)?
3. ¿Son reconocidos directamente en los resultados del periodo aquellos desembolsos diarios por mantenimiento, reparación y conservación menor de los activos?
4. ¿Se incluyen en el costo de adquisición inicial todos los desembolsos adicionales (ej: fletes, instalación, desmantelamiento)?
5. Cuando se adquiere un activo fijo ¿se le restan los descuentos o rebajas directamente del valor inicial?
6. ¿Se encuentra definido técnicamente el modelo de medición posterior (costo o revaluación)?

7. ¿Se ejecutan actas de baja o retiro formal de libros cuando un activo queda obsoleto, inservible o es vendido?
8. ¿Se calcula y expone de forma separada la ganancia o pérdida neta generada por la baja en cuentas de elementos de PPE?
9. ¿El valor neto en libros expuesto en el balance general del año 2024 refleja con razonabilidad la realidad de la propiedad, planta y equipo?
10. ¿Dispone la empresa de una política contable para el control de los activos fijos?
11. ¿La falta una política contable impide que las operaciones se registren bajo lo que dispone la sección 17?
12. ¿Al no tener una política contable, los registros de los activos dependen del criterio del contador?
13. ¿La falta de una política contable de la PPE provoca que el Estado de Situación Financiera muestre valores erróneos?
14. ¿Se considera viable e indispensable para la administración la implementación de políticas contables bajo la Sección 17?

Muchas gracias por su colaboración.

Apéndice H. Instrumento de cuestionario a la Contadora



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: Aplicación de la Sección 17 de la NIIF para PYMES en la empresa Tecnimotor's Centro Automotriz, Cantón Santa Elena, Provincia Santa Elena, año 2024.

Cargo del entrevistado: Contadora

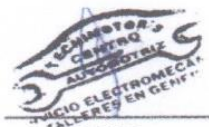
Nombre del entrevistado: Nadia Tomalá CBA.

Objetivo: Determinar el tratamiento contable técnico actual y el nivel de observancia de la Sección 17 de la NIIF para PYMES en el rubro Propiedad, Planta y Equipo.

Variable de estudio: Sección 17 NIIF para PYMES				
Nº	Pregunta	Sí	No	Observación
Dimensión 1: Reconocimiento de la PPE				
1	¿Se registran y controlan de manera separada los diferentes tipos de propiedad, planta y equipo que tiene la empresa en el Estado de Situación Financiera?			
2	¿Se contabiliza e identifica de manera separada los terrenos de los edificios, incluso si fueron adquiridos al mismo tiempo?			
3	¿Se capitalizan e incorporan al costo del activo los reemplazos de piezas importantes, dando de baja la pieza sustituida?			
4	¿Se cuenta con mecanismos técnicos para asegurar que el costo de la propiedad, planta y equipo se mida con total fiabilidad?			
Dimensión 2: Medición de la PPE				
5	¿Se determinan las vidas útiles de los activos fijos en base a criterios técnicos de uso y desgaste real?			
6	¿El método de depreciación utilizado (ej: lineal, unidades de producción, etc.) refleja el desgaste del activo?			
7	¿Se realizan conciliaciones correspondientes cuando los porcentajes de depreciación contable difieren de los límites fiscales de la LRTI?			
8	¿Se calcula y deduce el "valor residual o de salvamento" antes de proceder al cálculo de la depreciación acumulada de los bienes?			
9	¿Existe una revisión periódica (cada cierre del ejercicio económico) de las vidas útiles y los métodos de depreciación aplicados?			

10	¿Se evalúan los factores internos o externos para determinar si un activo ha sufrido un deterioro de valor?			
11	¿Se calcula la pérdida por deterioro cuando el valor en libros de un activo supera a su importe recuperable?			
12	¿Se registran correctamente en el patrimonio los ajustes contables derivados del superávit por revaluación de terrenos o edificios?			
13	Al final de cada cierre, ¿se actualizan los valores en libros de la propiedad, planta y equipo?			
Dimensión 3: Información a revelar				
14	¿Se detalla en las Notas a los Estados Financieros las bases de medición y los métodos de depreciación utilizados?			
15	¿Las notas a los Estados Financieros detallan la información necesaria para que usuarios externos (ej. Superintendencia de Compañías) comprendan el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?			
16	¿Se presenta una conciliación detallada entre los saldos iniciales y finales de la propiedad, planta y equipo?			
Nota: La información recopilada es de uso exclusivo para la realización de la investigación académica de Anahí Suárez, previo a obtener su título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, título gestionado en el Instituto de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <i>¡Gracias por su colaboración!</i>				

Realizado por: Anahí Suárez
 Aplicado para Tecnimotor's Centro Automotriz



Apéndice I. Evidencia fotográfica

