

# **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

## **SEDE QUITO**

### **CARRERA:**

**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

### **TEMA**

**ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL  
MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO  
AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL  
AÑO 2019**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PRÉVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:**

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **AUTOR:**

**JOSÉ FRANCISCO BÁEZ PARDO**

### **TUTORA:**

**ING. JOSEFINA MERCEDES ZAPATA SÁNCHEZ**

Quito, Febrero 2022

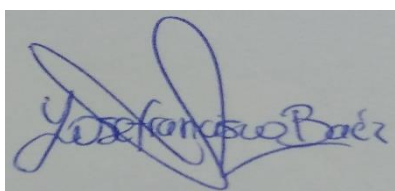
**CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE  
TITULACIÓN**

Yo, JOSÉ FRANCISCO BÁEZ PARDO, con documento de identidad N° 1719901868, manifiesto que:

Soy el autor y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Quito, Febrero de 2022

Atentamente,



.....

José Francisco Báez Pardo

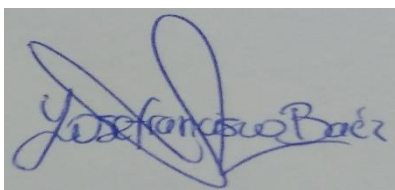
CI: 1719901868

**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE  
TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo, JOSÉ FRANCISCO BÁEZ PARDO, con documento de identidad N° 1719901868, manifiesto mi voluntad y cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy el autor del Trabajo de Titulación titulado; **“ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL AÑO 2019”**, mismo que ha sido desarrollado para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente. En aplicación a lo determinado en la Ley de Propiedad Intelectual, en mi condición de autor me reservo los derechos morales de la obra antes citada.

En concordancia, suscribo este documento en el momento que hago entrega del trabajo final, en formato impreso y digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Atentamente,



.....  
José Francisco Báez Pardo  
CI: 1719901868

Quito, Febrero 2022

## CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, JOSEFINA MERCEDES ZAPATA SÁNCHEZ con documento de identificación N° 1708732365, docente de la UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN EL AÑO 2019, realizado por JOSÉ FRANCISCO BÁEZ PARDO con documento de identificación N° 1719901868, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción ARTÍCULO ACADÉMICO que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Quito, febrero del año 2022

Atentamente,



JOSEFINA MERCEDES ZAPATA SÁNCHEZ

1708732365

## **DEDICATORIA Y AGRADECIMIENTO**

El presente trabajo investigativo lo dedico en primer lugar a Dios, quien me guio para llegar hasta estas instancias.

A mis padres y hermanas y a mis viejitos que están en el cielo, que me enseñaron a valorar a las personas, al tiempo y sobre todo a la vida, que me inculcaron valores y el amor a mí mismo, sin su sacrificio diario y su constante apoyo no hubiese logrado nada.

A mi mejor amiga, oído y hombro de mis secretos y lágrimas, fiel testigo de mi sacrificio, compañera de casi toda una vida que al igual que mis padres, me enseñó a valor mucho lo que tengo, con gran humildad, sencillez e inteligencia, ayudo a que mi gran objetivo personal y profesional se vuelva realidad, gran amiga que ahora se convirtió en la madre de mis dos grandes amores que son mis hijos, gracias a mi esposa el gran amor de mi vida.

A los docentes que compartieron sus conocimientos para alcanzar mis objetivos personales y profesionales.

A todos ellos dedico este logro personal y les agradezco por convertirme en lo que ahora soy y por los conocimientos obtenidos durante esta carrera de resistencia y no de velocidad.

Gracias a todos,

## **RESUMEN**

El presente artículo académico, relacionado a la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo, muestra el efecto que produce en las empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz del Distrito Metropolitano de Quito, el aplicar la norma contable NIC 16 Propiedad Planta y Equipo referente a la revaluación de los mismos.

Para el logro de los objetivos se analizaron los conceptos contables, las disposiciones de la normativa vigente, las resoluciones de los organismos de control y se aplicaron instrumentos de investigación de campo que permitieron identificar los impactos económicos y financieros reflejados en la composición de los activos y patrimonio como efecto de la revaluación de la propiedad planta y equipo en las empresas que prestan diariamente el servicio de mecánica automotriz.

Los resultados más relevantes dan cuenta del escaso conocimiento de la aplicación y de los beneficios del mecanismo de evaluación de los equipos y maquinarias en algunas empresas analizadas y, para aquellas que han hecho uso de este método, se dan a conocer los cambios que han experimentado en los activos fijos así como en las partidas contables que se han visto afectadas.

Palabras claves: Impacto, propiedad planta y equipo, revaluación

## **ABSTRACT**

The Following article, shows the effects to produce in the auto mechanic companies in the Quito city, to apply de international accounting standars IAS 16 Property plan and equipment.

To get the goals, they were analized the accounting concepts, dispositions and the current regulation, resolution adopted of supervisory authority and they were applied investigations tools that they permitted indentify the economic and financial impact reflected in the assets and resources composition as a result of property, plnat and equipment revaluation in the auto mechanic companies to give the service daily.

The most important results shows poor undertanding of application and benefits with this mechanism for the evaluation the equipment in several analized companies and those

companies that have used the tool shows fixed assets changes as well as the accounting items that have been affected

Keywords: Effects, property plant and quipment, revaluation

## Contenido:

<b>TEMA</b> .....	1
<b>Índice de figuras:</b> .....	8
<b>TÍTULO</b> .....	9
<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	9
<b>2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	10
<b>2.1. Formulación del Problema</b> .....	10
<b>3. OBJETIVOS</b> .....	11
<b>3.1. Objetivo General</b> .....	11
<b>3.2. Objetivos Específicos</b> .....	11
<b>4. JUSTIFICACIÓN</b> .....	11
<b>5. MARCO CONCEPTUAL Y BASES TEÓRICAS</b> .....	12
<b>5.1. Marco Conceptual</b> .....	12
<b>5.2. Bases teóricas</b> .....	13
<b>5.2.1. Evolución de las Normas de Información contables y Financieras</b> .....	13
<b>5.2.2. Aplicación de las NIC-NIIF en el Ecuador</b> .....	14
<b>5.2.3. NIC y NIIF Vigentes</b> .....	16
<b>5.3. NIC 16 Propiedad Planta y Equipo</b> .....	18
<b>5.4. Método de Revaluación</b> .....	21
<b>5.5. Sector mecánico automotriz en la ciudad de Quito</b> .....	24
<b>6. METODOLOGÍA</b> .....	25
<b>6.1. Diseño de la Investigación</b> .....	25
<b>6.2. Tipo de Investigación</b> .....	26
<b>6.3. Población y Muestra</b> .....	26
<b>7. RESULTADOS</b> .....	28
<b>8. DISCUSIÓN</b> .....	37
<b>9. CONCLUSIONES</b> .....	38
<b>10. BIBLIOGRAFÍA</b> .....	39

## **Tabla de Ilustraciones:**

<i>Tabla 1. Cronograma de Aplicación de las NIIF.....</i>	<i>¡Error! Marcador no definido.</i>	12
<i>Tabla 2. NIIF Vigentes.....</i>		17
<i>Tabla 3. NIC Vigentes.....</i>		18
<i>Tabla 4. Objetivos y definiciones de la NIC 16.....</i>		18

## **Índice de figuras:**

<i>Gráfico 1. Pregunta 1.....</i>	28
<i>Gráfico 2. Pregunta 2.....</i>	29
<i>Gráfico 3. Pregunta 3.....</i>	29
<i>Gráfico 4. Pregunta 4.....</i>	30
<i>Gráfico 5. Pregunta 5.....</i>	30
<i>Gráfico 6. Pregunta 6.....</i>	31
<i>Gráfico 7. Pregunta 7.....</i>	31
<i>Gráfico 8. Pregunta 8.....</i>	32
<i>Gráfico 9. Pregunta 9.....</i>	32
<i>Gráfico 10. Pregunta 10.....</i>	33
<i>Gráfico 11. Pregunta 11.....</i>	33
<i>Gráfico 13. Pregunta 13.....</i>	34
<i>Gráfico 14. Pregunta 14.....</i>	34
<i>Gráfico 15. Pregunta 15.....</i>	35
<i>Gráfico 16. Pregunta 16.....</i>	35
<i>Gráfico 17. Pregunta 17.....</i>	36
<i>Gráfico 18. Pregunta 18.....</i>	36
<i>Gráfico 19. Pregunta 19.....</i>	37
<i>Gráfico 20. Pregunta 20.....</i>	37



## **TÍTULO**

# **ANÁLISIS DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO REFERENTE AL MODELO DE REVALUACIÓN PARA EMPRESAS DE SERVICIO MECÁNICO AUTOMOTRIZ DE LA CIUDAD DE QUITO EN LA AV. ALONSO DE ANGULO EN AÑO 2019**

## **1. INTRODUCCIÓN**

En el año de 1973 se funda el IASC (Comité Internacional de Normas de Contabilidad) mediante un acuerdo realizado por organizaciones de profesionales contables pertenecientes a varios países con el objeto principal de formular y publicar normas contables de aceptación y observación a nivel mundial. (Estupiñán Gaitán, 2013, págs. 19, 20)

En 1989 se produce un cambio fundamental en la orientación conceptual y metodológica de las IASC, al emprender un camino normativo, con una orientación técnica que parte de uno objetivos de la información contable a los que han de servir las normas aprobadas. (Estupiñán Gaitán, 2013, págs. 19, 20)

Debido a la hiperinflación que atravesó la República del Ecuador durante el bienio 1998 -1999 a consecuencia de una exagera devaluación de sucre que beneficiaba a grandes grupos económicos como los de exportación y sobre el inicio de la dolarización provocó que la Federación Nacional de Contadores del Ecuador mediante una resolución creara las normas Ecuatorianas de Contabilidad con el propósito fundamental de contribuir al desarrollo empresarial.

Posteriormente, con Resolución No. 08.G.DSC publicada con fecha 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías, valores y seguros, establece su artículo primero el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su numeral 3, la

aplicación a partir del 1 de enero de 2012. En este marco se complementa la obligatoriedad de aplicar las NIIF completas, siendo parte de estas, la NIC 16.

La NIC 16 contempla, entre otros aspectos, el modelo e la revaluación como un mecanismo para determinar el valor razonable de los activos fijos.

Las empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz en la ciudad de Quito, al utilizar varias maquinarias y equipos para cumplir las distintas actividades como cambios de aceite y fluidos, cambio de neumáticos, cambio de filtros y reparación de motores y maquinas que ayudan a la movilidad de los autos, se ven afectadas por el desgaste acelerado de estos activos provocando su rápida depreciación, motivo por el cual recurren al método de la revaluación de los mismos para mantener sus equipos a valor razonable.

En el presente artículo se dan a conocer las pautas fundamentales para el tratamiento contable de los activos fijos revaluados, así como valorar las inversiones reales realizadas y los posibles cambios que sufren debido al excesivo desgaste, así como el resultado de la revaluación en los cuales se observan que no siempre mejorará o mantendrá el valor en libros de los

mismos, puesto que en varios casos los valores revaluados son menores.

## **2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La aplicación de una norma contable, contribuye a que las empresas lleven un mejor control, orden a las actividades contables y financieras y para facilitar el análisis de la información al final de un período por parte de la gerencia, juntas de accionistas o propietarios de los negocios, posterior a ello permitan la toma de decisiones para la mejora y optimización de los recursos en procura del crecimiento y sostenibilidad de las empresas.

En este contexto la principal problemática que atraviesa el sector mecánico automotriz es determinar el valor actual en relación al valor en libros de los equipos y maquinaria que utilizan, debido al uso excesivo de los mismos. Al ser equipos de uso diario estos sufren un desgaste acelerado provocando la reducción su costo lo que hace necesaria una correcta aplicación de la revaluación de la maquinaria para determinar en los estados financieros el costo real de los mismos y a su vez determinar la afectación en las cuentas de patrimonio.

### **2.1. Formulación del Problema**

¿La inobservancia o desconocimiento de la base legal y la normativa contable que

sustenta los procesos de revaluación de los activos fijos impide su correcto empleo en las empresas de mecánica automotriz?

¿La identificación adecuada y oportuna de la propiedad planta y equipo que sufre mayor desgaste en las empresas de mecánica automotriz es un factor determinante al momento de aplicar el método de revaluación?

¿Los procesos de revaluación de maquinaria y equipo afectan a composición de las cuentas de balance en las empresas de mecánica automotriz?

### **3. OBJETIVOS**

#### **3.1. Objetivo General**

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 mencionadas de la ciudad de Quito en la avenida Alonso de Angulo, como resultado de un procedimiento de peritaje que permite contar con valores reales de activos fijos utilizados.

#### **3.2. Objetivos Específicos**

1. Conocer los fundamentos legales y la normativa que avala los procesos de la revaluación de los

activos fijos basados en la Normativa Internacional.

2. Conocer los tipos de activos fijos que son sujetos a este proceso de peritaje para conocer el valor real de la maquinaria
3. Identificar las cuentas del balance que se van a ver afectadas debido a la aplicación del método de revaluación aplicado en los activos fijos de la empresa.

### **4. JUSTIFICACIÓN**

La presente investigación busca realizar un análisis de la implementación de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y conocer los efectos de la aplicación del modelo de revaluación de la maquinaria en las empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz debido al acelerado desgaste de sus activos productivos, representados principalmente por limpiadores de inyectores, balanceadoras, desmontadoras, elevadores montacargas para autos con funcionamiento electromecánico, elevadores para alineación y balanceo, compresores, que son utilizados para las distintas actividades que realizan los mismos así

como el incremento o disminución neta que los procesos de revaluación produce en las cuentas patrimoniales, luego del debido peritaje que determinará el valor real de la maquinaria y equipo con la finalidad de identificar el impacto en la composición patrimonial por efectos del valor razonable de los activos productivos.

Las empresas de servicio de mecánica automotriz como beneficiarios directos de esta investigación, contara con importantes mecanismos para valorar sus principales activos fijos bajo el modelo de la revaluación, como una garantía en apalancamientos futuros para mejorar sus servicios, adicionalmente el valor razonable podría aumentar el monto de sus activos y patrimonio, un posible ahorro en temas fiscales y una disminución en la renta integral en la base imponible.

## **5. MARCO CONCEPTUAL Y BASES TEÓRICAS**

### **5.1. Marco Conceptual**

- **Norma Internacional de Contabilidad – NIC**

Las Nic y las IAS en inglés, son un conjunto de pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas con el fin de

reflejar la situación empresarial de una compañía que opera en distintos países. (IFS-group, 2019)

- **Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF**

Son un marco normativo que establece los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, que se refiere a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. (Guevara Guzmán, 2015, pág. S/N)

- **Depreciación**

Termino contable que denota desgaste físico de activos tangibles por el uso normal o intensivo realizado por el propietario o por terceros, este gasto está asociado a la utilización del bien en los propósitos técnicos para los cuales fue construido. (Sanchez, 2012, pág. 182)

- **Revaluación**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. (Ltda. D. &., 2019, pág. A1182)

- **Propiedad Planta Y Equipo**

Son activos tangibles que posee una entidad para su uso en producción o suministros de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, los mismos que se esperan usarlos durante más de un período. (Guevara Guzmán, 2015, pág. S/N)

- **Revalorización**

Consiste en actualizar los valores contables de un activo fijo para ajustarlo al valor real o de mercado cuando este es más elevado. (DELSOL, 2022)

- **Valor Razonable**

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por vender un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. (Ltda. D. &., 2019, pág. A1175)

- **Costo Histórico**

Es el valor con el que fue comprado el activo, más adicionales capitalizables, más revalorizaciones a las que se les haya sometido. Las facturas e informes de revalorizaciones son la prueba del costo histórico. (Sanchez, 2012, pág. 184)

## **5.2. Bases teóricas**

### **5.2.1. Evolución de las Normas de Información contables y Financieras**

#### **El IASC “International Accounting Standards Committee” – Comité de Normas Internacionales de Contabilidad**

Nace en 1973, del acuerdo de representantes profesionales contables de varios países el IACS “International Accounting Standards Committee”, para la formulación de una serie de normas contables que pudieren ser aceptadas y aplicadas con generalidades de distintos países con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. (OICE, s.f.)

Promulgó un cuerpo sustancial de normas, interpretaciones, marco conceptual y otras guías que son acogidas directamente por muchas compañías que también espera sean acogidos por muchos emisores en el desarrollo de las normas contables. (OICE, s.f.)

Posteriormente se conforma la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad “International Accounting Standards Board – IASB” como un organismo independiente del sector privado que fue creado en el año 2001, que desarrolla y aprueba las Normas Internacionales de

Información Financiera. El IASB funcional bajo la supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF). El IASB se constituyó en el año 2001 para sustituir al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Committee, IASC. (OICE, s.f.)

**Las IFRS (International Financial Reporting Standards)** son un conjunto de estándares e interpretaciones emitidas por el IASB – Accounting Standards Committee y patrocinadas por la IFAC – La Federación Internacional de Contadores. Estas forman un conjunto normativo de aplicación obligatoria en muchos países, con cuya implementación se pretende la aplicación de un cuerpo único de las normas de gran calidad. Las IFRS – International Financial Reporting Standards comprenden las normas internacionales de Información Financiera con sus respectivas interpretaciones y las NIIF para PYMES, normas que fueron desarrolladas por las IASB, reconocidas hoy por la fundación IFRS. Estas normas establecen las pautas contables y financieras con las que se deben valorar, asignar y revelar la información financiera de las empresas, creadas con la intención de parametrizar

los procesos contables en todo el mundo, para que todas manejen un mismo lenguaje contable (Flóres Rincon, 2014, págs. 52, 53)

### **5.2.2. Aplicación de las NIC-NIIF en el Ecuador**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06. Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicado en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros a partir del 1 de enero de 2009. (Resolución No. 08.G.DSC, 2008)

En el Ecuador, a partir de la resolución emitida por el Superintendencia de Compañías, nace la necesidad de la capacitación en lo referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, Esta situación provoco el incremento de la demanda por adquirir el conocimiento necesario para la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera. Las compañías enmarcadas en la necesidad de presentar los informes financieros de una forma simétrica se

embarcaron en el nuevo mundo de las Normas Internacionales de Información Financiera. (Chávez Pulas & Herrera Estrella, 2018, págs. 24-25)

Por lo que la Superintendencia de Compañías en su artículo primero resuelve:

	Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones que voluntariamente	Se establece el año 2010 como
1 de enero 2012	Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.	Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

*Tabla 1. Cronograma de Aplicación de las NIIF*

*Fuente. Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto 2006, Registro Oficial No. 348*

**Artículo Primero:** Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

<b>Fecha de aplicación</b>	<b>Contexto</b>	<b>Establece</b>
1 de enero 2010	Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.	Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

### 5.2.3. NIC y NIIF Vigentes

El IASB – Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con motivo de mejorar el nivel de información en las empresas deben revelar en sus Estados Financieros y

Políticas contables, realiza constantes modificaciones a la normativa, de esta manera, se presentan a la actualidad las siguientes NIC y NIIF vigentes:

**NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera vigente**



NIIF	NIIF VIGENTES	VIGENTE DESDE	ULTIMA ENMIENDA
NIIF 1	IFRS 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	ene-13	may-12
NIIF 2	IFRS 2 Pagos Basados en Acciones	jul-14	dic-13
NIIF 3	IFRS 3 Combinaciones de Negocios	jul-14	dic-13
NIIF 4	IFRS 4 Contratos de Seguro	ene-06	jun-05
NIIF 5	IFRS 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas	ene-16	sep-14
NIIF 6	IFRS 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales	ene-06	jun-05
NIIF 7	IFRS 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar	ene-18	sep-14
NIIF 8	IFRS 8 Segmentos de Operación	jul-14	dic-13
NIIF 9	IFRS 9 Instrumentos Financieros	ene-18	nov-13
NIIF 10	IFRS 10 Estados Financieros Consolidados	ene-16	sep-14
NIIF 11	IFRS 11 Acuerdos conjuntos	ene-16	-
NIIF 12	IFRS 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades	ene-16	dic-14
NIIF 13	IFRS 13 Medición del Valor Razonable	jul-14	dic-13
NIIF 14	IFRS 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas	ene-16	ene-14
NIIF 15	IFRS 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	ene-18	may-14
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos, sustituye a NIC 17, CINIF 4, SIC 15, 27	ene-19	ene-16

*Tabla 2. NIIF Vigentes*

*Fuente. JEZL Contadores Auditores*

El IASB al 25 de marzo de 2021, pone en conocimiento de las últimas actualizaciones de la NIIF con enfoque de abrir nuevos canales de comunicación en los Estados Financieros. El nuevo enfoque ha sido desarrollado como una guía para el uso del IASB al desarrollar requerimientos de revelación que busca:

- a. Que el emisor cuente con mejor entendimiento de necesidades de revelación de parte de los inversionistas,
- b. Requerir a las compañías aplicar el juicio para proveer información que satisfaga las necesidades de los inversionistas, y,
- c. Minimizar los requerimientos de revelación de ítems particulares para la revelación de información material únicamente. (Ltda. B. T., 2021)

**NIC – Normas Internacionales de Información Financiera vigente**

NIC	NIC VIGENTES	VIGENTE DESDE	ULTIMA ENMIENDA
NIC 1	IAS 1 Presentación de Estados Financieros	ene-16	dic-14
NIC 2	IAS 2 Inventarios	ene-05	2003
NIC 7	IAS 7 Estado de Flujos de Efectivo	ene-10	abr-09
NIC 8	IAS 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	ene-05	2003
NIC 10	IAS 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa	ene-05	2003
NIC 12	IAS 12 Impuesto a las Ganancias	ene-12	dic-10
NIC 16	IAS 16 Propiedades, Planta y Equipo	ene-16	jun-14
NIC 19	IAS 19 Beneficios a los Empleados	ene-16	sep-14
NIC 20	IAS 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales	ene-09	may-08
NIC 21	IAS 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera	ene-05	2003
NIC 23	IAS 23 Costos por Préstamos	ene-09	may-08

*Tabla 3. NIC Vigentes*

*Fuente. JEZL Contadores Auditores*

### 5.3. NIC 16 Propiedad Planta y Equipo

Objetivo	Permitir el tratamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad realizó.
Alcance	Esta norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedad planta y equipo, salvo cuando otra norma exija o permita un tratamiento contable diferente.
Medición y Reconocimiento	Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo si:
	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Sea posible que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo,</li> <li>b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad,</li> </ul> <p>La entidad evaluará de acuerdo con este principio de reconocimiento, todos los costos de propiedad planta y equipo en el</p>

Método de Depreciación	<p>El método de depreciación aplicada a un activo se revisará como mínimo, al término de cada período anual, sus métodos son:</p> <p>a. Método lineal: dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie</p> $\frac{\text{Valor activo fijo} - \text{Valor de salvamento}}{\text{N}^\circ \text{ de años}} = \text{Depreciación anual}$ <p>b. Método de depreciación decreciente: en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil</p> <p>Saldo decreciente</p> $= 1 - \sqrt[n]{\frac{\text{Valor de salvamento}}{\text{Valor de activo fijo}}} = \%$
------------------------	---

	<p>c. Método de unidades producidas: dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada.</p> <p>D.A.</p> $= \frac{\text{Valor del activo} - \text{Valor residual}}{\text{Unidades estimadas de producción}}$
--	--

Deterioro	Para determinar si un elemento de propiedad planta y equipo ha visto
-----------	--

Métodos de valoración	<p>Valoración por flujos de caja descontados,</p> <p>Valor presente neto ajustado por ingreso,</p> <p>Valoración por transacciones comparables,</p> <p>Valoración por múltiplos de mercado,</p> <p>Valor presente ajustado.</p>
Información a revelar	<p>En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedad planta y equipo la siguiente información:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>b. Los métodos de depreciación utilizados,</li> <li>c. La vida útil o las tasas de depreciación utilizada,</li> <li>d. El importe en libros bruto y la depreciación acumulada tanto al principio como al final de cada período.</li> </ul>
Modelo del Costo	Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
Modelo de Revaluación	Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable puede medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es un valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

*Tabla 4. Objetivos y definiciones de la NIC 16*

*Fuente. NIIF Completas – Deloitte & Touche Ecuador Cía. Ltda.*

#### **5.4. Método de Revaluación**

El método de la revaluación de la propiedad planta y equipo es un procedimiento que ayuda a la adecuación de los valores reales de los activos fijos y que se encuentran reflejados en libros, dichos valores están compuestos por el

costo de adquisición y los costos directos de los activos antes mencionados, con la finalidad de conocer su vida útil mismas que ayudarán para efectos de depreciación.

Un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable puede

modificarse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es un valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad., para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiere significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del período sobre el que se informa. (Guevara Guzmán, 2015, págs. 94-95)

Cuando se revalúa un activo, el incremento neto se reflejará en una cuenta patrimonial de superávit por revaluación, excepto cuando dicho incremento corresponde a una revisión de deterioro de valor previamente registrado, en donde irá directamente. Por otro lado, si después el saldo revaluado disminuye, se reversará primero el saldo de la cuenta superávit por revaluación y solo entonces la diferencia irá a resultados como pérdida por deterioro. (Guevara Guzmán, 2015, págs. 95-96)

Las ganancias y pérdidas adicionales y diferentes al estado de resultados van al ORI – Otro Resultado Integral, como superávit por revaluación de activos, ganancias y pérdidas por convección en

moneda extranjera, en diferencias en activos financieros (acciones) para la venta, resultados en empresas asociadas, variación del valor razonable en propiedad planta y equipo. (Angulo Guiza, 2018, pág. 105)

En el método de revaluación de propiedad planta y equipo se pueden presentar aumentos o disminuciones por las siguientes situaciones:

Aumentos:

- A otro resultado integral – ORI, para luego acumularse en el superávit por revaluación, (Godoy Ramirez, 2014)
- Abono al resultado del período solo en la medida que estos reviertan una devaluación reconocida para reducir la provisión o un deterioro. (Godoy Ramirez, 2014)

Disminución:

- A otro resultado integral – ORI, en la medida que exista un excedente de revaluación en el patrimonio – superávit por revaluación, (Godoy Ramirez, 2014)
- De lo contrario en los resultados del período. (Godoy Ramirez, 2014)

En el caso de la venta o dado de baja un activo revaluado y cuyo efecto fue registrado en el patrimonio – superávit Resultados. (Godoy Ramirez, 2014, pág. S/N)

Ejercicio práctico de revaluación de propiedad planta y equipo según el método de eliminación de depreciación acumulada. (Holm, 2018-2019, pág. S/N)

de revaluación, podrá ser transferido directamente en la cuenta ganancias retenidas sin pasar por el estado de

El 1 de enero de 2013, se compra una maquinaria a un costo de \$120.000 la cual se depreciará en 8 años. El 1 de enero de 2020 se adoptó el modelo de revaluación a valor de mercado, en el caso de dicha maquinaria, calculando un valor de tasación de \$80.000 no incrementándose el tiempo de vida útil del activo fijo

**Costo histórico** \$220.000,00  
**Fecha de compra** 1-ene-13

		<b>Año</b>	<b>Fracción</b>		<b>Monto de depreciación</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>
1/1/2013	1/12/2013	1	8	0,222222222	\$ 220.000,00	\$ 48.889
1/1/2014	1/12/2014	2	7	0,194444444	\$ 220.000,00	\$ 42.778
1/1/2015	1/12/2015	3	6	0,166666667	\$ 220.000,00	\$ 36.667
1/1/2016	1/12/2016	4	5	0,138888889	\$ 220.000,00	\$ 30.556
1/1/2017	1/12/2017	5	4	0,111111111	\$ 220.000,00	\$ 24.444
1/1/2018	1/12/2018	6	3	0,083333333	\$ 220.000,00	\$ 18.333
1/1/2019	1/12/2019	7	2	0,055555556	\$ 220.000,00	\$ 12.222
1/1/2020	1/12/2020	8	1	0,027777778	\$ 220.000,00	\$ 6.111
		<b>36</b>				

**Al 1/01/2017 la depreciación es de :**

<b>D.A.</b>	<b>Valor de la depreciación acumulada (años 1, 2, 3, 4)</b>
	\$ 48.889
	<u>\$ 158.889</u>
	\$ 42.778
	\$ 36.667
	<u>\$ 30.556</u>

**Valor neto en libros al 1/01/2017:**

<b>V.N.L.</b>	<b>Costo histórico - depreciación acumulada</b>
	\$220.000,00 - \$ 158.889
	<u>\$ 61.111</u>

**Calculo de la tasa de incremento (en cuanto se revaluó el activo fijo):**

<b>Monto revaluado</b>	\$ 80.000
<b>Tasa de revaluación</b>	<u>Monto revaluado</u>
	Valor neto en libros

$$\frac{\$ 80.000}{\$ 61.111} - 1$$

**30,91%**

**Saldo revaluado:**

	Saldo al 31/12/2016		Revaluación 39,91%	Saldo Revaluado al 31/12/2015
Costo de la propiedad planta y equipo	\$ 220.000,00	30,91%	\$ 68.002,00	\$ 288.002,00
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	\$ 158.889	30,91%	\$ 49.112,56	\$ 208.001,44
Valor neto libros	\$ 61.111		\$ 18.889	\$ 80.000,00

**Asisto contable al 1/01/2017 (fecha de la revaluación)**

DETALLE	DEBE	HABER
----- X -----		
Propiedad planta y equipo	\$ 68.000,00	
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo		\$ 49.111
Superávit por revaluación		\$ 18.889
P/R. Revaluación de la propiedad planta y equipo		
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 68.000,00</b>	<b>\$ 68.000,00</b>

**5.5. Sector mecánico automotriz en la ciudad de Quito**

Las mecánicas automotrices dentro de la ciudad de Quito actualmente se han convertido en un mercado muy congestionado, debido a que existen demasiados talleres mecánicos clandestinos a los cuales también se los llama mecánicas menores donde los usuarios llevan a sus autos con el propósito de abaratar el precio del mantenimiento o el arreglo de los mismos. (Pazmiño Salvador, 2019).

El funcionamiento de los establecimientos que prestan el servicio de mecánica automotriz en el país, para que los mismos sean de manera legal y sobre todo con un trabajo cien por ciento

garantizado, debe ser controlado por los distintos órganos de control, obteniendo los permisos correspondientes como son:

- Copia de cédula de ciudadanía o identidad del propietario del taller,
- Record policial,
- Copia del título de artesano en la materia debidamente refrendado por las Instituciones Educativas autorizadas,
- Copia de la escritura o contrato de arrendamiento del local debidamente legalizado (notariado),
- Permiso municipal (uso de suelo y medios ambientales),



- Permiso del Cuerpo de Bomberos,
- Solicitud de especie valorada dirigida al Jefe de la Comisión de Tránsito del Ecuador,
- RUC

Documento que debe ser presentado en la Jefatura de Tránsito, quien después de revisar cada uno de los requisitos, otorgará el permiso correspondiente para su funcionamiento tal como lo estipula el Art. 150 de la Ley de Tránsito y Transporte Terrestre, adicional se realizará una inspección o visita técnica con el fin de evaluar el espacio físico que va a ser utilizado y a revisión de la infraestructura a ser utilizada para efectos del negocio. (Ecuador, 2021)

De acuerdo a las conversaciones mantenidas con los encargados de los talleres mecánicos que se encuentran en la muestra analizada, los principales activos que manejan o que son utilizados a diario para realizar los distintos mantenimientos técnico vehiculares son: elevadores hidráulico, que son los principales equipos, por el motivo que estos elevan o levantan todo el peso de los autos para que los técnicos o mecánicos puedan retirar fluidos y aceites, además de ciertas partes que deben ser revisadas como el motor,

suspensiones entre otros; prensas hidráulicas que sirven en el caso de arreglos de motor, elevación de partes y accesorios como puestas y vidrios; banco de pruebas que es muy esencial para determinar sobre todo el pleno funcionamiento del motor que puede variar su funcionamiento por las distintas condiciones operativas y los tornos que principalmente ayudan a corregir imperfecciones según las correcciones necesarias.

## **6. METODOLOGÍA**

### **6.1. Diseño de la Investigación**

#### **Investigación Descriptiva:**

El análisis de la NIC 16 propiedad planta y equipo referente al modelo de la revaluación para empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz de la ciudad de Quito en la Av. Alonso de Angulo en el año 2019, es una investigación de manera formal, basada en la recopilación de información mediante un proceso organizado que permite la obtención de resultados oportunos y veraces debido a que dichos datos fueron obtenidos de las mismas empresas que prestan el servicio antes mencionado. Los resultados obtenidos con la presente investigación son

reflejados a través de tablas y gráficos estadísticos con sus debidas interpretaciones de carácter formal.

## 6.2. Tipo de Investigación

**Investigación descriptiva:** Sirve para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permite detallar un fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos. (Hidalgo Vásquez, 2020)

**Investigación Exploratoria:** El investigador debe tener claridad acerca del nivel de conocimiento científico desarrollado previamente por otros trabajos e investigadores, así como la información no escrita que posean las personas que por su relato pueden ayudar a reunir y sintetizar sus experiencias. (Hidalgo Vásquez, 2020)

El presente tema académico es de carácter descriptivo por la forma que se investigó la aplicación de las NIC 16

propiedad planta y equipo enfocado en el método de revaluación en los talleres de mantenimiento automotriz, y es de tipo exploratorio debido a la forma de recolección de la información concerniente al caso de estudio.

## 6.3. Población y Muestra

### Población

Entendemos por población la totalidad de un grupo de elementos u objetos que se quiere investigar, es el conjunto de todos los casos que concuerdan con lo que se pretende investigar. (García Del Ceretto, 2010, pág. 55)

Para efectos de la presente investigación se tomó la información que consta en la base de datos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, de un total de 48 empresas registradas a la misma en la categoría de Servicios de Mantenimiento Automotriz como se muestra a continuación

Nombre	Tamaño	Ciudad
PROVEEDORA AUTOMOTRIZ S.A.C.I.	PEQUEÑA	Quito
AUTOSERVICIOS PLAZA AUTOPLAZA S.A	PEQUEÑA	Quito
AUTOMUNDIAL ECUADOR S.A.	MEDIANA	Quito
ABILENECORP S.A.	PEQUEÑA	Quito
LABORATORIOS DIESEL ELECTRICOS C.A. LADECCIA	PEQUEÑA	Quito
MUNDOMOTRIZ S.A.	MEDIANA	Quito
ANDINAEMPRESARIAL CIA.LTDA.	MEDIANA	Quito
AUTO SERVICIO TOTAL SERVITOTAL S.A.	MEDIANA	Quito
SERVIMOTOR S.A	MEDIANA	Quito

AUTECNA PARTS CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
CERAUTO CENTRO DE RECONSTRUCCION AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
AUTOS ALC S.A.	PEQUEÑA	Quito
MEGATRUCK CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
RECTIFICADORA CONTINENTAL RDMC CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
INTERMOTORS ANDINA S.A.	PEQUEÑA	Quito
CARTEC, CARRO Y TECNOLOGIA S.A.	PEQUEÑA	Quito
REARMET CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
TALLER AUTOMOTOR S&G CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
LAVARAPID S.A.	PEQUEÑA	Quito
QUITO CARCUSTOM S.A. SERVICIO AUTOMOTRIZ	PEQUEÑA	Quito
REPAIR TRUCKS TALLERES QUITO SUR S.A.	PEQUEÑA	Quito
AUTOREP SERVICIOS AUTOMOTRICES CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
1001TALLERES S.A.	PEQUEÑA	Quito
RECTIFICADORA UNIVERSALMOTOR CIA. LTDA	PEQUEÑA	Quito
ROSTOM SERVICIOS Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
AUTO PREMIUMSERVICE S.A.	PEQUEÑA	Quito
POWERMOTORS CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
FAICO TRUCK CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
SAMACARCITY CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
CLEANEXPRESS TECNICENTRO CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
SOLUTIONSTRUCK S.A.	PEQUEÑA	Quito
AUTOMOTRIZ MOTORCHECK CIA. LTDA.	PEQUEÑA	Quito
MUFFLERSHOP S.A.	PEQUEÑA	Quito
RECTIFICADORA DE MOTORES SUDAMERICANA S.A.	PEQUEÑA	Quito
ECUADEPOT S.A.	PEQUEÑA	Quito
MOTOR PRO PRONTOMOVIMIENTO CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
FULLSTANDARD CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
THEPAINTBULL C.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
MANTENIMIENTO INDUSTRIAL BLINDAJESMIB CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
ULTRASERVICIOAUTOMOTRIZ S.A.	PEQUEÑA	Quito
MANTENIMIENTO AUTOMOTRIZ FURGOSERVICIOS LUBRICAMBIO C.A.	PEQUEÑA	Quito
CARWASH-GPJ S.A.	PEQUEÑA	Quito
AMERICANTRUCK CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
SPA-AUTO CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
VALIMOTOR CENTRO AUTOMOTRIZ ROMVEN CIA.LTDA.	PEQUEÑA	Quito
AUTOMOTRISA INGENIERÍA AUTOMOTRIZ S.A.	PEQUEÑA	Quito
PRODUCTOS Y SERVICIOS GONZALEZ PSGG S.A.	PEQUEÑA	Quito

**Tabla 5.** Base de datos

**Fuente.** Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros

## Muestra

Consiste en tomar una muestra al azar. Se suele emplear cuando se tiene poca información del material o muestra y, en general, se toma muestras de zonas seleccionadas, empleando tablas y programas generadores de números aleatorios. Este tipo de muestreo es ideal si el material muestreado es homogéneo. Si se selecciona de tal forma que cualquier parte material tiene la misma probabilidad de ser tomada. (Rodríguez Alonso, pág. 2.3)

La muestra que se tomó para efectos de esta investigación fue de la Av. Alonso de Angulo en la ciudad de Quito, determinado un total de 5 empresas que estuvieron prestas a colaborar y que prestan el servicio de mecánica automotriz.

## 7. RESULTADOS

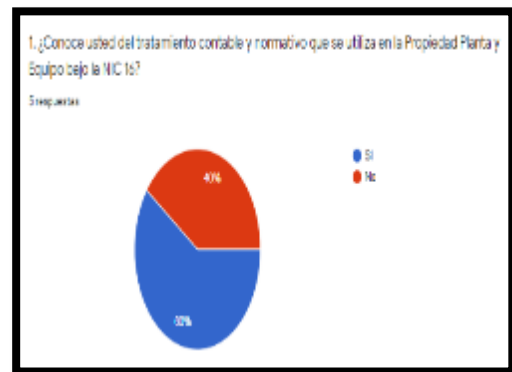
Para esta investigación, se emplean encuestas a 5 empresas que se encuentran dentro del perímetro y en la muestra aleatoria tomada, de tal forma que se aplicaron 20 preguntas centradas en conocer el posible impacto que puede producir el utilizar el modelo de la revaluación en aspectos contables, tributarios y financieros en las empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz. Las empresas representan el

100% de la población obteniendo los siguientes resultados:

### Pregunta 1

**¿Conoce usted del tratamiento contable y normativo que se utiliza en la Propiedad Planta y Equipo bajo la NIC 16?**

*Gráfico 1. Pregunta 1*



*Elaborado por: Autor*

*Fuente: Encuesta*

### Análisis

De conformidad a las respuestas recibidas por los encuestados, el 60% de las empresas si conocen sobre el tratamiento contable y el 40% lo han escuchado pero no conocen de su aplicación.

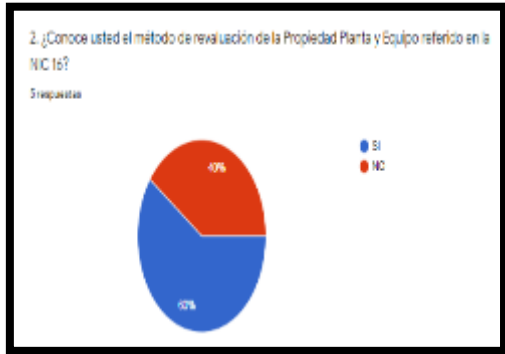
### Interpretación

De acuerdo a la investigación, las empresas que si conocen de la normativa, manifestaron que al utilizar maquinaria que sufre un desgaste muy acelerado necesitan de la aplicación de una normativa que les ayude el control de los valores reales de los mismos.

## Pregunta 2

¿Conoce usted el método de la revaluación de la Propiedad Planta y Equipo referente a la NIC 16?

Gráfico 2. Pregunta 2



*Elaborado por: Autor*  
*Fuente: Cuestionario*

### Análisis

El 60% de las empresas encuestadas tienen pleno conocimiento del método de revaluación, el 40% nunca han escuchado, mucho menos aplicado este método.

### Interpretación

Nos indica que la maquinaria ocupada por estas empresas nunca ha sido aplicada una norma contable mucho menos han sido realizados algún tipo de mantenimiento que pueda arrojar indicadores de calidad.

## Pregunta 3

¿Cuántos equipos y maquinarias para prestación de servicios se contabilizan en su empresa?

Gráfico 3. Pregunta 3



*Elaborado Por: Autor*  
*Fuente: Cuestionarios*

### Análisis

Se pudo evidenciar que el 60% de las empresas encuestadas mantienen entre 1 a 5 equipos y maquinarias, mientras que el 40% contabilizaran de 5 a 10 activos fijos, pero solo aplicarán el método de revaluación a uno de sus activos para conocer su valor en libros.

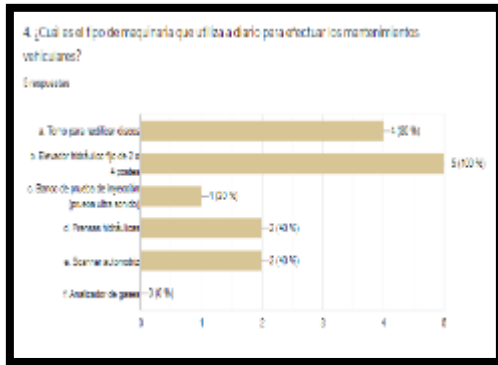
### Interpretación

La mayor parte de la maquinaria que las empresas utilizan son preventivas y correctivas, a las que realizan su correspondiente proceso de depreciación y revaluación, por otro lado, por los costos que representa este proceso, la aplicación de la revaluación se efectuará con poca frecuencia.

## Pregunta 4

¿Cuál es el tipo de maquinaria que utiliza a diario para efectuar los mantenimientos vehiculares?

**Gráfico 4. Pregunta 4**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

El 100% de las empresas tienen como principal maquinaria a los elevadores hidráulicos, la segunda maquinaria más utilizada son los tornos, las prensas hidráulicas y por último los scanner.

### **Interpretación**

El 100% de las empresas tiene como principal maquinaria a los elevadores hidráulicos, la segunda maquinaria más utilizada son los tornos, las prensas hidráulica y los scanner y el banco de pruebas que son las maquinas con menos uso por ende no sufren un desgaste acelerado

### **Pregunta 5**

**¿Ha aplicado el método de revaluación a la maquinaria de su empresa?**

**Gráfico 5. Pregunta 5**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

El 60% de las empresas si han aplicado el método de revaluación a la totalidad de su propiedad planta y equipo, mientras que el 40% restante no han aplicado este método.

### **Interpretación**

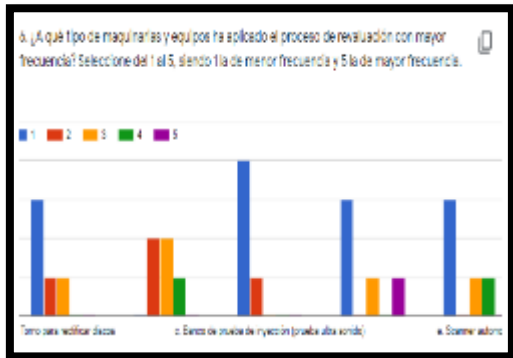
Los Administradores de las empresas que si aplican este método, aplican a la totalidad de su maquinaria por el desgaste diario del mismo, mientras que las empresas que no lo aplican, indicaron que su no aplicación de debe a que no manejan maquinaria que requieran de este modelo de revaluación, sin embargo, indicaron que no descartan contratar a un contador que les ayude con este proceso para conocer el valor real de sus activos.

### **Pregunta 6**

**¿A que tipo de maquinaria y equipo ha aplicado el proceso de revaluación con mayor frecuencia? Seleccione del 1 al 5,**

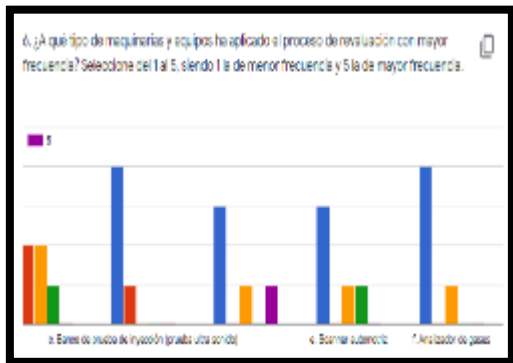
siendo el 1 la de menor frecuencia y 5 la de mayor frecuencia.

**Gráfico 6. Pregunta 6**



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** Cuestionario

**Gráfico 6.1. Pregunta 6**



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** Cuestionario

**Análisis**

De acuerdo a la gráfica, el scanner automotriz es el equipo con mayor frecuencia para aplicar el proceso de revaluación.

**Interpretación**

Los encargados de las empresas manifestaron que es debido a que los activos (scanner automotriz) son actualizados constantemente su software lo que provoca que su valor en libros

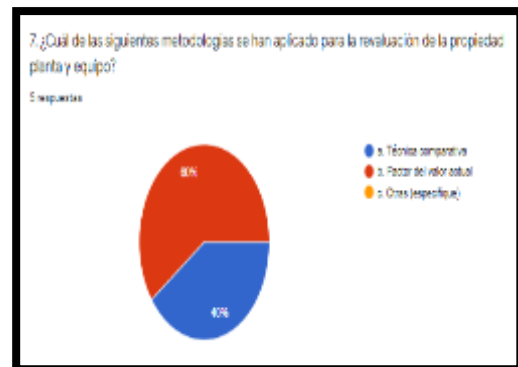
modifique y por lo tanto es conveniente determinar las condiciones para efectuar el proceso de revaluación.

La demás maquinaria, como ya se explicó en las otras preguntas se aplicado este metodo de revaluación al menos una vez en su vida útil o desde que fueron adquiridas, cabe recalcar, que no todas las empresas realizan este procedimiento por el desconocimiento de la normativa contable.

**Pregunta 7**

**¿Cuál de las siguientes metodologías se han aplicado para la revaluación de la propiedad planta y equipo?**

**Gráfico 7. Pregunta 7**



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** Cuestionario

**Análisis**

El 60% de las empresas que han aplicado el método de la revaluación, lo han hecho por conocer el valor actual de la maquinaria, mientras que el 40% restante lo han efectuado como técnica comparativa.

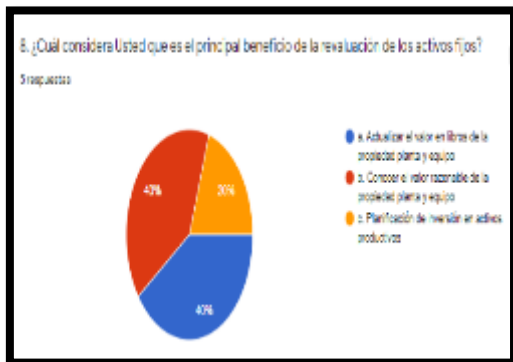
## Interpretación

Las empresas indicaron que han realizado este proceso con el fin de conocer el valor actual de la maquinaria y equipo y determinar si el mismo a disminuido y en que porcentaje, y en base a esos resultados tomar decisiones de inversión.

### Pregunta 8

**¿Cuál considera usted que es el principal beneficio de la revaluación de los activos fijos?**

*Gráfico 8. Pregunta 8*



*Elaborado por: Autor*

*Fuente: Cuestionario*

### Análisis

El 40% indicó que es por actualizar el valor en libros, el otro 40% por conocer el valor razonable y el 20% restante para planificar una posible inversión.

## Interpretación

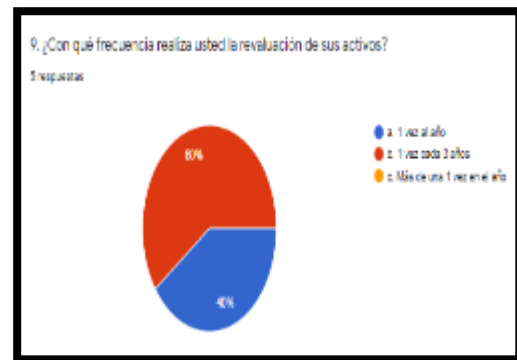
De conformidad a las respuestas obtenidas por los encuestados, los principales beneficios que obtienen las empresas es para actualizar el valor en

libros y conocer el valor razonable de su propiedad planta y equipo después de haber aplicado el método de revaluación a los activos que mayor uso les dan a diario, mientras que el 20% lo realiza por planificación de inversión a corto plazo con la intención de mejorar sus servicios y su tecnología.

### Pregunta 9

**¿Con qué frecuencia realiza usted la revaluación a sus activos?**

*Gráfico 9. Pregunta 9*



*Elaborado por: Autor*

*Fuente: Cuestionario*

### Análisis

De la totalidad de las empresas encuestadas, el 60% de las mismas indicaron que realizan el método de revaluación a su propiedad planta y equipo al menos una vez cada 3 años, por otro lado, el 40% restante lo han realizado en una ocasión.

## Interpretación

Las empresas que indicaron que si realizan este proceso, indicaron que lo hacen con el fin de determinar el costo

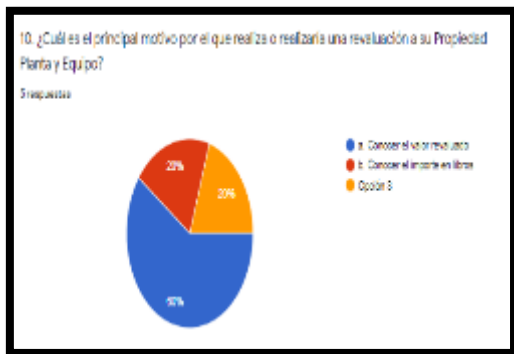


real de sus activos y poder tomar decisiones de inversión, mientras que las demás empresas solo lo habían hecho en una ocasión desde su adquisición sin ningún fin de provecho.

**Pregunta 10**

**¿Cuál es principal motivo por el que realiza o realizaría una revaluación a su propiedad planta y equipo?**

*Gráfico 10. Pregunta 10*



*Elaborado por: Autor*  
*Fuente: Cuestionario*

**Análisis**

El 60% de las empresas encuestadas indican que el principal motivo por el que han realizado este método es únicamente por conocer su valor revaluado y el 40% correspondientemente, manifestó que lo haría por conocer el valor en libros

**Interpretación**

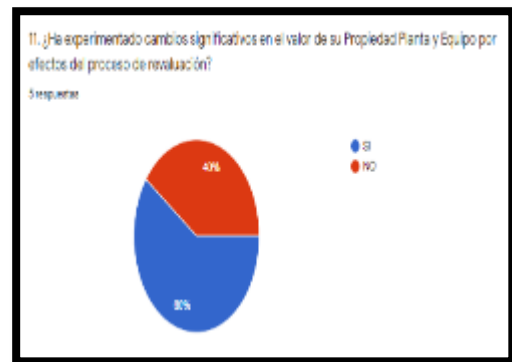
Los encuestados indicaron que como propósito principal de revaluar sus activos es con el fin de conocer el valor revaluado después de aplicar dicho método el cual los ayudará en la toma de

decisiones financieras, por lo contrario el otro grupo de empresas lo hacen simplemente por conocer el importe en libros y el valor razonable luego de haber utilizado estos equipos durante muchos años y desean renovarlos.

**Pregunta 11**

**¿Ha experimentado cambios significativos en el valor de su propiedad planta y equipo por efectos del proceso de revaluación?**

*Gráfico 11. Pregunta 11*



*Elaborado por: Autor*  
*Fuente: Cuestionario*

**Análisis**

De acuerdo con las respuestas indicaron que el 60% si notaron un cambio en sus resultados integrales y el 40% no ha notado ningún cambio significativo.

**Interpretación**

Las empresas que si notaron cambios en el valor de sus activos es debido a que su maquinaria si se le realiza procedimientos contables como depreciaciones por el desgaste diario mientras que las demás empresas que

efectuaron este procedimiento y lo hicieron en una sola ocasión no han notado ningún tipo de cambio que los ayude a tomar algún tipo de decisión

### Pregunta 13

**¿Qué ámbitos considera usted que se ven afectados luego de la aplicación del proceso de revaluación a su propiedad planta y equipo?**

**Gráfico 12. Pregunta 13**



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** Cuestionario

#### Análisis

El 60% de los encuestados indicaron que el ámbito que más se ve afectado es el económico y los otros 20% son los factores financieros y tributarios.

#### Interpretación

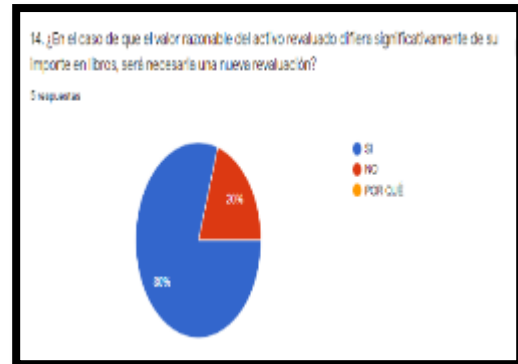
En relación a la investigación, el factor económico es el principal por los incrementos o disminuciones del valor en libros de los activos, el 20% indica que ve afectado en el tema financiero por el hecho de que por las disminuciones y aumentos pueden intervenir de alguna manera en la toma de decisiones para

invertir y el otro 20% cree que es el tema tributario por el tema de las depreciaciones y lo que esto conlleva.

### Pregunta 14

**¿En el caso de que el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesario una nueva revaluación?**

**Gráfico 14. Pregunta 14**



**Elaborado por:** Autor  
**Fuente:** Cuestionario

#### Análisis

El 80% de los encuestados indicaron que si es necesario y el 20% indicó que no es necesario.

#### Interpretación

La mayor parte de las empresas manifestaron que si es necesario porque están conscientes de que dicho valor puede sufrir variaciones positivas y negativas en el valor en libros, lo que indicaron los encuestados es que posiblemente podría ser por una mala implementación de este método.

### Pregunta 15

¿Según el tratamiento contable, que cuentas cree usted que se verán afectadas luego del proceso de revaluación de la propiedad planta y equipo?

Gráfico 135. Pregunta 15



Elaborado por: Autor

Fuente: Cuestionario

#### Análisis

El 80% de encuestados indicaron que la cuenta a la que más le afecta el modelo de la revaluación es las cuentas de Propiedad Planta y Equipo, el 20% cree que las cuentas de resultados integrales.

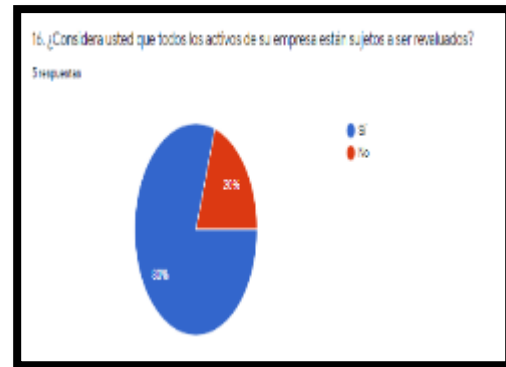
#### Interpretación

Las empresas indicaron que la principal cuenta afectada es la de propiedad planta y equipo por ser un procedimiento netamente de esa cuenta y creen que se afecta también a las cuentas de resultados por los valores de las operaciones que realizó y que representa un gasto un costo o un ingreso.

### Pregunta 16

¿Considera usted que todos los activos de su empresa están sujetos a ser revaluados?

Gráfico 146. Pregunta 16



Elaborado por: Autor

Fuente: Cuestionario

#### Análisis

De acuerdo a las respuestas de los encuestados, el 80% considera que todos sus activos si están sujetos a ser revaluados, y el 20% indico que no necesitan aplicar este método.

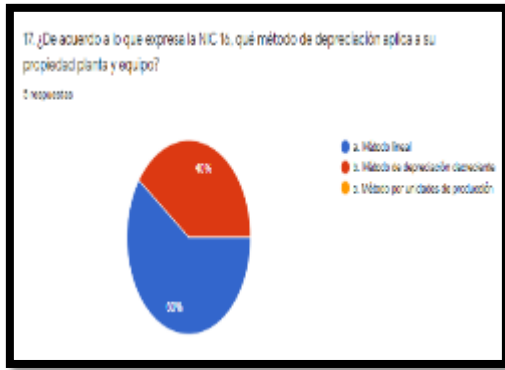
#### Interpretación

Debido a que la revaluación de los activos fijos incrementa el patrimonio, y estas empresas buscan apalancarse, ven la importancia de aplicar este método.

### Pregunta 17

¿De acuerdo a lo que expresa la NIC 16, que método de depreciación aplica a su propiedad planta y equipo?

**Gráfico 17. Pregunta 17**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

El 60% de las empresas encuestadas, utilizan el método de depreciación lineal y el 40% utiliza el método de decreciente.

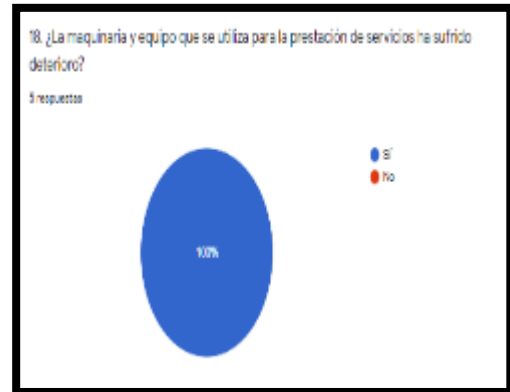
### **Interpretación**

Debido a que sus activos se van consumiendo de manera homogénea durante su vida útil mientras estas empresas requieren de un método de depreciación que les ayude a dar de baja a estos activos dentro de su vida estimada y el 40% restante realiza el método de depreciación decreciente por el acelerado desgaste y consumo de sus activos, de esa manera conocen el desgaste que sufre el mismo.

### **Pregunta 18**

**¿La maquinaria y equipo que se utiliza para la prestación de servicios ha sufrido deterioro?**

**Gráfico 158. Pregunta 18**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

EL 100% de los encuestados indican que toda su máquina y equipo si sufre deterioro.

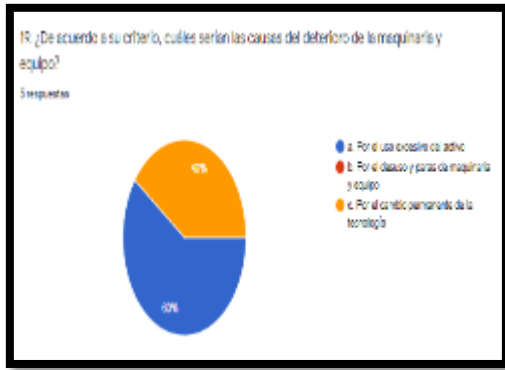
### **Interpretación**

Debido al desgaste diario por su uso, al momento de realizar el mantenimiento de los vehículos se desgastan y por ende se requiere de una depreciación y revaluación para determinar su costo real por ende el valor de sus activos es inferior al valor que se lo contabiliza.

### **Pregunta 19**

**¿De acuerdo a su criterio, cuáles serían las causas del deterioro de la maquinaria y equipo?**

**Gráfico 19. Pregunta 19**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

Como se ha manifestado en todo el cuestionario, el 60% de los encuestados indicaron que la causa principal del deterioro de su propiedad planta y equipo se debe al uso excesivo del mismo y el 40% indicó que es por cambios en la tecnología.

### **Interpretación**

Por el hecho de que el servicio que prestan tiene una gran demanda a diario lo que provoca que los mismos se deterioren mucho más rápido, se debe dejar en claro que no toda la maquinaria sufre el mismo desgaste, por otro lado, el 40% indicó que es por cambios permanentes de la tecnología en vista de que estos requieren de un software para su funcionamiento.

**Pregunta 20**

**¿Considera usted que el deterioro de la propiedad planta y equipo impacta el valor de la revaluación de la misma?**

**Gráfico 20. Pregunta 20**



**Elaborado por:** Autor

**Fuente:** Cuestionario

### **Análisis**

El 100% de los encuestados considera que el valor del deterioro de su propiedad planta y equipo si tiene un impacto al momento de realizar la revaluación.

### **Interpretación**

El impacto que estas empresas ven al momento de determinar el deterioro de sus activos es por el simple hecho de que el mismo por el constante uso de desgasta de manera muy acelerada lo que complica al momento que efectúan las debidas depreciaciones para contabilizarlos.

## **8. DISCUSIÓN**

Del estudio realizado se determina que el 70% de las empresas a las que fueron aplicadas las encuestas conocen de la

NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su modelo de revaluación mientras que el 30% restante solo ha escuchado de la norma pero no del método aplicado en este tema investigativo.

El mismo porcentaje de empresas consideran que es primordial conocer de la aplicación de la normativa contable para determinar el valor razonable de sus activos productivos de una manera legal como sería un peritaje que determine dichos valores.

El 40% de los encuestados desconocen cuáles serían las maquinarias que podrían ser revaluadas y para que debería aplicar este método. Lo que nos indica que no llevan un control contable, financiero de sus activos fijos sino que lo hace de una manera ilegal y sin contar con los permisos respectivos.

El 70% de empresas conoce cuales son las cuentas que se van a ver afectadas por la aplicación del modelo de revaluación de la propiedad planta y equipo, manifestando que al implementar este procesos, será de gran ayuda para tomar decisiones en cuestión de inversión a un corto plazo que los ayudara a mejorar sus negocios.

El 100% de estas empresas creen que la normativa legal debe ser aplicada, sin embargo. El 40% de la misma no llevan

un registro contable del uso, desgaste, ingresos o egresos que estas maquinarias pueden generar en un período, lo que nos indica que evaden impuestos pese a ello, siguen con su funcionamiento.

## **9. CONCLUSIONES**

De acuerdo a la investigación realizada y a conversaciones mantenidas con las empresas se concluye lo siguiente:

1. El método de revaluación de la propiedad planta y equipo se encuentra debidamente fundamentado en la teoría y en las técnicas establecidas en la NIC 16, a pesar de ello, no existe suficiente conocimiento normativo para su aplicación por parte de algunas empresas que prestan el servicio de mecánica automotriz del sector de la Av. Alonso de Angulo en la ciudad de Quito, lo que provoca que no puedan conocer el valor real de sus activos luego de los años de haber sido utilizados.
2. De acuerdo a la investigación, se determinó que las maquinarias con mayor probabilidad de ser revaluadas son: prensa hidráulica, elevador hidráulico de 2 o 4 postes y el scanner automotriz, así, se podrá llegar a

conocer el valor razonable de la maquinaria.

3. Las pocas empresas que sí conocen y aplican de manera correcta esta normativa, conocen el valor real de su propiedad planta y equipo, así como el impacto que producen en las cuentas patrimoniales por los aumentos o disminuciones de los activos revaluados, lo que les facilita tomar decisiones oportunas e invertir en mejorar sus negocios adquiriendo mejor maquinaria, evitando también un gasto excesivo en los mantenimientos de sus activos.

## 10. BIBLIOGRAFÍA

- Angulo Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones; Correlacionado con las NIIF*. Bogotá - Colombia : Ediciones de la U.
- Compañías, S. d. (Jueves de Noviembre de 2008). Resolución No. 08.G.DSC. Quito , Pichincha , Ecuador: Registro Oficial .
- DELSOL, S. (2022). *DELSOL, Software*. Obtenido de <https://www.sdelsol.com/glosario/revalorizacion/>
- Ecuador, C. d. (2021). *Comisión de Tránsito del Ecuador*. Obtenido de <https://www.comisiontransito.gob.ec/permiso-de-funcionamiento-de-talleres-de-reparacion-de-vehiculos/>
- Estupiñán Gaitán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa: implementación por primera vez de las NIIF Plenas o Full y de la NIIF para las PYMEs*. Ediciones de la U.
- Flórez, C. E. (2014). *Manual Contable en la implementación de las NIIF; Herramientas para elaborarlo*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.
- García Del Ceretto, J. J. (2010). *Nuevos desafíos de investigación: teorías, métodos e Instrumentos*. Rosario, Santa Fé - Argentina : Nuevos desafíos .
- Godoy Ramirez, E. (2014). *Normas Internacionales de Información Financiera* . Bogotá - Colombia : Grupo Editorial Nueva Legislación SAS.
- Guevara Guzmán, M. (2015). *Propiedad, Planta y Equipo: registro, valuación y presentación de acuerdo con su*

- uso según las NIIF*. México D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Hidalgo Vásquez, I. (2020). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://nodo.ugto.mx/wp-content/uploads/2016/05/Tipos-de-estudio-y-m%C3%A9todos-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Holm, H. (2018-2019). *Ejercicios resueltos del Libro NIIF Teoría y Practica de Hansen Holm*. Cuanca - Ecuador.
- IFS-group. (Noviembre de 2019). *ifsgroup*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/>
- Ltda., B. T. (Domingo de Abril de 2021). *Bakertilly*. Obtenido de <https://www.bakertilly.ec/es/modificaciones-a-las-niif-25-de-marzo-2021/>
- Ltda., D. &. (2019). *Deloitte, NIIF 2019 Completas*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF-2019-Completas.pdf>
- María Alexandra Chávez Pullas, M. H. (2018). *Aplicación de las NIIF en el Ecuador desde la perspectiva contable positiva*. Quito - Ecuador : Editorial Universitaria Abya-Yala .
- OICE, O. I. (s.f.). *NIC-NIFF*. Obtenido de <https://www.nicniif.org/home/>
- Pazmiño Salvador, R. J. (2019). *Plan Estratégico para impulsar el posicionamiento de la mecánica automotriz "Mantencar" ubicada en la ciudad de Quito [Tesis de Ingeniería Comercial, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/16415/TESES%20FINAL%20JOSEPH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodriguez Alonso, J. J. (s.f.). *Muestreo y Preparación de a Muestra*. Caño Piña.
- Sanchez, P. Z. (2012). *Contabilidad General con base en las NIIF*. Bogotá - Colombia: McGraw Hill.
- Zapata Lara, J. (Martes de Febrero de 2021). *JEZL Contadores Auditores* . Obtenido de <https://www.jezl-auditores.com/index.php/normativa/143-niif-para-las-pymes-2021>



