



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA  
PHARMACARE**

**TUTOR:**

**MAE CPA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO**

**AUTORES:**

**ALVAREZ QUEVEDO GINA MARIVEL**

**JALCA SOLEDISPA MARÍA DANIELA**

**Guayaquil 2022**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



SENESCYT  
Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia,  
Tecnología e Innovación

|   |   |
|---|---|
| <b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>   |   |
| <b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>   |   |
| <b>TÍTULO Y SUBTÍTULO: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PHARMACARE</b> |   |
| <b>AUTOR/ES:</b><br><br>Jalca Soledispa María Daniela<br><br>Álvarez Quevedo Gina Marivel                       | <b>REVISORES O TUTORES:</b><br><br>MAE.CPA. Hurtado Palmiro Estela Priscila |
| <b>INSTITUCIÓN:</b><br><br><b>Universidad Laica Vicente Roca fuerte de Guayaquil</b>                            | <b>Grado obtenido:</b><br><br>Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.     |
| <b>FACULTAD:</b><br><br>ADMINISTRACIÓN  | <b>CARRERA:</b><br><br>CONTABILIDAD Y AUDITORÍA                             |
| <b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b><br><br>2022  | <b>N. DE PAGES:</b><br><br>141  |
| <b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación comercial y administración  |   |
| <b>PALABRAS CLAVE:</b> Control de propiedad, planta y equipo, Estados financieros, NIC 16                       |   |

|   |   |  |
|---|---|--|
| <b>RESUMEN:</b>   |   |  |
| <p>La presente tesis trata sobre propiedad, planta y equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa PHARMACARE, mediante la presente investigación podemos comprobar e l análisis de la incidencia que tiene la Propiedad, planta y equipo ante el registro de inconsistencias en libros respecto a las depreciaciones de los bienes, disminución de la partida contable y beneficio a los socios de una empresa de producción farmacéutica conocida como Pharmacare</p> |   |  |
| <b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>   | <b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>                   |  |
| <b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>   |   |  |
| <b>ADJUNTO PDF:</b>   | <b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/> | <b>NO</b> <input type="checkbox"/>                               |
| <b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b>   | <b>Teléfono:</b>                              | <b>E-mail:</b>   |
| Jalca Soledispa María Daniela   | 0998696611                                    | <a href="mailto:mjalcas@ulvr.edu.ec">mjalcas@ulvr.edu.ec</a>     |
| Alvarez Quevedo Gina Marivel  | 0939004430                                    | <a href="mailto:galvarezq@ulvr.edu.ec">galvarezq@ulvr.edu.ec</a> |

|                     |           |           |   |
|---------------------|-----------|-----------|---|
| <b>CONTACTO</b>     | <b>EN</b> | <b>LA</b> | Mgtr, Oscar Machado Álvarez, Decano   |
| <b>INSTITUCIÓN:</b> |           |           | <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 201<br><b>E-mail:</b> omachadoa@ulvr.edu.ec<br>Mgtr. José Roberto Bastidas Romero, Director<br><b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 271<br><b>E-mail:</b> jbastidasr@ulvr.edu.ec |

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO ACADÉMICO

Propiedad, planta y equipo y su incidencia en el patrimonio de la empresa Pharmacare

### INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

1

[www.bdochile.cl](http://www.bdochile.cl)

Fuente de Internet

2%

2

[www.perezypons.com](http://www.perezypons.com)

Fuente de Internet

1%

3

[www.jdgservices.net](http://www.jdgservices.net)

Fuente de Internet

1%

4

[radioseduccion.com](http://radioseduccion.com)

Fuente de Internet

1%

5

[es.teamaftermarket.com](http://es.teamaftermarket.com)

Fuente de Internet

1%

6

[www.injef.com](http://www.injef.com)

Fuente de Internet

1%

7

Raysa Chiquinquirá Chirino-García. "Deterioro de los activos en el marco de las normas internacionales de información financiera", IUSTITIA SOCIALIS, 2020

Publicación

1%

[cdn6.mindmeister.com](http://cdn6.mindmeister.com)



## DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Las estudiantes egresadas **Gina Marivel Alvarez Quevedo** y **María Daniela Jalca Soledispa**, declaran bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PHARMACARE**, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autoras:



---

Gina Marivel Alvarez Quevedo  
C.C. 1106040056



María Daniela Jalca Soledispa  
C.C. 0928881069

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “, **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PHARMACARE**”, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU INCIDENCIA EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA PHARMACARE”, presentado por las estudiantes Gina Marivel Alvarez Quevedo y María Daniela Jalca Soledispa como requisito previo, para optar al Título de LINCENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, encontrándose apto para su sustentación.



---

MAE CPA Estela Priscila Hurtado Palmiro

C.C. 0915999155

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme y guiarme siempre, por haberme dado una familia maravillosa, quienes han creído en mí siempre.

Agradezco a mi esposo por su apoyo incondicional y su motivación día a día.

Agradezco a mi tutora la Msc Estella Hurtado, por los conocimientos impartidos en clases y por el apoyo para que podamos desarrollar y culminar con este trabajo.

De igual forma agradezco a todos mis docentes que impartieron sus conocimientos en el transcurso de mi carrera universitaria.

**Gina Marivel Alvarez Quevedo.**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme, por guiarme a lo largo de mi vida, por darme la sabiduría y la fortaleza en todo momento.

Agradezco a mis padres por haberme inculcado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue.

Agradezco a mi tutora la Msc Estella Hurtado, por los conocimientos impartidos en clases y por el apoyo para que podamos desarrollar y culminar con este trabajo.

De igual forma agradezco a todos mis docentes que impartieron sus conocimientos en el transcurso de mi carrera universitaria.

**María Daniela Jalca Soledispa**

## **DEDICATORIA**

Agradezco a Dios por bendecirme y permitirme lograr mis objetivos.

A mis padres Jose Alvarez y Luz Quevedo por ser mi inspiración para cumplir mis metas y a mis hermanos(as) por su apoyo incondicional y estímulo para poder continuar con mis estudios graduados.

A mi esposo Christian, por su infinita paciencia y por ser parte importante en el logro de mis metas profesionales.

A mi suegro Jose Coronel por siempre creer en mí.

**Gina Marivel Alvarez Quevedo.**

## **DEDICATORIA**

A Dios, por acompañarme en este largo trayecto y permitirme lograr uno de mis objetivos.

A mis padres, Javier Jalca y Cristina Soledispa que siempre han creído en mí, dándome ejemplos de superación, humildad y esfuerzo para poder seguir adelante y cumplir con todas mis metas.

Muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este, gracias por brindarme su apoyo incondicional en todo momento.

**María Daniela Jalca Soledispa**

## CONTENIDO

|   |    |
|---|----|
| <b>INTRODUCCIÓN</b> .....   | 1  |
| <b>CAPITULO I</b> .....   | 2  |
| 1.1. Tema .....   | 2  |
| 1.2. Planteamiento del problema .....   | 2  |
| 1.3. Formulación del problema.....  | 3  |
| 1.4. Sistematización del problema .....   | 4  |
| 1.5. Objetivo General.....  | 4  |
| 1.6. Objetivos Específicos .....  | 4  |
| 1.7. Justificación .....  | 4  |
| 1.8. Delimitación del problema .....  | 5  |
| 1.9. Idea a defender.....   | 6  |
| 1.10. Línea de investigación institucional.....   | 6  |
| <b>CAPITULO II</b> .....  | 7  |
| 2.1. Marco teórico.....   | 7  |
| 2.1.1. Teorías de la administración.....  | 8  |
| 2.1.2. Normas internacionales de Información Financiera.....                                | 11 |
| 2.1.3. Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo.....          | 12 |
| 2.1.4. Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados Financieros<br>22 |    |
| 2.1.5. Valoración de la empresa a través de la PPE .....                                    | 28 |
| 2.1.6. Control financiero .....   | 34 |
| 2.1.7. Limitaciones en el patrimonio.....   | 37 |
| 2.2. Marco conceptual.....  | 38 |
| 2.3. Marco legal .....  | 39 |
| 2.3.1. Constitución de la República.....  | 39 |
| 2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno .....                                     | 40 |
| 2.3.3. Marco Conceptual para la Información Financiera.....                                 | 41 |
| 2.3.4. Normas Internacionales de Contabilidad 32 – NIC 32.....                              | 41 |
| <b>CAPÍTULO III</b> .....   | 44 |

|  |            |
|--|------------|
| 3.1. Tipo de investigación.....  | 44         |
| 3.2. Enfoque.....  | 44         |
| 3.3. Diseño de la investigación.....                                       | 45         |
| 3.4. Técnica e instrumentos .....  | 45         |
| 3.5. Población y muestra.....  | 45         |
| 3.6. Análisis de resultados .....  | 46         |
| 3.6.1. Análisis de encuestas.....  | 46         |
| 3.6.2. Análisis de entrevistas.....  | 51         |
| 3.6.3. Análisis de estados financieros.....                                | 55         |
| 3.6.4. Estado de Situación Financiera .....                                | 55         |
| 3.6.5. Estado de Resultado Integral.....                                   | 66         |
| 3.6.6. Ratios Financieros .....  | 73         |
| 3.6.7. Situación actual de los activos fijos de la empresa .....           | 83         |
| 3.6.8. Depreciación de la Propiedad Planta y equipo.....                   | 83         |
| 3.6.9. Índice de depreciación CAPEX.....                                   | 88         |
| 3.6.10. Deterioro de los activos Fijos.....                                | 89         |
| 3.6.11. Revaluación de la Propiedad, Planta y equipo . .....               | 89         |
| 3.6.12. Incidencia de la Propiedad, planta y equipo en el Patrimonio. .... | 89         |
| <b>CAPÍTULO IV .....</b>   | <b>90</b>  |
| <b>Propuesta.....</b>  | <b>90</b>  |
| 4.1. Introducción.....   | 90         |
| 4.2. Objetivo de la Propuesta.....   | 90         |
| 4.3. Base Legal .....  | 90         |
| 4.4. Alcance .....   | 91         |
| 4.5. Desarrollo de la propuesta .....                                      | 91         |
| <b>CONCLUSIONES.....</b>   | <b>104</b> |
| <b>RECOMENDACIONES.....</b>  | <b>106</b> |
| <b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>   | <b>107</b> |
| <b>ANEXOS .....</b>  | <b>114</b> |

## ÍNDICE DE TABLAS

|   |     |
|---|-----|
| <b>Tabla 1.</b> Porcentaje de depreciación.....   | 31  |
| <b>Tabla 2.</b> Criterios de valoración dependiendo del caso.....   | 32  |
| <b>Tabla 3.</b> Análisis horizontal y vertical del Activo Corriente de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020 .....             | 56  |
| <b>Tabla 4.</b> Análisis horizontal y vertical del Activo No Corriente de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020 .....          | 58  |
| <b>Tabla 5.</b> Análisis horizontal y vertical del Pasivo de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020.....                        | 61  |
| <b>Tabla 6.</b> Análisis horizontal y vertical del Patrimonio de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020.....                    | 64  |
| <b>Tabla 7.</b> Análisis horizontal y vertical de los Ingresos y Costo de Ventas de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020..... | 66  |
| <b>Tabla 8.</b> Análisis horizontal y vertical de los Gastos de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020.....                     | 68  |
| <b>Tabla 9.</b> Análisis horizontal y vertical de la Utilidad de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020.....                    | 72  |
| <b>Tabla 10.</b> Ratios Financieros – Empresa PHARMACARE .....  | 74  |
| <b>Tabla 11.</b> Total de activos fijos – Empresa PHARMACARE.....   | 83  |
| <b>Tabla 12.</b> Depreciación PPE – Empresa PHARMACARE.....   | 84  |
| <b>Tabla 13.</b> Depreciación método CAPEX – Empresa PHARMACARE.....  | 88  |
| <b>Tabla 14.</b> Incidencia de la PPE sobre patrimonio.....   | 89  |
| <b>Tabla 16.</b> Aspectos Generales del modelo de implementacion-Empresa PHARMACARE... ..   | 93  |
| <b>Tabla 17.</b> Condiciones para el registro de la Propiedad, planta y equipo.....   | 97  |
| <b>Tabla 18.</b> Análisis horizontal y vertical del Estado de Resultado Integral de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020..... | 117 |
| <b>Tabla 19.</b> Análisis horizontal y vertical del Estado de Resultado Integral de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020..... | 121 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1. ¿Considera que la Propiedad Planta y Equipo (PPE) en la empresa Pharmacare se gestiona de manera adecuada?.....                               | 46 |
| Figura 2. ¿Con qué frecuencia se generan el control de los activos y principalmente los de PPE en la empresa? .....                                     | 47 |
| Figura 3. ¿Cómo valora y/o califica las condiciones de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa Pharmacare? .....                                     | 47 |
| Figura 4. Respecto al desempeño de los activos ¿Cómo considera que está el desempeño de la PPE de la empresa Pharmacare? .....                          | 48 |
| Figura 5. ¿Cuáles son los problemas que se han desencadenado por no ejecutar los controles de PPE respecto a la normativa contable?.....                | 48 |
| Figura 6. En relación a la depreciación de activos ¿Cómo valora la manera en que se llevan a cabo la toma física de PPE de la empresa Pharmacare? ..... | 49 |
| Figura 7. ¿Considera que los bienes que ya se han depreciado contablemente en la empresa Pharmacare deben salir de operaciones?.....                    | 49 |
| Figura 8. ¿Considera que la empresa debe actualizar sus maquinarias?.....   | 50 |
| Figura 9. Según su opinión ¿Cómo se llevan a cabo las políticas sobre el manejo de activos fijos y demás bienes de la empresa?.....                     | 50 |
| Figura 10. De proponerse mejoras políticas contables para mejorar la gestión de PPE en Pharmacare ¿Las adoptaría?.....                                  | 51 |
| Figura 11. Ratio de Liquidez Corriente.....   | 76 |
| Figura 12. Ratio de Prueba Ácida .....  | 76 |
| Figura 13. Ratio de Endeudamiento del Activo .....  | 77 |

|  |     |
|--|-----|
| Figura 14. Ratio de Endeudamiento Patrimonial .....                                      | 77  |
| Figura 15. Ratio de Endeudamiento del Activo Fijo.....                                   | 78  |
| Figura 16. Ratio de Apalancamiento.....  | 78  |
| Figura 17. Ratio de Rotación de Cartera .....  | 79  |
| Figura 18. Ratio de Rotación de Activo Fijo .....  | 79  |
| Figura 19. Ratio de Rotación de Ventas.....  | 80  |
| Figura 20. Ratio de Impacto Gastos Administración y Ventas .....                         | 80  |
| Figura 21. Ratio de Impacto de la Carga Financiera.....                                  | 81  |
| Figura 22. Ratio de Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont) .....                         | 81  |
| Figura 23. Ratio de Margen Bruto .....   | 827 |
| Figura 24. Ratio de Rentabilidad Operacional del Patrimonio .....                        | 82  |
| Figura 25. Depreciación/CAPEX.....   | 98  |
| Figura 26. Figura 26. Flujograma de la adquisición de un activo.....                     | 99  |
| Figura 27. Flujograma de la Venta o enajenación de la Propiedad, planta y equipo.....    | 101 |
| Figura 28. Flujograma de la baja de la Propiedad, planta y equipo por obsolescencia..... | 103 |

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad para toda organización económica los activos son elementos de valor, tal es el caso de la partida contable de propiedad, planta y equipo que la empresa posee o alquila para operar. Esto se debe a que puede ser un medio para crear valor en el negocio, a manera de ejemplo se puede crear propiedad intelectual, relaciones con los clientes y buena voluntad que influyen de manera directa en el patrimonio de una organización económica.

Es por ello, que la propiedad planta y equipo como parte del activo de una empresa puede representar una fracción significativa del patrimonio neto de las pequeñas empresas capturado en el balance y con ello se convierte en una sección importante en la presentación de la situación financiera. Es de conocimiento general que algunos activos fijos se deprecian, es decir, su valor se reduce a medida que envejecen. En términos contables, la depreciación permite a las empresas paguen los activos fijos durante su vida útil esperada, lo que ayuda a recuperar los costos iniciales de los activos y puede generar ahorros fiscales.

Tal es el caso de la empresa Pharmacare, que es una entidad que opera dentro del territorio ecuatoriano desde el 2007 ofreciendo al público ecuatoriano la venta al por mayor y menor de diversos productos medicinales y todo tipo de fármacos.

Dicha unidad económica, en la actual pandemia ha presentado falencias a nivel de medición de la propiedad, planta y equipo cuando es registrado dentro de los libros contables por lo que se busca mediante la generación de las respectivas depreciaciones el establecer el valor de la empresa y su vinculación directa con el patrimonio de la empresa, debido a que si ésta disminuye pues la partida contable se ve afectada y éste es el escenario que se está experimentando en la entidad.

Por lo tanto, ante la disminución del patrimonio de la empresa Pharmacare se procede a generar un análisis de la cuenta de propiedad, planta y equipo con sus respectivas depreciaciones para identificar cuál es el bien tangible que se encuentra generando problemas dentro de la organización económica, prospectar tentativos escenarios de solución práctica y mejorar la valoración organizacional.

## CAPITULO I

### 1.1. Tema

Propiedad, planta y equipo y su incidencia en el patrimonio de la empresa Pharmacare

### 1.2. Planteamiento del problema

Llevar a cabo la valoración de la partida contable de propiedad, planta y equipo dentro de una organización económica es un tópico de suma importancia para las empresas modernas esto se debe a que buscan siempre estar a la vanguardia de aquellos cambios estructurales que se generan en la actualidad en términos financieros.

La cuenta de propiedad planta y equipo es considerada un activo, en primera instancia, razón por las cuales las empresas deben tener muy claro que la correcta clasificación les permite tener información veraz acerca de los recursos que controlan para obtener rentabilidad. Se debe valorar la rentabilidad de las empresas ya que existen dos factores que no se pueden separar: el inversor y el gestor; el inversor es el que arriesga su capital y el gestor es la actividad que genera beneficios económicos durante un tiempo determinado (Juca, 2015).

Por lo tanto, propiciar una adecuada valoración de los recursos con los que dispone una empresa influye de manera directa sobre el patrimonio contable, disponible y razonable para ser presentado ante el cuerpo ejecutivo de Pharmacare.

De acuerdo con la Corporate Finance Institute (2021), los principales problemas en la contabilidad de propiedades, planta y equipo son el momento del reconocimiento de los activos, la determinación de su contabilización montos y los cargos por depreciación a reconocer en relación con ellos.

Es por ello, que Pharmacare al no contar con una correcta valoración de la propiedad planta y equipo para conocer la disponibilidad real del patrimonio, resulta un problema al querer medir los activos fijos que pueden representar una parte significativa del patrimonio neto de dicha empresa y que está capturado en sus balances o estados financieros.

Como tal, resulta importante la presentación de la situación financiera de la entidad sujeta a estudio debido a que ante la pandemia que se enfrenta a nivel mundial y en especial en Ecuador,

las compañías farmacéuticas como Pharmacare al querer cubrir con la demanda de fármacos en el país ha procedido a adquirir nuevos activos fijos (maquinarias, equipos de medición de calidad, mejoras en instalaciones, etc) pero no se toma en cuenta dicha adquisición generan costos no solo por el monto invertido sino también por los aranceles de importación, los honorarios del asesor comercial, la logística y transporte, etc.

Por lo consiguiente, algunos activos fijos se deprecian o en otras palabras lo que quiere decir es que su valor se reduce a medida que envejecen por lo que la entidad debe estar atenta a dichos activos que no están aportando un valor significativo y más bien están propiciando el aumento de costos y la reducción del patrimonio.

En términos generales, si no se mantienen registrados adecuadamente los activos no corrientes pertenecientes a la cuenta de propiedad, planta y equipo, esta situación puede generar diversos impactos negativos en la transparencia de los estados financieros, porque no se podrá conocer con exactitud los costos de depreciación acumulada que tienen incidencia en el monto de los activos totales y el patrimonio, ni tampoco se sabrá a cuánto ascienden los gastos por depreciaciones, que se encuentran incluidos dentro de los gastos indirectos de los costos de producción y que tienen impacto directo en los márgenes de utilidades de las organizaciones empresariales (Villon & Chancusig, 2016).

En definitiva el ejercer el presente un análisis sobre Propiedad, planta y equipo e indagar sobre la incidencia que tiene en la valoración actual del patrimonio de Pharmacare representa un aspecto con significancia importante no solo para el cuerpo ejecutivo sino también para los trabajadores, ya que si se mejora la transparencia de cada uno de sus estados financieros se podrá fortalecer la imagen corporativa de dicho comercio perteneciente a la línea farmacéutica, esto impacta de manera directa sobre la estabilidad laboral de los colaboradores y con ello en la satisfacción del cliente.

### **1.3. Formulación del problema**

¿De qué manera la Propiedad, planta y equipo ejerce una incidencia sobre el patrimonio de la empresa Pharmacare?

#### **1.4. Sistematización del problema**

¿De qué manera Pharmacare cumple con las disposiciones de la NIC16 en sus procesos de contabilización?

¿Qué impacto tiene la aplicación de la NIC16 y su normativa sobre el patrimonio de Pharmacare?

¿Cuáles son las alternativas que pueden lograr que Pharmacare mejore la contabilización de sus activos fijos y asegure la transparencia de sus estados financieros?

#### **1.5. Objetivo General**

Analizar la incidencia que tiene la Propiedad, planta y equipo sobre el patrimonio de la empresa Pharmacare.

#### **1.6. Objetivos Específicos**

- Identificar la manera en que Pharmacare cumple con las disposiciones de la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo dentro de los procesos de contabilización de la entidad.
- Determinar el impacto que tiene la NIC 16 y la aplicación de sus disposiciones sobre el patrimonio de Pharmacare.
- Establecer criterios estratégicos de solución que permitan mejorar el sistema de contabilización de los activos fijos en Pharmacare y con ello asegurar la transparencia de sus estados financieros.

#### **1.7. Justificación**

Los principios básicos de la NIC 16 se relacionan más con la cuestión principal de cuánto debe reconocerse en el estado de situación financiera respecto a la Propiedad planta y equipo, así como con los valores relacionados con el gasto del activo por uso (depreciación) y cualquier cambio en el valor por no uso.

De acuerdo con Llerena (2015), los activos fijos que conforman la Propiedad planta y equipo pueden representar una parte significativa del patrimonio neto de las pequeñas empresas capturado

en el balance. Como tales, son importantes en la presentación de la situación financiera. Algunos activos fijos se deprecian, es decir, su valor se reduce a medida que envejecen. Por lo que, en términos contables la depreciación permite a las empresas pagar los activos fijos durante su vida útil esperada, lo que ayuda a recuperar los costos iniciales de los activos y puede generar ahorros fiscales.

La cuenta PP y E es importante para las operaciones de una empresa porque le da a la empresa los recursos necesarios para producir sus productos. El valor de PP&E depende de su antigüedad y costo original. Todos los activos fijos se registran a su precio de compra y se enumeran en el balance general a su costo histórico. A medida que pasa el tiempo, los activos se deprecian en cada período disminuyendo lentamente su valor en libros informado.

Por lo tanto, el llevar a cabo un análisis contable de la Propiedad planta y quipo dentro de Pharmicare es de suma importancia ante la presencia de una reducción en el patrimonio de la entidad, esto despierta el interés de la evaluación debido a que se están generando valores como costos/gastos elevados que propician la disminución del patrimonio y que se pueden estar sustentando por no considerar la depreciación de los nuevos activos fijos adquiridos dentro de la actual pandemia por la entidad y que están incidiendo de manera negativa.

Se estima poder identificar los aspectos que están incidiendo de manera directa en la reducción del monto contable del patrimonio por medio de la Propiedad planta y equipo y con ello, establecer las estrategias necesarias que permitan recuperar la viabilidad económica de la entidad e impulsar una transparencia dentro de los estados financieros.

## **1.8. Delimitación del problema**

- **Área:** Contabilidad
- **Campo:** Evaluación financiera
- **Delimitación geográfica:** Duran/ Guayas
- **Temática:** Propiedad planta y equipo; y, patrimonio.
- **Aspectos:** Administrativos
- **Periodo:** 2021

## **1.9. Idea a defender**

El proponer un manual de control con criterios estratégicos de solución permitirá mejorar el sistema de contabilización de la propiedad, planta y equipo en Pharmacare contribuyendo en la valoración del patrimonio asegurando la transparencia de sus estados financieros, fortaleciendo la imagen corporativa e incentivando la estabilidad laboral de los trabajadores.

## **1.10. Línea de investigación institucional**

- **Dominio:** Emprendimientos sustentables y sostenibles con atención a sectores tradicionalmente excluidos de la economía social y solidaria.
- **Línea institucional:** Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.
- **Líneas de facultad:** Contabilidad, finanzas, auditoría y tributación.

## CAPITULO II

### 2.1. Marco teórico

Con la finalidad de ampliar conocimientos sobre la relevancia de la propiedad, planta y equipo y su incidencia en el patrimonio de las empresas se procede a analizar estudios anteriores que han marcado la importancia de este tema en sus resultados obtenidos.

Así, Díaz y Tineo (2021) desarrollaron el estudio de medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018 con el propósito de medir este procedimiento bajo la evaluación de la situación económica de dicha empresa. De esto, pudieron determinar la aplicabilidad de la valoración de su propiedad, planta y equipos según la NIC 16 y su efecto de aplicación para examinar sus activos.

La investigación se fundamentó en el análisis documental de los estados financieros y respectivos informes de esta fábrica que mediante un criterio cuantitativo y un diseño práctico y aplicativo que arrojó la viabilidad de futuras inversiones en este producto dado a la razonabilidad obtenida de su análisis financiero.

Por otro lado, Mera (2017), centró su proyecto en la evaluación del proceso contable aplicado a la propiedad, planta y equipo de la firma Romsser construcciones y servicio s.a. utilizando un estudio mixto con una orientación descriptiva y no experimental mediante las técnicas de observación, entrevistas y encuestas realizadas a los colaboradores administrativos de la entidad.

Como resultado concluyeron que existía un manejo inadecuado del control de sus activos fijos al ser llevados a cabo de carácter empírico, por lo que en búsqueda del mejoramiento organizativo de esta empresa se propone un manual de procedimientos y políticas para cada cargo, funciones y actividades que conciernen a la propiedad, planta y equipo.

Otra importante investigación a considerar como referente en este apartado es la revaluación de activos que se realiza a la empresa Belén logistics del Perú S.A.C de Lima en el año 2017 realizado por Quispe (2019), para determinar la incidencia de sus estados financieros y tributarios en estos de acuerdo a las normas NIC 16 Y NIC 12, demostrando la valoración del patrimonio de la compañía con valores acordes.

En la ejecución de este proyecto se desarrolló un análisis actualizado al año en curso del mismo sobre sus activos e informes económicos, lo cual permitió identificar que algunas unidades vehiculares se encontraban depreciados en su totalidad y que, pese a esto, seguían operando en diversas áreas. Mediante la revisión de un perito a estos vehículos y unidades de producción se pudo determinar su estado y conservación real partiendo de esta información compilada para aplicar dicha revaloración. La incidencia reflejada al cierre del ejercicio contable del año 2017 se enfoca en este análisis y su comparativa con las partidas de entorno financiero y la aplicación de la revaluación.

### **2.1.1. Teorías de la administración**

#### ***2.1.1.1. Clásica***

Henri Fayol (1841-1925) se describe a menudo como el "padre" de la gestión moderna y la administración a nivel general e industrial. Había sido director gerente de una gran empresa minera francesa y estaba preocupado por la eficiencia a nivel organizativa más que a nivel de la tarea. Basándose en su experiencia de lo que funcionaba bien en una organización, desarrolló una teoría general de la administración de empresas. Para tales efectos, primero dividió la gestión en cinco elementos distintos:

- Previsión y planificación: mirar hacia el futuro y elaborar planes de acción
- Organizar: construir la estructura material y humana de la empresa.
- Al mando: mantenimiento de la cantidad de actividad personal
- Coordinar: unificar y armonizar la actividad y el esfuerzo
- Controlar: asegurarse de que las cosas se ajusten a las reglas e instrucciones (Martin, 2019).

Este es un análisis lógico, racional y normativo de lo que se debe hacer. Pero esta no fue una pieza de teorización completamente abstracta ya que Fayol estaba escribiendo sobre la base de su propia experiencia altamente práctica de la administración. Sobre la base de los cinco elementos de la gestión, procedió a identificar lo que presentó como 14 principios para mejorar la eficacia de la gestión, así lo menciona Melara (2021):

- 1) División del trabajo: la especialización fomenta la mejora continua, tanto en términos de habilidades como de métodos.

- 2) Autoridad: el derecho a dar órdenes y el poder de exigir obediencia.
- 3) Disciplina: una organización exitosa requiere el esfuerzo compartido de todo el personal. Los empleados deben obedecer, pero esto tiene dos caras: solo cumplirán si la gerencia desempeña su papel proporcionando un buen liderazgo.
- 4) Unidad de mando: los empleados deben tener un solo jefe sin otras líneas de mando en conflicto.
- 5) Unidad de dirección: toda la organización debe estar alineada y avanzar hacia un objetivo común.
- 6) Subordinación de intereses individuales: las necesidades e intereses individuales deben estar subordinados a las necesidades de la organización.
- 7) Remuneración: el pago es un motivador importante, pero debe ser justo y recompensar el esfuerzo bien dirigido.
- 8) Centralización: un elemento de centralización debe estar siempre presente y es parte del "orden natural" en una organización.
- 9) Línea de autoridad: una jerarquía es necesaria para la unidad de dirección.
- 10) Orden: los requisitos de una organización deben equilibrarse con sus recursos.
- 11) Equidad: los empleados deben recibir un trato equitativo y justo.
- 12) Estabilidad en la permanencia del personal: los empleados necesitan un período de estabilidad en un trabajo para desempeñarse al máximo.
- 13) Iniciativa: alentar al personal a mostrar iniciativa es una fuente de fortaleza en una organización.
- 14) Espíritu de Equipo: la dirección debe fomentar la armonía, la cohesión y la moral entre el personal de la organización.

### ***2.1.1.2. Científica***

La gestión o administración científica es una teoría que analiza los flujos de trabajo para mejorar la eficiencia económica, especialmente la productividad laboral. Esta teoría fue desarrollada por Frederick Winslow Taylor, siendo popular en las décadas de 1880 y 1890 en las industrias manufactureras de EE. UU.

La gestión científica fue más conocida entre 1910 y 1920, pero en la década de 1920 surgieron teorías y métodos de gestión en competencia, lo que hizo que la gestión científica fuera en gran

medida obsoleta en la década de 1930. Sin embargo, muchos de los temas de la gestión científica todavía se ven en la ingeniería y la gestión industrial en la actualidad (Lumen, 2020).

Los cuatro principios de Taylor son los siguientes:

- Reemplace el trabajo por una "regla empírica", o simple hábito y sentido común, y en su lugar utilice el método científico para estudiar el trabajo y determinar la forma más eficiente de realizar tareas específicas.
- En lugar de simplemente asignar trabajadores a cualquier trabajo, empareje a los trabajadores con sus trabajos en función de su capacidad y motivación, y capacítelos para que trabajen con la máxima eficiencia.
- Supervise el desempeño de los trabajadores y proporcione instrucciones y supervisión para asegurarse de que estén utilizando las formas de trabajo más eficientes.
- Asignar el trabajo entre gerentes y trabajadores para que los gerentes dediquen su tiempo a planificar y capacitar, permitiendo que los trabajadores realicen sus tareas de manera eficiente (MindTools, 2021).

Sy (2020) sostiene que Taylor estaba muy interesado en la eficiencia. Diseñó experimentos en el lugar de trabajo para determinar los niveles óptimos de rendimiento. En uno, experimentó con el diseño de palas hasta que tuvo un diseño que permitiría a los trabajadores palear durante varias horas seguidas. Con los albañiles, experimentó con los diversos movimientos necesarios y desarrolló una forma eficiente de colocar ladrillos. Y aplicó el método científico para estudiar la forma óptima de realizar cualquier tipo de tarea laboral. Como tal, descubrió que, al calcular el tiempo necesario para los diversos elementos de una tarea, podía desarrollar la "mejor" manera de completar esa tarea. Estos estudios de "tiempo y movimiento" también llevaron a Taylor a concluir que ciertas personas podían trabajar de manera más eficiente que otras. Éstas eran las personas a las que los gerentes deberían buscar contratar siempre que fuera posible. Por lo tanto, seleccionar a las personas adecuadas para el trabajo fue otra parte importante de la eficiencia en el lugar de trabajo.

### **2.1.1.3.Moderna**

La teoría de la gestión o administración moderna se creó en respuesta directa a la teoría clásica de la gestión que establece que los empleados solo están motivados por el dinero.

De acuerdo con Riquelme (2021), la teoría de la gestión moderna reconoce que los trabajadores son complejos y tienen muchas razones para querer tener éxito en su trabajo. La teoría de la gestión moderna también cree que la tecnología que cambia rápidamente puede causar y resolver muchos problemas en el lugar de trabajo.

Esta teoría combina el análisis matemático con la comprensión de las emociones y la motivación humanas para crear un entorno de trabajo que sea máximamente productivo. Un gerente que utilice la teoría de la gestión moderna utilizará estadísticas para medir el desempeño y la productividad de los empleados y también tratará de comprender qué es lo que hace que sus empleados estén satisfechos en sus trabajos. En relación a ello, la teoría de la gestión moderna se compone en realidad de otras tres teorías de la gestión: teoría cuantitativa, teoría de sistemas y teoría de contingencia (Quiroa, 2020).

### **2.1.2. Normas internacionales de Información Financiera**

Para regular y normalizar las operaciones financieras de las empresas, surge la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board), organismo responsable de la emisión de las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (2018), esto se dio como resultado del aumento de los desarrollos económicos y contables a nivel global, esto permitió que sea necesaria la estandarización, orden y regulación de los procesos para la demostración de información financiera transparente.

En esta normativa, la revisión y el manejo de los activos fijos tiene un papel primordial para las operaciones de los negocios y sus actividades, al representar oportunidades para el desenvolvimiento de sus actividades inversión significativa, además de presentar pautas financieras que contribuyan a la organización financiera para la empresa y terceras partes interesadas referente a sus costos y gastos; logrando así tomar decisiones convenientes sobre activos que se hayan devaluado mediante una actualización de los valores en los respectivos libros de las propiedades

para que la empresa evite una sobrevaloración o subvaloración, lo que le ahorrará a la empresa procesos de contingencias fiscales (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

Según las NIF (2018), las Normas Internacionales de Contabilidad son definidas como un cuerpo normativo que se encarga del conjunto de procesos de carácter técnico, con la intención de mantener un control de la información reflejada en los estados financieros, estos enfocados en el ámbito económico, mediante estos documentos se refleja la situación empresarial y son considerados de carácter obligatorio en cualquier país del mundo; entendiéndose que se lo puede adoptar como un manual a seguir para todas las empresas globalmente.

### **2.1.3. Norma Internacional de Contabilidad NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo**

En las propiedades, planta y equipos el tratamiento contable se basa en las acumulaciones o contrapartida, según esto los gastos se capitalizan hasta que se cargan como depreciación contra los ingresos en los períodos en los que se obtienen beneficios de su uso. Esto significa que, al comprar un artículo que tiene una vida económica de tres años, esto significaría que su uso es de tres períodos contables durante los cuales ayudará a la empresa a obtener ganancias, entonces el costo de ese activo debe distribuirse de alguna manera entre los tres períodos; sin embargo, no se toma a consideración las dificultades relacionadas con la contabilidad y la depreciación, que hasta ahora han dado lugar a seis normas internacionales de contabilidad relevantes.

La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo describe el tratamiento contable para la mayoría de los tipos de propiedades, planta y equipo. Las propiedades, planta y equipo se miden inicialmente a su costo, posteriormente se miden utilizando un modelo de costo o de revaluación, y se deprecian de manera que su monto depreciable se asigna de manera sistemática a lo largo de su vida útil.

La aplicación de la NIC 16 permite a las empresas registrar a valores razonables los componentes de propiedad, planta y equipo para conocer su situación económica y financiera real y lograr un mayor control en la inversión de los activos fijos, tomar decisiones financieras acertadas (Ahuatl, 2021).

La NIC 16 se volvió a emitir en diciembre de 2003 y se aplica a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005.

### ***2.1.3.1. Alcance***

La NIC 16 se aplica a la contabilidad de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra norma requiera o permita tratamientos contables diferentes, por ejemplo:

- Activos clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola contabilizados según la NIC 41 Agricultura
- Activos de exploración y evaluación reconocidos de acuerdo con la NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- Derechos minerales y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no regenerativos similares (IAS Plus, 2021).

Según Paredes (2012), la norma se aplica a la propiedad, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener las últimas tres categorías de activos. Por lo tanto, el modelo de costo de la NIC 16 también se aplica a las propiedades de inversión contabilizadas utilizando el modelo de costo según la NIC 40 Propiedades de inversión y a su vez, se aplica a las plantas productoras, pero no se aplica a los productos de las plantas productoras.

### ***2.1.3.2. Medición inicial***

Un elemento de propiedad, planta y equipo debe registrarse inicialmente al costo. El costo incluye todos los costos necesarios para poner el activo en condiciones de trabajo para su uso previsto. Esto incluiría no solo su precio de compra original, sino también los costos de preparación del sitio, entrega y manejo, instalación, honorarios profesionales relacionados para arquitectos e ingenieros, y el costo estimado de desmantelamiento y remoción del activo y restauración del sitio (ver NIC 37 Provisiones, Pasivos contingentes y activos contingentes).

De acuerdo con González y Moreno (2015), la NIC 16 requiere que el PPE deba medirse inicialmente al "costo" y el costo de un elemento de PPE debe reconocerse si, y solo si:

- 1) Es probable que la entidad reciba beneficios económicos futuros asociados con la partida, y

- 2) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

El costo de un artículo de EPP comprende:

- 1) Su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir los descuentos y rebajas comerciales.
- 2) Cualquier costo directamente atribuible a llevar el activo a la ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la manera prevista por la administración. Estos son costos que se habrían evitado si el activo no se hubiera comprado o construido. Los costos directamente atribuibles incluyen:
  - Costos de los beneficios a los empleados que surgen directamente de la construcción o adquisición del elemento de PPE
  - Costos de preparación del sitio
  - Costos iniciales de entrega y manejo
  - Costos de instalación y montaje
  - El costo de probar si el activo está funcionando correctamente, y
  - Honorarios profesionales.
- 3) La estimación inicial de los costos de dismantelar y retirar el artículo y restaurar el sitio en el que se encuentra. Este es un componente del costo en la medida en que se reconozca como una provisión según la NIC 37, Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. De acuerdo con los principios de la NIC 37, el monto a capitalizar en tales circunstancias sería el monto del desembolso previsible debidamente descontado cuando el efecto sea material.

En base a lo mencionado por los autores, cuando se incurre en cualquiera de estos costos durante un período de tiempo (como los beneficios a los empleados), el período durante el cual los costos pueden incluirse en el costo de PPE finaliza cuando el activo está listo para su uso, incluso si el activo no se pone en funcionamiento o utiliza hasta una fecha posterior. Por lo tanto, tan pronto como un activo sea capaz de funcionar, estará listo para su uso. El hecho de que no opere a niveles normales de inmediato (por ejemplo, porque la demanda aún no se ha acumulado) no justifica una mayor capitalización de costos en este período. Cualquier costo anormal (por ejemplo, material desperdiciado) no puede incluirse en el costo del PPE.

LA IFRS Foundation (2019) sostiene que la NIC 16 no trata específicamente la cuestión de si los costos por préstamos asociados con el financiamiento de un activo construido pueden considerarse como un costo de construcción directamente atribuible. Este problema se aborda en la NIC 23, Costos por préstamos. La NIC 23 requiere la inclusión de costos por préstamos como parte del costo de construcción del activo. Para ser coherente con el tratamiento de "otros costos", solo aquellos costos por préstamos que se habrían evitado si el activo no se hubiera construido son elegibles para su inclusión. Si la entidad ha tomado fondos prestados específicamente para financiar la construcción de un activo, entonces el monto a capitalizar son los costos financieros reales incurridos. Cuando los préstamos formen parte del préstamo general de la entidad, se debe utilizar una tasa de capitalización que represente la tasa promedio ponderada de los préstamos de la entidad.

Según González y Moreno (2015), los ejemplos de costos que no son costos de un artículo de PPE incluyen:

- 1) Costos de apertura de una nueva instalación
- 2) Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales)
- 3) Los costos de realizar negocios en una nueva ubicación o con una nueva clase de cliente (incluidos los costos de capacitación del personal), y
- 4) Administración y otros gastos generales.

Estos costos deben cargarse al estado de resultados a medida que surjan.

### ***2.1.3.3. Medición posterior***

La NIC 16 de acuerdo a lo revisado establece principios para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo como activos, midiendo sus valores en libros y midiendo los cargos por depreciación y las pérdidas por deterioro a reconocer en relación con ellos. Para el proceso de medición posterior la NIC 16 permite dos modelos contables:

- Modelo de costos. El activo se contabiliza al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro.

- Modelo de revaluación. El activo se contabiliza por un importe revaluado, siendo su valor razonable a la fecha de la revaluación menos la depreciación y deterioro posteriores, siempre que el valor razonable pueda medirse de forma fiable (IAS Plus, 2021).

En relación a lo manifestado, el reconocimiento posterior de costos indirectos se puede ejecutar desde varios segmentos:

**a) Mantenimiento diario:**

- Una entidad no reconoce en el valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo los costos del servicio diario del artículo. El propósito de estos gastos se describe a menudo como "reparaciones y mantenimiento" son principalmente los costos de mano de obra y consumibles, y pueden incluir el costo de piezas pequeñas. Estos costos se contabilizan como resultados a través de pérdidas y ganancias (PKF, 2017).

**b) Piezas de repuesto:**

- Partes de algunos elementos de propiedad, planta y equipo pueden requerir reemplazo a intervalos regulares o adquirido para hacer un reemplazo recurrente con menos frecuencia, una entidad reconocerá en el valor en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo el costo de reemplazar parte de dicho elemento cuando se incurre en ese costo siempre que se cumplan los criterios de reconocimiento (PKF, 2017).

**c) Inspecciones mayores:**

- Los costos incurridos por inspecciones importantes por fallas, independientemente de si se reemplazan partes del artículo, son reconocido en el valor en libros del elemento de propiedades, planta y equipo.
- Cualquier valor en libros restante del costo de la inspección anterior (a diferencia de las partes físicas) es dado de baja. Esto ocurre independientemente de si el costo de la inspección anterior se identificó en la transacción en la que el artículo fue adquirido o construido (PKF, 2017).

#### ***2.1.3.4. Valoración***

La Corporate Finance Institute (2021) menciona que la PPE es un elemento tangible de la cuenta de activos fijos y los activos generalmente son muy poco líquidos. Una empresa puede vender su equipo, pero no tan fácil o rápidamente como puede vender su inventario o inversiones como bonos o acciones. El valor de PP&E entre empresas varía sustancialmente según la naturaleza de su negocio. Por ejemplo, una empresa de construcción generalmente tendrá un saldo de propiedades, planta y equipo significativamente más alto que el de una empresa de contabilidad.

Las valoraciones se utilizan ampliamente a los efectos de la presentación de informes financieros. El objetivo de esta investigación es asegurar la confiabilidad y consistencia en la valoración de propiedades, planta y equipo al proporcionar un marco para propósitos de información financiera.

La norma señala que el criterio de valoración a utilizar es el costo, haciéndose distinción según se trate del momento de su incorporación, o de momentos posteriores a la misma. Trata, además acerca de la asignación de los gastos posteriores a la adquisición como valor contable del activo (Jimenez, 2020).

En virtud a lo expuesto por el autor, existen algunos aspectos que se deben considerar para generar una correcta valoración de la PPE dentro de una organización económicas, entre los aspectos que se destacan están los siguientes:

- El importe o valor que se ha facturado por parte del vendedor
- Cada uno de los gastos sean directos o indirectos que hayan sido producidos en la adquisición.
- Descontar todo tipo de rebajas o descuentos.
- El valor del arancel por importación.
- Los impuestos indirectos que no se puedan recuperar por parte del organismo tributario.
- Los costos generados por desmantelamientos, retiros o restauraciones.
- Los costos directos o indirectos que como resultados de la puesta en marcha e incluida la ubicación donde va a operar el activo.
- Los montos generados por intereses siempre que el bien tenga un periodo de puesta en marcha considerable y los resultados financieros sean sustanciales (párr. 4).

### ***2.1.3.5.Frecuencia de las revaluaciones***

Bajo el modelo de revaluación deben llevarse a cabo con regularidad, de modo que el valor en libros de un activo no difiera materialmente de su valor razonable en la fecha del balance. Por lo tanto, si se revaloriza un artículo, se debería revaluar toda la clase de activos a la que pertenece ese activo y consecuentemente, los activos revaluados se deprecian de la misma manera que en el modelo de costos.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años (MEF, 2019).

En el proceso de revaluación pueden existir diversos escenarios que de alguna u otra manera afectan a la empresa, entre ellas están:

- Si una revaluación da como resultado un aumento en el valor, debe acreditarse a otro resultado integral y acumularse en el patrimonio bajo el encabezado "superávit de revaluación" a menos que represente la reversión de una disminución de la revaluación del mismo activo previamente reconocido como un gasto, en el cual caso debe reconocerse en resultados.
- Una disminución que surja como resultado de una revaluación debe reconocerse como un gasto en la medida en que exceda cualquier monto previamente acreditado al superávit de revaluación relacionado con el mismo activo.
- Cuando se enajena un activo revaluado, cualquier superávit de revaluación puede transferirse directamente a utilidades retenidas o puede dejarse en el patrimonio neto en el rubro superávit de revaluación. La transferencia a ganancias retenidas no debe realizarse a través de ganancias o pérdidas (Fajardo, Verdezoto, & Ramón, 2018).

### ***2.1.3.6. Efectos de la depreciación acumulada***

La depreciación es la asignación sistemática del monto depreciable de un activo durante su vida útil. En otras palabras, la depreciación aplica el concepto de devengo al costo capitalizado de un activo no corriente y hace coincidir este costo con el período al que se refiere.

La Association of Chartered Certified Accountants – ACCA (2021) sostiene que existen muchos métodos para depreciar un activo no corriente, siendo los más comunes:

#### Línea recta

- % sobre el costo, o
- Costo menos valor residual dividido por vida útil

#### Reducir (disminuir) el equilibrio

- % sobre el valor en libros
- Para todos los activos depreciables:

#### Requerido

- Preparar los extractos del estado de situación financiera y el estado de resultados para el año que finalizó el 31 de marzo de 20X2.

El monto depreciable (costo menos valor residual) debe asignarse de manera sistemática durante la vida útil del activo. Es por ello que el valor residual y la vida útil de un activo deben revisarse al menos al final de cada año financiero y, si las expectativas difieren de las estimaciones anteriores, cualquier cambio se contabiliza prospectivamente como un cambio en la estimación según la NIC 8.

El método de depreciación utilizado debe reflejar el patrón en el que la entidad consume los beneficios económicos del activo; un método de depreciación que se basa en los ingresos generados por una actividad que incluye el uso de un activo no es apropiado. El método de depreciación debe revisarse al menos una vez al año y, si el patrón de consumo de beneficios ha cambiado, el método de depreciación debe cambiarse prospectivamente como un cambio en la

estimación según la NIC 8. Las reducciones futuras esperadas en los precios de venta podrían ser indicativas de una mayor tasa de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados en un activo (IFRS Foundation, 2019).

Por lo tanto, la depreciación debe cargarse a resultados, a menos que esté incluida en el valor en libros de otro activo. Ante ello la depreciación comienza cuando el activo está disponible para su uso y continúa hasta que se da de baja en cuentas, incluso si está inactivo.

#### ***2.1.3.7. Tratamiento contable de las revaluaciones***

Cuando se utiliza el modelo de revaluación, los activos se contabilizan a su valor razonable, definido como "la cantidad por la que un activo podría intercambiarse entre partes interesadas y bien informadas en una transacción en condiciones de plena competencia" (IAS Plus, 2021).

En relación a lo expuesto por la IAS Plus, las ganancias por revaluación se reconocen en el patrimonio neto a menos que reviertan las pérdidas por revalorización del mismo activo que se reconocieron previamente en el estado de resultados. El modelo de revaluación ofrece dos posibilidades:

- 1) Re-expresar la depreciación acumulada de manera proporcional a la variación del importe bruto del activo en la fecha de la revaluación.
- 2) La depreciación acumulada es eliminada contra el importe bruto en libros del activo (López, 2020).

Por otra parte, dentro de la NIC 16 se puede establecer opciones para el tratamiento contable del monto generado como superávit en las cuentas por revaluación mediante el traslado hacia las ganancias acumuladas. Para tales efectos se especifican dos formas de ejecutarlo:

- 1) En el momento de dar de baja en cuentas el activo.
- 2) A medida que se usa el activo, se irá realizando el mencionado traslado. El monto a trasladar será la diferencia entre la depreciación calculada según el importe en libros revaluado del activo y la calculada según su costo original (López, 2020).

En estas circunstancias, la ganancia por revalorización se reconoce en la cuenta de resultados. La revalorización cambia la cantidad depreciable de un activo, por lo que los cargos de depreciación posteriores se ven afectados.

Mediante el tratamiento contable de las revaluaciones de la Propiedad Planta y Equipo se busca revelar la información de:

- 1) Bases de medición
- 2) Métodos de depreciación
- 3) Vida útil o tasas de depreciación
- 4) Importe bruto en libros y la Dep Ac (agregadas con pérdidas por deterioro acumuladas) al principio y al final del período
- 5) Conciliación entre importe en libros al principio y al final del período, que muestre por separado adiciones, disposiciones, adquisiciones (combinación de negocios), incrementos-disminuciones resultantes de las revaluaciones, así como pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas en ORI.
- 6) Transferencia a y desde propiedades de inversión
- 7) Pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas en el resultado
- 8) Depreciación
- 9) Otros cambios (Jimenez, 2020).

Ante lo expuesto, la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo requiere pruebas de deterioro y, si es necesario, reconocimiento de propiedades, planta y equipo. Un elemento de propiedad, planta o equipo no se contabilizará por un importe superior al recuperable y el monto a recuperar es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos de venta y su valor en uso. Cualquier reclamación de indemnización de terceros por deterioro se incluye en resultados cuando la reclamación se vuelve exigible.

#### ***2.1.3.8. Venta de activos fijos revaluados***

Una empresa puede seleccionar el modelo de revalorización o el modelo de costos como política contable y aplicar el mismo a toda la clase de sus propiedades y P&E. De acuerdo con el modelo de costo, después de reconocer el activo como un elemento de propiedad o planta y equipo, se debe

registrar al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas (si las hubiera).

De acuerdo con el Ministerio de Economía y Finanzas de Perú - MEF (2019), el modelo de revaluación, una vez que el activo es reconocido y su valor razonable puede ser medido confiablemente, entonces debe ser contabilizado por el monto revaluado, que es el valor razonable de dicho activo a la fecha de la revaluación como reducido cualquier depreciación acumulada siguiente y pérdidas por deterioro acumuladas (si las hubiera). Las revaluaciones deben realizarse a intervalos regulares para asegurar que el valor en libros no difiera mucho del que se determinaría utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

De conformidad con el párrafo 67 de la NIC 16 Inmuebles Maquinaria y Equipo, un activo fijo será dado de baja de libros cuando, entre otros, la empresa se desapropie. En tal sentido, al final de mes de mayo deberá darse de baja en libros el bien enajenado reconociéndose cualquier ganancia o pérdida obtenida en la transacción. La cual se determinará como la diferencia entre el importe neto en su caso se obtenga por la venta y el importe en libros del bien (Quispe, 2019).

#### **2.1.4. Norma Internacional de Contabilidad NIC 1: Presentación de Estados Financieros**

“Las enmiendas a la NIC 1 requieren que las entidades revelen su ‘información sobre políticas contables material o con importancia relativa’ en lugar de solo las políticas contables significativas” (Chávez, 2021).

El Cambridge Assessment International Education (2020) menciona que la norma contable NIC1 establece los principios para la presentación de estados financieros con propósito general. La normativa fue revisada y reeditada de manera integral en septiembre de 2007 y se aplica a los períodos contable a partir del 1 de enero de 2009. El objetivo de la norma es prescribir la base para la presentación de los estados financieros con propósito general, para asegurar la comparabilidad tanto con los estados financieros de la entidad de periodos anteriores y con los estados financieros de otras entidades. La revisión introdujo algunos nuevas terminologías y cambios en los títulos de los estados financieros:

- 'Balance general' se convirtió en 'Estado de Situación Financiera'
- 'Estado de resultados' se convirtió en 'Estado de Resultados y Otro Resultado Integral'
- 'Estado de flujo de efectivo' se convirtió en 'Estado de Flujo de Efectivo'.

Sin embargo, las entidades no están obligadas a utilizar los nuevos títulos en sus estados financieros, sino todas las normas existentes y las interpretaciones se están modificando para reflejar la nueva terminología.

#### ***2.1.4.1.Estados de Otro Resultado Integral***

De acuerdo con la IFRS Foundation (2019), en mayo de 2010 el Consejo publicó un proyecto de norma de modificaciones propuestas a la NIC 1 en relación con la presentación de partidas de otros resultados integrales (ORI). Posteriormente, la Junta modificó y confirmó propuestas y en junio de 2011 emitió la Presentación de Partidas de Otro Resultado Integral (Modificaciones a la NIC 1). Las enmiendas se desarrollaron en un proyecto conjunto con el emisor de normas nacionales de EE. UU., el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), con el objetivo de alinear la presentación de OCI para estados financieros preparados por entidades que utilizan las NIIF y entidades que utilizan las normas generalmente aceptadas de EE. UU.

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral: (a) el resultado del periodo; (b) otro resultado integral total; (c) el resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral. Si una entidad presenta un estado del resultado del periodo separado no presentará la sección del resultado del periodo en el estado que presente el resultado integral (Ministerio de Economía y Finanzas, 2011).

Desde la aprobación de dichos cambios en la NIC1 sobre los estados financieros, según Radonovic (2020), el estado de otro resultado integral representa el cambio en el patrimonio de una empresa durante un período específico de transacciones y eventos que generalmente son ganancias y pérdidas que no son en efectivo. Cuando las ganancias y pérdidas cristalizan en efectivo, generalmente se reflejan en el estado de resultados y se eliminan de otros resultados integrales. Otro resultado integral proporciona detalles adicionales a la sección de patrimonio del balance

general, que identifica el cambio en el patrimonio de los accionistas más allá de los ingresos netos que figuran en un estado de resultados. El estado de cuenta proporciona detalles de las entradas en la cuenta ORI.

En base a lo expuesto se puede determinar que otro resultado integral proporciona a los inversores el valor real de los activos de una empresa y las posibles ganancias futuras si los activos de la empresa se venden y se obtienen ganancias. En otras palabras, brinda a los lectores de estados financieros una visión más completa del estado financiero de una empresa. El otro aspecto de las ganancias o pérdidas realizadas es que permite a los inversores ver si hay pérdidas potenciales en el futuro y cómo una empresa está gestionando sus inversiones.

#### ***2.1.4.2. Componentes e información a presentar***

De acuerdo con el Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW, 2020), en septiembre de 2001, el Consejo añadió a su agenda el proyecto de información sobre el desempeño de los estados financieros (en marzo de 2006 se renombró el "proyecto de presentación de estados financieros"). El objetivo del proyecto era mejorar la utilidad de información presentada en el estado de resultados. La Junta desarrolló un posible nuevo modelo para informar ingresos y gastos y realizó pruebas preliminares. De manera similar, en los Estados Unidos, la Junta Financiera de Normas de Contabilidad agregó un proyecto sobre informes de desempeño a su agenda en octubre de 2001.

En enero de 2008, el IASB emitió una NIC 27 modificada Estados financieros consolidados y separados, que modificó "intereses minoritarios" a los intereses minoritarios". Los requisitos de consolidación de la NIC 27 fueron reemplazados por la NIIF 10 Estados financieros consolidados. emitido en mayo de 2011. El término "intereses minoritarios" y los requisitos para los intereses minoritarios no se modificaron.

En abril de 2004, el Consejo y FASB decidieron trabajar en la presentación de los estados financieros como un proyecto conjunto. Estuvieron de acuerdo en que el proyecto debe abordar la presentación y visualización no solo en el estado de resultados, sino también también en los demás estados que, junto con el estado de resultados, constituirían un conjunto completo de

estados financieros: el balance general, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo (IAS Plus, 2021).

Según lo manifestado, la Junta decidió abordar el proyecto en dos fases. La Fase A abordaría las declaraciones que constituyen un conjunto completo de estados financieros y los períodos para los que se requiere que se presenten. Luego la fase B que se llevaría a cabo conjuntamente con el FASB y abordaría cuestiones más fundamentales relacionadas con presentación y exhibición de información en los estados financieros, incluyendo:

- Principios coherentes para la agregación de información en cada estado financiero.
- los totales y subtotales que deben informarse en cada estado financiero.
- si los componentes de otro resultado integral deben reclasificarse a resultados y, de ser así, las características de las transacciones y eventos que deben reclasificarse y cuándo la reclasificación debería hacerse.
- si el método directo o indirecto de presentar los flujos de efectivo operativos proporciona más información ( IFRS Foundation, 2007).

#### ***2.1.4.3.Elementos de los estados financieros***

Los estados financieros muestran los efectos financieros de las transacciones y otros eventos en categorías amplias según sus características económicas, estas conforman los elementos de los estados financieros, los elementos directamente relacionados con la medida de la situación financiera son los es activos, pasivos y patrimonio, mientras que los elementos relacionados de forma directa con el rendimiento en el estado de resultados son los ingresos y los gastos (MEF, 2010).

**Activos:** Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos, beneficios que, incorporados a un activo futuro consisten en el potencial del mismo para favorecer, de forma directa o indirecta a los flujos de efectivo y otros equivalentes. El potencial puede ser de tipo productivo, formando parte de las actividades de operación de la entidad como también puede tomar perfil de convertibilidad en efectivo u otras equivalencias, o bien de capacidad para comprimir pagos a futuro (Vivas, 2015).

Comúnmente, una empresa aprovecha sus activos para producir bienes o servicios aptos para satisfacer deseos o necesidades; cuando estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos, contribuyendo a los flujos de efectivo de la entidad, ya que por sí mismo el efectivo rinde un servicio por la posibilidad de que se utilice para obtener otros recursos. Los activos poseen un valor que puede ser medido con fiabilidad (Pérez, 2018).

Los beneficios económicos incorporados a un activo pueden llegar a la empresa por diferentes medios, por ejemplo, el activo puede ser lo único empleado o puede utilizarse en combinación con otros activos, en la elaboración de bienes y servicios a comercializar por la entidad; puede intercambiarse por activos de similar valor percibido o según la necesidad, puede ser empleado para satisfacer un pasivo o puede distribuirse a los dueños de la entidad. Activos como una propiedad, equipamientos y plantas son activos tangibles, aunque esta característica de Tangibilidad no es fundamental para la existencia del activo; véase el caso de patentes y derechos de autor, los que son activos ya que producen a sus poseedores beneficios económicos a futuro.

Juca (2015) menciona que activos como las cuentas por cobrar y los terrenos se asocian comúnmente a temas de derecho legal, como lo es el derecho de propiedad, empleado para determinar la existencia y validez de un activo, sin embargo el derecho de propiedad no es esencial; por ejemplo, la propiedad en régimen de arrendamiento financiero es activo si su poseedor está en control de los beneficios económicos que espera obtener de ésta; otro caso consiste en procedimientos tecnológicos, producto de actividades de desarrollo de la entidad, estos pueden cumplir la definición de activo cuando, aunque se guarden en secreto sin patentar, la entidad controle los beneficios económicos que se esperan de ellos; adicionalmente se debe puntualizar que los sucesos que se espera ocurran en el futuro no dan lugar por sí mismos a activos; por ejemplo, la intención de comprar inventarios no cumple, exactamente, la definición de activo.

Un activo no se reconoce en el balance general cuando se asume que no es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a los gastos correspondientes, al contrario, esta transacción da como resultado el reconocimiento de un gasto en el estado de deducciones. Este tratamiento contable no significa que la intención de la administración al desembolsar estos gastos sea lograr beneficios económicos futuros, o que la administración cometió un error al hacerlo en el pasado, sino más bien con un grado de certeza, ya que se lograrán beneficios económicos; el acceso a la

entidad, más allá del período contable actual, no es suficiente para justificar el reconocimiento de activos (MEF, 2010).

**Pasivos:** Una característica esencial de todo pasivo es que simboliza toda obligación que fue contraída por la entidad, por lo que se define como un compromiso para actuar de determinada forma. Estas obligaciones contraídas pueden ser exigibles por vía legal a consecuencia de la ejecución de un contrato, normalmente realizado para ejecutar las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos (Pérez, 2018).

Normalmente, un pasivo surge sólo cuando se ha recibido el activo o la entidad consiente un acuerdo necesario para adquirir el bien o servicio, en el último caso, la naturaleza irrevocable del acuerdo significa que los resultados económicos del incumplimiento de esta pueden acarrear sanciones importantes, dejando a la entidad con poca o ninguna discrecionalidad para evitar la salida de recursos hacia la otra parte del acuerdo (MEF, 2010).

**Patrimonio:** Consiste en la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos; el importe por el cual se muestra el patrimonio en el balance obedece a la evaluación que se haya hecho de los activos y los pasivos (Juca, 2015).

**Rendimiento:** La cifra de resultados se usa a menudo como una medida del rendimiento operativo de la entidad o como base para otras evaluaciones, como el rendimiento de la inversión o las ganancias por acción. Los factores directamente relacionados con la medición de la ganancia son los ingresos y los gastos, el reconocimiento y medición de los ingresos y gastos, y por lo tanto de los resultados, depende de la percepción que tenga la entidad del capital y la retención de capital realizada al preparar los estados financieros.

**Ingresos y gastos:** estos pueden presentarse de diferentes formas en el estado de resultados con el fin de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas, efectuar distinciones entre partidas de ingresos y gastos para combinarlas de diferentes formas permite que se presenten diversas medidas del rendimiento; estas medidas se diferencian en cuanto a las partidas que incluyen. Un ejemplo consiste en el estado de resultados, que puede presentar el margen bruto, el resultado de operación antes de impuestos, el resultado de operación después de impuestos y el resultado del periodo (MEF, 2010).

### **2.1.5. Valoración de la empresa a través de la PPE**

Los principales problemas con esta norma son el momento del reconocimiento de los activos y la depreciación de los cargos, y la determinación de los valores en libros. Un elemento de PPE debe reconocerse como un activo, si es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán a la entidad y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Los beneficios económicos futuros ocurren cuando los riesgos y beneficios de la propiedad del activo han pasado a la entidad. El PPE se reconoce inicialmente a su costo, que es el valor razonable de la contraprestación entregada.

De acuerdo con Biese, Campaña, Cortés, García, & Gras (2017) deben capitalizarse todos los costos directamente atribuibles necesarios para poner el activo en condiciones de funcionamiento: estos costos incluyen los costos de entrega e instalación, los honorarios y los derechos de importación. Cuando corresponda, estos costos deben incluir los costos de endeudamiento y los costos generales directamente atribuibles. Cualquier ingreso obtenido durante la fase de preproducción, que no sea necesario para poner el activo en condiciones de funcionamiento, debe reconocerse en el estado de resultados.

El costo también puede incluir transferencias desde el patrimonio de ganancias/pérdidas en coberturas de flujo de efectivo calificadas que están directamente relacionadas con la adquisición de propiedad, planta y equipo. Cuando la contraprestación se difiera más allá de los términos de crédito normales, debe descontarse al valor presente. Después del reconocimiento inicial, el activo debe medirse al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro o por un monto revaluado, que es su valor razonable menos la depreciación y las pérdidas por deterioro posteriores. En este caso, el valor razonable debe ser medible de forma fiable. Las revaluaciones deben hacerse con la suficiente regularidad para asegurar que el valor en libros no sea significativamente diferente del valor razonable ( IFRS Foundation , 2016).

Además, la IFRS Foundation (2016) menciona que si se revalúa un activo, se debe revaluar toda la clase de activo. El valor razonable de la propiedad es su valor de mercado. Un tasador profesionalmente calificado normalmente lleva a cabo la valoración. La NIC 16 no utiliza el valor para el modelo de negocio. Como consecuencia, la NIC 16 no es prescriptiva al requerir que cosas

tales como propiedades no especializadas se valúen al valor de uso existente (EUV), al costo de reposición depreciado y propiedades excedentes a los requisitos para que se valúen al valor de mercado abierto.

Por lo tanto, se debe revelar si la revaluación fue realizada por un valuador independiente o no. La misma regla para la revaluación de la propiedad se aplica a la planta y equipo. Sin embargo, existen dificultades para obtener un valor de mercado para las plantas y equipos que se reconocen en la NIC 16. Se permite la valoración al costo de reposición depreciado cuando no existe un valor real de mercado, debido a la naturaleza especializada de los activos.

De acuerdo con Páez (2014), si una revaluación resulta en un aumento de valor, debe abonarse a patrimonio, a menos que represente la reversión de una disminución por revaluación del mismo activo previamente reconocido como gasto, en cuyo caso debe reconocerse como ingreso. Una disminución que surja como resultado de una revaluación debe reconocerse como un gasto, en la medida en que exceda cualquier cantidad previamente acreditada al superávit de revaluación relacionado con el mismo activo. Cuando se enajena un activo revaluado, cualquier superávit por revaluación puede transferirse directamente a las utilidades retenidas, o puede dejarse en el patrimonio bajo el encabezado de superávit por revaluación. La transferencia a utilidades retenidas no debe hacerse a través del estado de resultados para evitar el 'reciclaje'.

La NIC 16 capitaliza los desembolsos posteriores en un activo utilizando los mismos criterios que el desembolso inicial; es decir, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el elemento fluyan a la entidad y el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad. Si se reemplaza parte de un activo, entonces la parte reemplazada se da de baja, independientemente de si se ha depreciado por separado o no. Esto contrasta con ciertos principios contables locales generalmente aceptados (por ejemplo, los GAAP del Reino Unido), que requieren la capitalización de gastos posteriores solo cuando el gasto mejora la condición del activo más allá de su estándar de rendimiento previamente evaluado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020, págs. 3-4).

### ***2.1.5.1. Depreciación***

El monto depreciable (costo menos depreciación previa, deterioro y valor residual) debe distribuirse de manera sistemática a lo largo de la vida útil del activo. El valor residual y la vida útil de un activo deben revisarse, al menos, al cierre de cada ejercicio. Y si las expectativas difieren de las estimaciones previas, cualquier cambio se contabiliza prospectivamente como un cambio en la estimación según la NIC 8.

El valor residual de un elemento de PPE se basa en la cantidad estimada que una entidad obtendría de manera vigente la disposición del activo, menos los costos de venta estimados, si el activo ya tuviera la edad y las condiciones esperadas al final de su vida útil. Por lo tanto, los valores residuales tienen en cuenta los cambios en los precios hasta la fecha del balance, pero no los cambios futuros esperados. Los valores residuales no se basan en los precios vigentes en la fecha de adquisición (o revaluación) de un activo, sino que tienen en cuenta los cambios de precios posteriores (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

De acuerdo con el portal Derecho Ecuador (2018), la depreciación comienza cuando un activo se encuentra en la ubicación y condición que le permite ser utilizado en la forma prevista por la gerencia. La depreciación cesa cuando se da de baja en cuentas (venta o desguace), o se reclasifica como 'mantenido para la venta', lo que ocurra primero, y debe revisarse al menos al cierre de cada ejercicio.

La actividad inactiva temporal no impide la depreciación del activo, ya que los beneficios económicos futuros se consumen no solo por el uso sino también por el desgaste y la obsolescencia. La NIC 16 no incluye ninguna referencia a la contabilidad de renovaciones y, por lo tanto, no permite ninguna desviación del principio de que el gasto de depreciación se determina por referencia al monto depreciable de un activo (Nvarro, 2019).

### ***2.1.5.2. Porcentajes de depreciación***

La tasa de depreciación es la tasa porcentual a la que se deprecia el activo a lo largo de la vida productiva estimada del activo. Según Derecho Ecuador (2018), también puede definirse como

el porcentaje de una inversión a largo plazo realizada en un activo por una empresa que la empresa reclama como gasto deducible de impuestos a lo largo de la vida útil del activo. Es diferente para cada clase de activos. El valor de la depreciación va a depender de la vida útil de los activos, estos son:

**Tabla 1.**

*Porcentaje de depreciación*

| <b>Activo</b>                         | <b>Años de vida útil</b> | <b>Porcentaje de depreciación</b> |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Edificaciones                         | 20                       | 5%                                |
| Maquinaria y equipo                   | 10                       | 10%                               |
| Muebles y enseres                     | 10                       | 10%                               |
| Equipos de computación y comunicación | 5                        | 20%                               |
| Vehículos                             | 5                        | 20%                               |

Fuente: Juca (2015)

$$\text{Valor de depreciación por año} = \frac{(\text{Costo del activo} - \text{Valor de rescate del activo})}{\text{Tasa de depreciación por año}}$$

- Costo del activo: Es el valor en libros inicial del activo. Incluye los impuestos pagados o los gastos de envío pagados, etc. por el activo, si corresponde.
- La vida útil del activo: La vida útil del activo es el período de tiempo durante el cual un activo puede funcionar correctamente. Más allá de la vida útil, se considera que el activo no es rentable o no es apto para la operación/uso. La vida útil de algunos de los activos como computadoras, bienes raíces, etc. es definida por la autoridad tributaria respectiva. Por ejemplo, las computadoras se deprecian en 5 años, mientras que los vehículos se deprecian en 8 años.
- Valor de Salvamento: Valor del activo después de la vida útil de la propiedad en el que la empresa puede vender el activo. También se conoce como valor de desecho (Servicio de Rentas Internas, 2018).

**2.1.5.3. Criterios de valoración dependiendo del caso**

Si se adquiere un activo a cambio de otro activo (ya sea de naturaleza similar o diferente), el costo se medirá al valor razonable a menos que (a) la transacción de intercambio carezca de

sustancia comercial o (b) el valor razonable del activo recibido no ni el bien entregado es fiablemente medible. Si el elemento adquirido no se mide a su valor razonable, su costo se mide al valor en libros del activo entregado (MEF, 2018).

Para la evaluación de un PPE, una entidad tiene la opción de elegir entre el modelo de costo o el modelo de revalorización. Rodríguez et al. (2015) advierte sobre las implicaciones de adoptar cada uno de estos modelos, en particular en lo que respecta a (i) la medición del valor del período (ii) la medición de posibles pérdidas por deterioro y (iii) la determinación del valor razonable a la fecha de la revaluación. Y agrega que es necesario discutir “el impacto de cada uno de estos modelos sobre la información financiera revelada, en términos de resultados presentes y futuros; El valor de capital social y análisis de la información por parte de sus usuarios” (pág. 412).

**Tabla 2**

*Criterios de valoración dependiendo del caso*

| <b>Transacción</b>        | <b>Fecha</b>                              | <b>Valor</b>   |
|---------------------------|---|--|
| Compra o autoconstrucción | Se transfieren los riesgos y ventas       | Costo  |
| Permuta                   | Se transfieren los riesgos y ventajas     | Valor razonable<br>Valor neto contable<br>El menor entre:  |
| Arrendamiento financiero  | En el inicio del periodo de arrendamiento | - Valor razonable del elemento objeto del contrato<br>- Valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento |
| Combinación de negocios   | En la fecha de la incorporación           | Valor razonable  |

Fuente: Coyago (2015, pág. 14).

Los costos iniciales son aquellos que se adquiere por razones de seguridad o de índole medioambiental, que no incrementan el beneficio económico del bien. Se reconocerá como costo posterior al mantenimiento de la Propiedad, Planta y Equipo, cuando los bienes ya sean reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo y a estos se los medirá por el costo inicial que es el valor en efectivo acordado en la fecha de adquisición. Los costos

subsecuentes con los que se adquieren, después de haber adquirido el bien, siempre que estos costos prolongan la vida del activo formaran parte del activo mientras, que si son costos que sirven para el mantenimiento del mismo se lo reconocerá como gasto (Coyago, 2015, pág. 14).

#### ***2.1.5.4. Deterioro del valor de los activos***

Los activos deben evaluarse por deterioro al final de cada período sobre el que se informa. Si hay indicios de deterioro, se debe realizar una prueba de deterioro. Independientemente de que existan indicios de deterioro, dicha prueba debe llevarse a cabo para:

- Un activo intangible con una vida indefinida o que aún no está disponible para su uso.
- Fondo de comercio adquirido en una combinación de negocios (MEF, 2018).

El objetivo de la NIC 36 es esbozar los procedimientos que una entidad debe aplicar para garantizar que los valores en libros de todos sus activos no se establezcan por encima de sus importes recuperables (los importes que se recuperarán mediante el uso o la venta de los activos).

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro para reducir el valor en libros al monto recuperable. Cuando sea imposible calcular el monto recuperable de los activos individuales, las unidades generadoras de efectivo deben someterse a pruebas de deterioro. Estos son los grupos identificables más pequeños de activos que generan efectivo independientemente de otros activos. Cualquier pérdida por deterioro debe reconocerse en utilidad o pérdida, excepto en la medida en que revierta una ganancia de revaluación anterior sobre el mismo activo (MEF, 2018).

Identifica los activos para los que se requiere una prueba de deterioro cuantificada. El fondo de comercio, los intangibles de vida indefinida y los que no están disponibles para su uso se prueban al menos una vez al año, incluso si no hay indicios de que puedan estar deteriorados. Estos pasos determinan el alcance de la prueba de deterioro cuantificado (la fase de prueba). En la gestión de la fase de prueba:

- Estima el importe recuperable de los activos y Unidades Generadoras de Efectivo (UGE) según sea necesario.
- Compara el importe recuperable con el importe en libros; y,
- Registra (o revierte, si corresponde) cualquier pérdida por deterioro, a los activos individuales, o se distribuye entre los activos deteriorados (Grant Thornton, 2021).

#### ***2.1.5.5. Baja de cuentas***

Los PPE se dan de baja en el momento de su disposición o cuando no se espera un beneficio económico futuro de su uso o disposición. Las ganancias por enajenación no deben clasificarse en el estado de resultados como ingresos.

Cuando una entidad compra o construye un activo, puede asumir una obligación contractual o estatutaria de dismantelar el activo o restaurar el sitio del activo. Estos costos deben capitalizarse en la fecha en que la entidad se obliga a incurrir en ellos. El monto capitalizado como parte del costo del activo será el monto estimado a pagar, descontado a la fecha del reconocimiento inicial (Jimenez J. , 2018).

Según Rodríguez (2015), el crédito relacionado se reconoce en provisiones. Puede haber cambios significativos en las estimaciones iniciales (y subsiguientes) de los costos de dismantelamiento de un activo, particularmente cuando la vida útil del activo es larga. Estos cambios en la estimación pueden deberse a cambios en la legislación, la tecnología y el momento del dismantelamiento o los supuestos de la administración.

Una entidad que utiliza el modelo del costo según Caicedo, Castro & Ramírez (2017) registra los cambios en el pasivo existente y los cambios en la tasa de descuento, ajustando el costo del activo relacionado en el período corriente. Una entidad que utiliza el modelo de revaluación contabiliza los cambios efectivamente a través de la reserva de revaluación.

#### **2.1.6. Control financiero**

Cualquier proceso de desempeño financiero pierde sentido si no se define e implementa una estrategia para controlarlo en base a objetivos consistentes con el estado actual de la empresa y sus próximos proyectos.

Según la Euroinnova Business School (2020), el control financiero se ha convertido ahora en una parte esencial de las finanzas de cualquier empresa. Por lo tanto, es muy importante comprender el significado del control financiero, sus objetivos y beneficios, y los pasos que se deben tomar para implementarlo correctamente.

Por lo tanto, puede concebirse como el estudio de los resultados históricos de una empresa, abordado desde diferentes perspectivas en diferentes momentos, en comparación con sus objetivos y planes de negocio a corto, medio y largo plazo.

El control financiero puede entenderse también como un instrumento de diagnóstico que sirve para detectar y comunicar a otros departamentos de la empresa errores desajustes o desviaciones del plan económico general y, a partir de ese punto, tomar las medidas correctoras pertinentes. Además, la visión global e interdepartamental del control financiero permite tomar medidas que atañen a diferentes sectores de las empresas y que sean positivas para la organización en su conjunto (Teruel, 2018).

Estos análisis requieren procesos de control y ajuste para asegurar que se están siguiendo los planes de negocio y que pueden ser modificados en caso de anomalías, irregularidades o cambios imprevistos.

#### ***2.1.6.1. Ventajas del control financiero***

Para las empresas exitosas, parte de la gestión del riesgo de manera eficaz radica en desarrollar y hacer cumplir controles financieros efectivos. Estos controles internos no solo ayudan a proteger los activos financieros de una empresa, sino que también garantizan que el personal cumpla con las políticas, los procedimientos y la ley. En base a ello se pueden destacar los siguientes propósitos y ventajas de emplear controles financieros en una empresa.

- Mejorar la eficiencia operativa. La visibilidad completa de los datos financieros y un sistema de control interno ayudan a los equipos a optimizar la asignación de recursos, el flujo de caja y el abastecimiento estratégico para brindar un soporte poderoso para la eficiencia operativa general. El gasto dentro del presupuesto y dentro del objetivo por parte de los miembros del equipo que siguen los procedimientos de control interno hace que sea más fácil alcanzar los objetivos de producción, reducir el desperdicio y las ineficiencias y

protegerse contra el gasto deshonesto, la malversación y el fraude de facturas (Del Vecchio, 2018).

- Mejora la rentabilidad. El aumento de la eficiencia, la velocidad y la precisión de los procesos optimizados mejora la productividad y la rentabilidad en todas las áreas de su negocio (Del Vecchio, 2018).
- Simplificar la gestión de recursos. Las finanzas y las adquisiciones están en el corazón de su organización y brindan a todas las demás áreas de su negocio los recursos necesarios para funcionar. Los controles financieros adecuados brindan a los propietarios de pequeñas empresas, directores financieros y expertos financieros la flexibilidad para asignar (o reasignar) recursos donde y cuando más se necesitan. Esto mejora tanto el rendimiento como la rentabilidad a corto plazo, pero también proporciona seguridad y valor a largo plazo al aumentar la agilidad y la resistencia del negocio (Del Vecchio, 2018).
- Mejorar la responsabilidad y el compromiso a todos los niveles. Al proporcionar una guía de procedimiento clara y definir los roles y responsabilidades de todas las partes interesadas, desde la alta dirección hacia abajo, los controles financieros ayudan a garantizar que todos estén al tanto de las obligaciones que deben cumplir, ayudan a que todos comprendan la importancia de hacerlo y mejoran el compromiso al eliminar la confusión. y falta de comunicación (Del Vecchio, 2018).
- Agilice los procesos de informes y auditoría. La transparencia total de los datos, el contexto completo para todas las transacciones y los mandatos de políticas que respaldan el cumplimiento mejoran la calidad y la puntualidad de los informes financieros. También hacen que la auditoría sea mucho más fácil y más completa, ya que todos los datos financieros están fácilmente disponibles y accesibles para las partes autorizadas (Del Vecchio, 2018).

#### ***2.1.6.2. Tipos de control financiero***

Los controles financieros proporcionan un modelo para comparar con los resultados reales una vez que la empresa está en funcionamiento. En base a ello, Pérez (2018) menciona que los tres controles financieros más importantes son: (1) el balance general, (2) el estado de resultados (a veces llamado estado de pérdidas y ganancias) y (3) el estado de flujo de efectivo. Cada uno le da al gerente una perspectiva diferente y una idea de qué tan bien está operando la empresa hacia sus

objetivos. El análisis de los estados financieros mensuales es imprescindible, ya que la mayoría de las organizaciones necesitan poder pagar sus facturas para mantenerse en el negocio.

Por su parte, Teruel (2018) indica que los tipos de control financiero se derivan en tres categorías:

- Control financiero inmediato o direccional
- Control financiero selectivo
- Control financiero posterior

### **2.1.7. Limitaciones en el patrimonio**

Las limitaciones en el patrimonio significan que los estatutos aplicables de quiebra, reorganización o moratoria, principios equitativos u otras leyes similares afectan los derechos de los acreedores en general.

Una empresa que va aumentando año tras año su patrimonio neto gracias a los beneficios es una empresa sana y con futuro. En cambio, si tiene un patrimonio neto igual a cero, todo lo que tiene la empresa lo ha comprado con deuda y si la empresa tiene patrimonio neto negativo, la empresa se encuentra en una situación en la que debe más de lo que tiene, por lo que podemos decir que la empresa está en quiebra técnica. Sin embargo, es una situación que también puede ocurrir en startups, las cuales pueden solicitar mucha deuda para financiar un negocio con mucho crecimiento. Entran en quiebra técnica inicialmente al tener el patrimonio neto negativo, pero tienen muchas posibilidades de salir por ser un negocio con mucho crecimiento (Samper, 2021).

- Desde el punto de vista de la empresa:
  - ✓ Las acciones de capital son irredimibles; hacer rígida la estructura de capital de la empresa.
  - ✓ Los accionistas de capital interfieren en la gestión de la empresa.
  - ✓ Las acciones de capital no proporcionan ninguna ventaja fiscal a la empresa; ya que el dividendo de capital es pagadero solo después del pago de impuestos.
- Desde el punto de vista de los inversores:
  - ✓ No hay garantía de ingresos por dividendos fijos.

- ✓ En el momento de la disolución de la sociedad, los accionistas de capital son los últimos en reembolsar su capital (Talathi, 2021).

## 2.2. Marco conceptual

- **Control de activos fijos**

La gestión de activos fijos es el proceso de seguimiento y mantenimiento de los equipos y activos físicos de una organización. Los tipos de activos incluyen vehículos, computadoras, muebles y maquinaria. Al utilizar un sistema de gestión de activos, las organizaciones pueden: seguimiento y seguimiento de activos fijos, supervisar equipos y maquinaria en múltiples ubicaciones, menores costos de mantenimiento, mejorar la eficiencia operativa y mantener un registro de activos retirados, vendidos, robados o perdidos (IBM, 2021).

- **Deterioro de valor de activos**

El deterioro de activos a menudo se confunde con la depreciación de activos, que es un suceso predecible y esperado a medida que un activo envejece o sufre desgaste durante el transcurso del uso normal. En contraste, el deterioro de los activos refleja una caída más dramática en el valor de los activos debido a circunstancias atenuantes, como cambios en las regulaciones, condiciones del mercado, condiciones ambientales o avances tecnológicos, cualquier cambio que haga que el activo sea obsoleto, menos valioso o demasiado dañado para usarlo como se esperaba (Beaver, 2020).

- **Empresa**

Una empresa es una persona jurídica o una organización empresarial incorporada registrada en virtud de la ley de sociedades. Puede ser una sociedad anónima o ilimitada, una sociedad privada o pública, una sociedad limitada por garantía o una sociedad con capital social, o una sociedad de interés comunitario (Pahwa, 2021).

- **Importe depreciable**

La cantidad depreciable (también conocida como la base de la depreciación) es el costo de un activo u otra cantidad sustituida por el costo (en los estados financieros), menos su valor residual (Payroll, 2021).

- **NIC 1**

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ( IFRS Foundation, 2007).

- **NIC 16**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (MEF, 2019).

- **NIFF para Pymes**

Son normas internacionales emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que se aplican a la elaboración de los estados financieros y otras informaciones financieras pero enfocadas especialmente en Pequeñas y Medianas Empresas. Las NIIF para PYMES se basan en las NIIF Completas, pero con ajustes y modificaciones para reflejar de una manera más adecuada la información financiera y suplir las necesidades de los usuarios de los estados financieros de PYMES (Cyteasesoria S.A., 2019).

- **Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son un componente de los estados financieros, en el cual se agrupan aquellos activos tangibles que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o para fines administrativos (Actualicese, 2021).

## **2.3.Marco legal**

### **2.3.1. Constitución de la República**

Art. 213.- Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las

entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. (...) (Asamblea Nacional, 2008).

### **2.3.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

Art. 11.- Pérdidas. - Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles (LORTI, 2015).

Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos (LORTI, 2015).

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad. - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (LORTI, 2015).

Art. 21.- Estados financieros. - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (LORTI, 2015).

Art. 26.- Forma de determinar la utilidad en la transferencia de activos fijos. - La utilidad o pérdida en la transferencia de predios rústicos se establecerá restando del precio de venta del inmueble el costo del mismo, incluyendo mejoras. La utilidad o pérdida en la transferencia de activos sujetos a depreciación se establecerá restando del precio de venta del bien el costo reajustado del mismo, una vez deducido de tal costo la depreciación acumulada.

### **2.3.3. Marco Conceptual para la Información Financiera**

Las decisiones que tomen inversores existentes o potenciales sobre la compra, venta o mantenimiento de patrimonio e instrumentos de deuda dependen de la rentabilidad que esperen obtener de una inversión en esos instrumentos, por ejemplo, dividendos, pagos del principal e intereses o incrementos del precio de mercado (MEF, 2010).

Aunque el patrimonio ha quedado definido como un residuo o resto, puede subdividirse a efectos de su presentación en el balance. Por ejemplo, en una sociedad por acciones pueden mostrarse por separado los fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas, las reservas específicas procedentes de ganancias y las reservas por ajustes para mantenimiento del capital. Esta clasificación puede ser relevante para las necesidades de toma de decisiones por parte de los usuarios de los estados financieros, en especial cuando indican restricciones, sean legales o de otro tipo, a la capacidad de la entidad para distribuir o aplicar de forma diferente su patrimonio (MEF, 2010).

El importe por el cual se muestra el patrimonio en el balance depende de la evaluación que se haya hecho de los activos y los pasivos. Normalmente, sólo por mera casualidad coincidirá el importe acumulado en el patrimonio con el valor de mercado de las acciones de la entidad, ni tampoco con la cantidad de dinero que se obtendría vendiendo uno por uno los activos netos de la entidad, ni con el precio de venta de todo el negocio en marcha (MEF, 2010).

### **2.3.4. Normas Internacionales de Contabilidad 32 – NIC 32**

Cuando el emisor determine que el instrumento financiero puede ser un pasivo financiero o un instrumento de patrimonio, será un instrumento de patrimonio si, y sólo si, se cumplen las condiciones de los apartados (a) y (b) siguientes: (a) El instrumento no incorpora una obligación contractual: (i) de entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o (ii) de intercambiar activos o pasivos financieros con otra entidad bajo condiciones que sean potencialmente

desfavorables para el emisor. (b) Si el instrumento puede o va a ser liquidado con los instrumentos de patrimonio propios del emisor, es: (i) un instrumento no derivado, que no comprende ninguna obligación contractual para el emisor de entregar un número variable de los instrumentos de patrimonio propio; o (ii) Un instrumento derivado a ser liquidado, por parte del emisor, mediante el intercambio de efectivo u otro activo financiero por una cantidad fija de sus instrumentos de patrimonio propios. A estos efectos, los instrumentos de patrimonio propios del emisor a que se ha hecho referencia, tampoco podrán ser instrumentos que, en sí mismos, sean contratos para recibir o entregar en el futuro instrumentos de patrimonio propios del emisor (IASB, 2008).

En particular, cuando una entidad utilice sus instrumentos de patrimonio propios “como dinero”, en un contrato para recibir o entregar un número variable de acciones, cuyo valor sea igual a un importe fijo o a un importe que se calcule a partir de los cambios en una variable subyacente (por ejemplo, el precio de una materia prima cotizada), ese contrato no será un instrumento de patrimonio, sino un activo o un pasivo financiero (IASB, 2008).

De esta manera, es preciso separar primero los componentes de activo y pasivo del instrumento, de forma que el importe residual corresponderá al componente de patrimonio. Estos requerimientos, para separar los componentes de pasivo y de patrimonio de un instrumento financiero compuesto son conformes con la definición de instrumento de patrimonio como un residuo y con los requerimientos de medición establecidos en la NIC 39 (IASB, 2008).

Un contrato no es un instrumento de patrimonio por el mero hecho de que pueda ocasionar la recepción o entrega de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad. Una entidad puede tener el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar una cantidad de sus propias acciones o de otros instrumentos de patrimonio que varíe de tal forma que el valor razonable de los instrumentos de patrimonio propios a entregar o recibir sea igual al importe del derecho o la obligación contractual. Este derecho u obligación contractual puede ser por un importe fijo o su valor puede fluctuar, total o parcialmente, como respuesta a los cambios en una variable distinta del precio de mercado de los instrumentos de patrimonio propios de la entidad (por ejemplo, una tasa de interés, el precio de una materia prima cotizada o el precio de un instrumento financiero) (IASB, 2008).

La NIC 39 trata sobre la medición de los activos y pasivos financieros. Los instrumentos de patrimonio ponen de manifiesto una participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Por tanto, cuando la medición contable inicial de un instrumento financiero compuesto se distribuya entre sus componentes de pasivo y de patrimonio, se asignará al instrumento de patrimonio el importe residual que se obtenga después de deducir, del valor razonable del instrumento en su conjunto, el importe que se haya determinado por separado para el componente de pasivo. El valor de cualquier elemento derivado (por ejemplo, una eventual opción de compra), que esté implícito en el instrumento financiero compuesto pero sea distinto del componente de patrimonio (tal como una opción de conversión en acciones), se incluirá dentro del componente de pasivo (IASB, 2008).

## **CAPÍTULO III**

### **3.1. Tipo de investigación**

Dentro del presente trabajo de índole financiero se emplea tipo de investigación descriptivo, deductivo y de corte transversal. En lo que respecta a la parte descriptiva se utiliza para poder destacar de manera puntual los factores críticos que está incidiendo en una fluctuación contable y de reajustes dentro de la empresa Pharmacare de la ciudad de Guayaquil, con ello resulta importante el poder identificar las cuentas que están contribuyendo en una menor participación patrimonial y la manera en que se pueden ajustar los asientos por medio de los índices de gestión.

Por otra parte, el razonamiento deductivo trabaja de lo más general a lo más específico. Es por ello que se inicia de un análisis situacional financiero a través del análisis de los balances generales del periodo 2019-2020 para generar un alcance analítico global de la empresa para pasar a identificar las cuentas críticas de los estados financieros y con la ayuda de las notas explicativas poder discernir sobre los ajustes dentro de la propiedad planta y equipo para mejorar el patrimonio.

En lo que respecta al corte transversal ya que se toma como punto de análisis a dos periodos fiscales respaldados cuantitativamente por los estados financieros presentados por la empresa Pharmacare y que de una u otra manera se encuentra afectada por el comportamiento contable de la Propiedad Planta y Equipo con relación al patrimonio de la entidad, se espera con el abordaje transversal poder generar un marco analítico actualizado para la ejecución de nuevas líneas de investigación interna.

### **3.2. Enfoque**

El enfoque dentro de la investigación es mixto, siendo desde un punto de vista cualitativo por la información a recabar tras la aplicación de una revisión documental de las gestiones del personal administrativo respecto a la influencia que tiene la PPE sobre el patrimonio de Pharmacare dentro del periodo de análisis 2019-2020.

En similar línea se emplea un enfoque cuantitativo pero respaldado con los resultados obtenidos dentro de los procesos contables sostenido en los estados financieros de la empresa tras la aplicación de un análisis horizontal y vertical, la determinación de la variación relativa y absoluta de los entre el 2019-2020, ratios que conforman los índices financieros y la gestión pertinente para mejorar la situación vigente a nivel interno.

### **3.3. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación es no experimental dado que, si bien existe una información histórica cuantitativa, dentro del proyecto no se pretende alterar dichos valores hacia una conveniencia particular sino más bien se busca determinar con los valores existentes aquellas cuentas que se encuentran fluctuantes y que de alguna manera han incidido en el comportamiento poco ventajoso de la propiedad planta y equipo de Pharmacare con respecto a la participación patrimonial anual.

### **3.4. Técnica e instrumentos**

Al tratarse de una investigación mixta se emplean dos técnicas como medios específicos para la determinación de resultados:

- Encuesta: Para poder conocer el manejo de la PPE de la empresa Pharmacare se aborda una encuesta al personal administrativo de la empresa y con ello conocer aspectos relevantes para medir la realidad respecto a la gestión interna para asegurar un correcto manejo de los activos.
- Entrevista: Aplicada de manera estratégica sobre el contador y gerente de la empresa Pharmacare, conocer la realidad económica de la empresa a través de los altos directivos y la manera en que se encuentra afectando la escasa aplicación de políticas contables para equilibrar la PPE de Pharmacare y mejorar la participación dentro del patrimonio de la empresa.
- Documental: Se estima conveniente la revisión de los diversos estados financieros que fueron presentados ante la Superintendencia de Compañías y el SRI en colaboración a las notas explicativas para determinar de manera objetiva el comportamiento de la PPE ante evidentes desajustes dentro del actual escenario de pandemia donde el patrimonio empresarial se ha visto comprometido en muchas empresas.

### **3.5. Población y muestra**

La población sujeta a análisis está caracterizado por la totalidad del personal de la empresa Pharmacare, ésta cuenta con un total de 40 individuos. Siendo así que, para fines y alcance objetivo del estudio respecto al control de la propiedad, planta y equipo se emplea una muestra por

conveniencia abordando el personal del área administrativa siendo 12 individuos en la empresa y que con fines investigativos serán sujetos a una encuesta.

Por otra parte, del total de la muestra de profesionales se abarcan a dos personas del área administrativa para la aplicación de entrevista. Los ejecutivos abordados son:

- Gerente General
- Gerente Financiero
- Contador

### 3.6. Análisis de resultados

#### 3.6.1. Análisis de encuestas

Las encuestas realizadas al personal administrativo arrojaron los siguientes resultados:

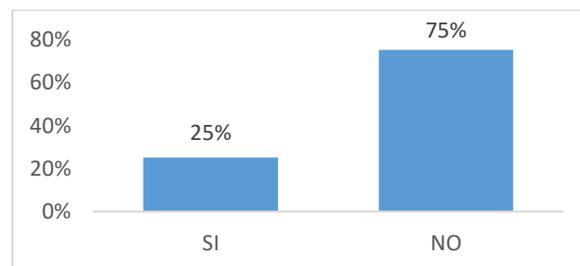


Figura 1. ¿Considera que la Propiedad Planta y Equipo (PPE) en la empresa Pharmacare se gestiona de manera adecuada?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare.

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

En la figura 1 podemos apreciar que, de 12 encuestados, 3 consideran que la gestión de la propiedad de olanta y equipo realizada en la empresa es adecuada, lo que equivale al 25% del total de encuestados, mientras 9 opinan que no, esto equivale al 75% de los 12 encuestados.

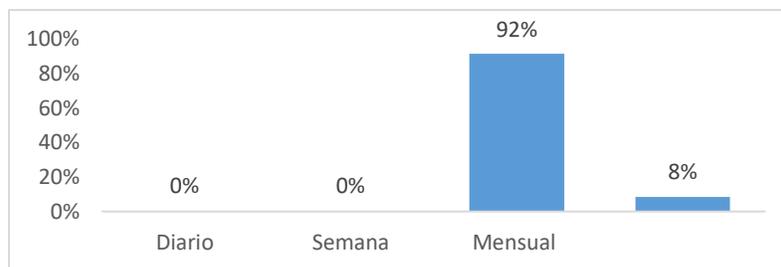


Figura 2. ¿Con qué frecuencia se generan el control de los activos y principalmente los de PPE en la empresa?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Respecto a la frecuencia del control de activos y PPE de la empresa, 11 encuestados manifiestan que esta se realiza de forma mensual, lo que corresponde al 92% del total de encuestados, mientras 1 de ellos manifestó que estos controles se realizan de forma anual, lo que equivale al 8% de los encuestados.

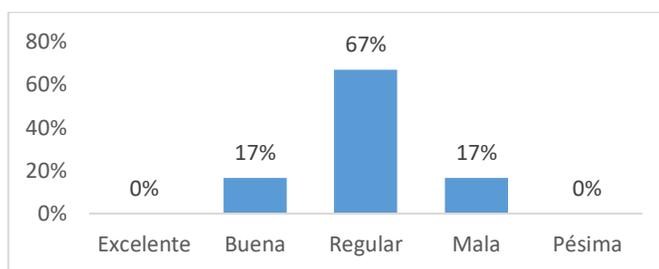


Figura 3. ¿Cómo valora y/o califica las condiciones de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa Pharmacare?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Al calificar las condiciones de la PPE de la empresa, 2 encuestados la etiquetaron como buena, esto equivale al 17% del total de individuos de la encuesta, 8 encuestados se refirieron a esta como regular, equivalentes al 67% de los encuestados, y 2 encuestados mencionaron que está en mal estado, esto equivale al 17% de encuestados.

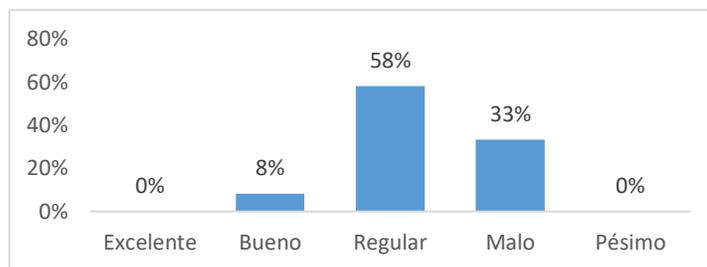


Figura 4. Respecto al desempeño de los activos ¿Cómo considera que está el desempeño de la PPE de la empresa Pharmacare?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Según los individuos consultados, 1 de ellos calificó al desempeño de los activos como bueno, lo que corresponde al 8% del total de encuestados, 7 encuestados mencionaron que este desempeño es regular, lo que corresponde al 58% del total de encuestados, y finalmente 4 de ellos califican al desempeño como malo, lo que equivale al 33% del total de encuestados.

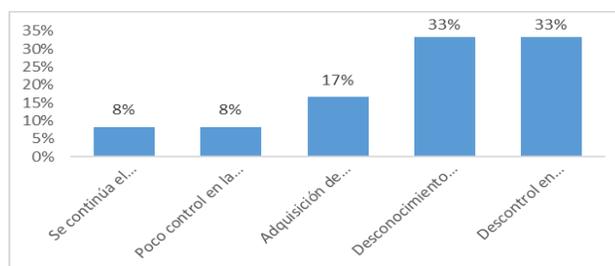


Figura 5. ¿Cuáles son los problemas que se han desencadenado por no ejecutar los controles de PPE respecto a la normativa contable?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Según 1 encuestado, en caso de no ejecutar los controles de PPE el problema que se presenta consiste en que se continúa el registro en libros de activos depreciados, esto representa al 8% del total de encuestados, según 1 individuo el problema consiste en que existe un poco control en la contabilización de activos nuevos, también representando un 8% del total de encuestados. 2

encuestados detallan que el problema consiste en que se da pie a la adquisición de activos sin liquidación de activos depreciados, estos representan al 17% de encuestados. 4 encuestados mencionan que el problema que trae esta falta de control es el desconocimiento del importe real en libros, esto representa al 33% de encuestados, y finalmente, otros 4 encuestados mencionan que el problema consiste en un descontrol en registro de depreciación y pérdidas por deterioro, esto representa a otro 33% del total de los 12 encuestados.

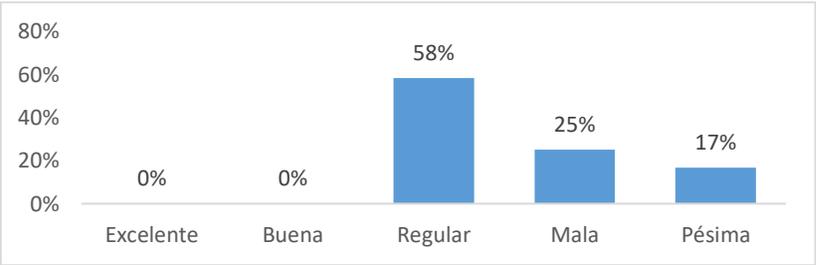


Figura 6. En relación a la depreciación de activos ¿Cómo valora la manera en que se llevan a cabo la toma física de PPE de la empresa Pharmacare?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

En esta pregunta, 7 encuestados contestaron que la manera de realizar la toma física de PPE es regular, esto equivale al 58% del total de encuestados, 3 individuos la califican como mala, esto es igual al 25% del total de encuestados, y finalmente 2 encuestados mencionan que esta es pésima, representando a un 17% del total de individuos encuestados.

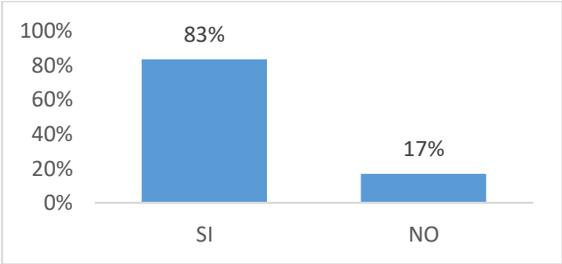


Figura 7. ¿Considera que los bienes que ya se han depreciado contablemente en la empresa Pharmacare deben salir de operaciones?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Respecto a sacar a los bienes depreciados de las operaciones de la empresa, 10 individuos contestaron que esta operación debe hacerse, representando al 83% del total de encuestados, mientras 2 individuos no lo consideran necesario o prioritario, equivalentes al 17% de encuestados.

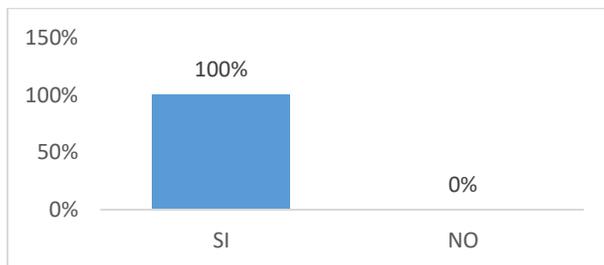


Figura 8. ¿Considera que la empresa debe actualizar sus maquinarias?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

En esta pregunta, todos los encuestados contestaron que la empresa sí debe actualizar sus maquinarias por lo que esto representa al 100% de los individuos de la encuesta.

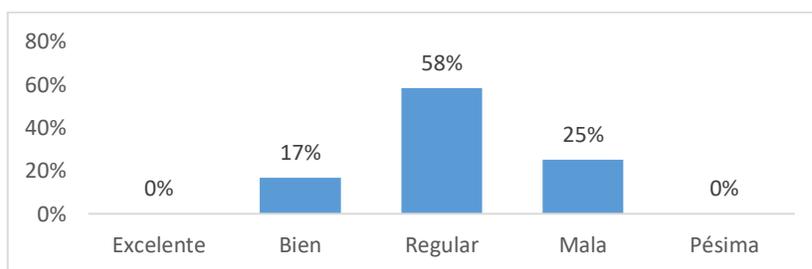


Figura 9. Según su opinión ¿Cómo se llevan a cabo las políticas sobre el manejo de activos fijos y demás bienes de la empresa?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Consultando sobre la percepción que tienen los encuestados sobre las políticas sobre el manejo de activos fijos, 2 individuos la consideran, buena, lo que es equivalente al 17% del total de encuestados, 7 individuos la valoraron como regular, esto equivale al 58 de los encuestados, y finalmente 3 individuos la valoraron de forma negativa, esto equivale al 25% de los encuestados.

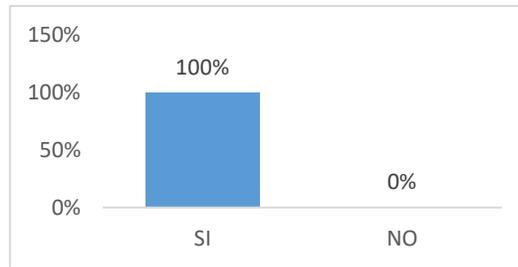


Figura 10. De proponerse mejoras políticas contables para mejorar la gestión de PPE en Pharmacare ¿Las adoptaría?

Fuente: Personal administrativo de Pharmacare  
 Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

En la pregunta final, nuevamente todos los encuestados contestaron que sí adoptarían mejores políticas contables para mejorar la gestión del PPE, por lo que esto representa al 100% de los individuos de la encuesta.

### 3.6.2. Análisis de entrevistas

Las entrevistas realizadas forman parte del análisis cualitativo realizado, esta se aplicó a personal del área contable: el Gerente general, el Gerente financiero y al contador que lleva más de 5 años en la empresa, entre las opiniones y los perfiles se destaca lo siguiente:

**Tabla 3.**

Análisis de entrevistas a profesionales

| <b>Preguntas</b>  | <b>Gerente general</b>   | <b>Gerente financiero</b>   | <b>Contador</b>  |
|---|--|---|--|
| 1. ¿Poseen en Pharmacare una buena estructura organizacional y contable debidamente articulado bajo las NIC?            | Por supuesto, la normativa estatal nos lo exige y además somos un gran corporativo de primera línea. Por tanto, dado nuestro sector de actividad económica debemos cumplir con todas y cada una de las normas legales, constitucionales y contables. | Sí, de hecho constantemente se trata de estar indagando sobre cambios no solo en las normas internacionales contables sino también en los impositivos expuestos por el SRI y otros entes de regulación interna.   | Claro, de hecho siempre generamos actualizaciones debido a que las NIC siempre se actualizan y debemos estar al tanto de los cambios que se generen a nivel contable.  |
| 2. ¿Se encuentran bien definidas la responsabilidad y funciones del área contable?                                      | Claro, el área de recursos humanos en conjunto a las jefaturas de cada área las posee.   | No en su totalidad, en lo que respecta al personal del área contable en general y mi posición de gerencia financiera siempre busco que se cumplan a cabalidad las políticas internas aunque en los últimos años hemos presentado problemas por la falta de un manual de políticas de control interno. | De hecho, se puede decir que sí, ya que por la experiencia en el área conozco de cada una de las responsabilidades y actividades que debo cumplir. Sé que existen políticas internas pero son básicas y poco socializadas. |
| 3. ¿El personal del área contable cuenta con buenos conocimientos en control contable y auditoría de los activos fijos? | Sí, siempre procuramos contratar personal con experiencia y un amplio conocimiento del área en que se va a desempeñar.   | Sí.   | Sí.  |
| 4. Respecto a los activos ¿De qué manera se gestiona la partida contable de propiedad planta y equipo en la entidad?    | Este proceso se lo gestiona mediante un sistema informático y tomas físicas.   | Por sistema interna de control contable y toma rutinaria física de activos fijos.   | Por toma física y registro en libros.  |
| 5. ¿Existe un comité que se encarga de auditar los activos fijos en la organización para evaluar riesgos?               | No, no se ha confirmado un comité regularmente es ejecutado con el gerente financiero y el contador cuando se solicita algo referente a una auditoría.   | No, me es designado por gerencia y coordinamos con el contador para ver el personal adicional que nos colaborará en el proceso.   | No, solo coordinamos con el gerente general y el gerente financiero.   |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| 6. ¿El proceso de identificación y análisis de PPE es empleado de manera frecuente? ¿Por qué?   | Se lo ejecuta pero mensualmente y si no se hayan fallos pues trimestralmente.   | De manera mensual solamente. Y rara vez trimestral.   | Existen dos formas de acuerdo a lo solicitado por junta directiva, puede ser mensual o trimestral.   |
| 7. ¿Cuentan con un manual político de control contable a nivel interno del área contable?   | Sí, pero tenemos años que no se lo ha actualizado pero es un manual general no es de control de activos.  | Creo que existe uno desactualizado y nada familiarizado con control de activos fijos o inventarios.   | No.  |
| 8. ¿Ejecutan actividades para una mejor conciliación de los reportes operacionales, los informes financieros y demás registros?                 | Netamente nos guiamos por cierres mensuales, etc.   | Sí pero por cierre de mes y es necesario que todo esté conciliado y cuadrado.   | Algunas veces solo me limito a recibir los reportes contables de las otras áreas y socializo los resultados.   |
| 9. ¿El registro contable de las transacciones diarias son generadas de manera adecuada?   | Sí, ya que poseemos un software contable con reporte directo al SRI.  | Sí  | Sí, aunque muchas veces se presentan problemas de duplicación en registros de transacciones, se extravían registros de créditos y facturas caducadas, etc.   |
| 10. ¿Cuáles han sido los riesgos contables más comunes en la empresa por ausencia de políticas de control contable interno?                     | Me ha sido reportado que han existido problemas con los registros en libros pero hemos hecho de todo en control para reducir ese problema, así como la duplicidad en registros y estamos viendo la manera de cómo dar de baja a ciertos activos como maquinarias. | Entre lo más común es que se registran las transacciones 2 veces o no han registrado bien una factura con su copia de respaldo, además en cuanto a los activos aún los ubicamos en libros debido a que la gerencia no ha autorizado su liquidación. | Básicamente mi conflicto es el de continuar registrando activos depreciados sin autorización de liquidación, además de que muchas veces los auxiliares me reportan partidas erróneas que ameritan ajustes en libros y con ello pérdida de tiempo en la determinación del valor y participación de accionistas. |
| 11. ¿Se emplean evaluaciones de los informes respecto al conteo rutinario de activos en comparación a los registros en libros y otros sistemas? | Generalmente se hacen sesiones ordinarias para conocer la situación de la empresa.  | Sí, estas se hacen con todo el personal del área contable ya que en ocasiones existen incongruencias  | Sí, regularmente en fin de mes, pero aún existen fallos.   |
| 12. ¿Considera que deben doblegarse esfuerzos para un mejor control contable a nivel organizacional? Justifique.                                | Sí, ya que hemos hecho todo lo posible para cumplir con todos los requerimientos de ley pero estoy consciente que faltan algunos controles.   | De hecho es más que necesarios, con ello se procuraría un mejor registro en libro y mejor valoración del patrimonio organizacional.   | Sí, ya que nos restan trabajo y con ello obtenemos mejores resultados en libros con mayor certeza y mejores definiciones de valores en libros para fines evaluativos en la toma de decisiones departamental.   |

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

A través de estas entrevistas realizadas al Gerente general, el Gerente financiero y al contador, se observa que la estructura organizacional y contable se encuentra articulada bajo las NIC debido a que son requisitos legales muy importantes para el rubro que cubre la empresa, así mismo, se conoce de primera mano que esta estructura está en constante actualización debido a la naturaleza cambiante de las NIC. Las responsabilidades y funciones del área contable parecen estar un poco indefinidas, ya que, si bien el Gerente general aclara que esto es competencia del área de recursos humanos, el gerente financiero y el contador mencionan que siempre observan que se cumplan a cabalidad las políticas internas a pesar de la falta de un manual que ayude en este control, y que las políticas internas son muy básicas y poco socializadas.

Se observa también que el personal contable cuenta con buenos conocimientos en control contable y auditoría de los activos fijos, y que la partida contable se gestiona a través de un sistema informático, que garantiza un mejor control interno, y por registros físicos que lo respaldan, sin embargo, la empresa carece de un comité auditor para los activos fijos, los entrevistados mencionaron que generalmente de estas operaciones de auditoría se encargan ellos. El proceso de identificación y análisis de PPE se ejecuta mensualmente, y si no se hallan fallos, trimestralmente.

Se consultó sobre la existencia de un manual de control contable a nivel interno del área contable, este sí existe, pero los entrevistados recalcaron que no se ha actualizado en años al ser un manual de pautas generales y no abarca estrictamente el control de activos, se menciona que los reportes operacionales, los informes financieros y demás registros se reciben a través de cierres mensuales, y el registro contable de las transacciones diarias sí se generan de forma adecuada.

También se consultó a los entrevistados sobre la situación de los riesgos contables más comunes en la empresa, estos expresan que los problemas con los registros en libros suceden con frecuencia, pero existe un control específico para reducir ese problema, también se recalca que es problemático el registro de activos depreciados sin autorización de liquidación, además de que se reportan partidas erróneas que ameritan ajustes en libros, lo que hace que el personal contable pierda tiempo en la determinación del valor y participación de accionistas.

Finalmente, respecto al empleo de evaluaciones de los informes respecto al conteo rutinario de activos, el personal entrevistado manifestó que estos generalmente se realizan en sesiones ordinarias a fin de mes para conocer la situación de la empresa, en las que participa todo el personal

del área contable ya que en ocasiones existen incongruencias, los entrevistados consideran que los esfuerzos para mejorar todo control a nivel organizacional deben multiplicarse para facilitar sus respectivos trabajos, ya que con ello se procuraría un mejor registro en libros y mejores valoraciones del patrimonio organizacional.

### **3.6.3. Análisis de estados financieros**

Luego de realizar los análisis horizontal y vertical de los estados financieros de la empresa PHARMACARE en los períodos contables 2019 y 2020, se establecen las respectivas interpretaciones a las cuentas presentadas en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integral, bases fundamentales de las siguientes observaciones:

### **3.6.4. Estado de Situación Financiera**

Analizando las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio de PHARMACARE se observa que al 31 de diciembre del 2019 el total de Activos fue de \$ 5.829.861,06 en comparación con el 2020 que terminó en \$ 5.957.908,14 con una variación absoluta de \$ 128.047,08 representada por un 2,20% de variación relativa. En cuanto a los Pasivos del 2019 fueron de \$ 5.128.846,20 a diferencia de los del 2020 que sumaron \$ 5.054.805,19 con una disminución de \$ 74.041,01, es decir menos 1,44% de variación. La cuenta de Patrimonio tiene un incremento de \$ 202.088,09 respecto de un año a otro, por lo que su variación se dio en un 28,83% de incremento comparando los resultados de \$ 701.014,86 para el 2019 y \$ 903.102,95 para el 2020.

#### **Activo**

El Activo Corriente de PHARMACARE en el 2019 fue de \$ 2.307.055,78 a diferencia del 2020 que llegó a \$ 3.174.803,73 representado por el 53,29% del total de sus Activos para ese año. Los Activos Corrientes están compuestos por: Efectivo y Equivalentes al Efectivo, Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes, Activos por Impuestos Corrientes, Inventarios y Otros Activos Corrientes.

**Tabla 4.**

Análisis horizontal y vertical del Activo Corriente de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                |                      |                 |                      |  |                        |
|--|----------------|----------------------|-----------------|----------------------|--|------------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL<br/>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>                           |                |                      |                 |                      |  |                        |
|  | <b>2019</b>    | <b>AN.<br/>VERT.</b> | <b>2020</b>     | <b>AN.<br/>VERT.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL<br/>VAR. ABS.</b> | <b>VAR.<br/>RELAT.</b> |
| <b>Activo</b>  |                |                      |                 |                      |  |                        |
| <b>Activo corriente</b>  |                |                      |                 |                      |  |                        |
| Efectivo y equivalente al efectivo   | \$ 420.636,96  | 7,22%                | \$ 508.960,48   | 8,54%                | \$ 88.323,52                             | 21,00%                 |
| <b>Cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>  |                | 0,00%                |                 |                      |  |                        |
| Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes   | \$ 244.668,70  | 4,20%                | \$ 231.986,42   | 3,89%                | \$ (12.682,28)                           | -5,18%                 |
| <b>Activos por impuestos corrientes</b>  | \$ 24.454,31   | 0,42%                | \$ 34.056,10    | 0,57%                | \$ 9.601,79                              | 39,26%                 |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva)   | \$ -           | 0,00%                | \$ 3.343,96     | 0,06%                | \$ 3.343,96                              | 0,00%                  |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)                                     | \$ 24.454,31   | 0,42%                | \$ 30.712,14    | 0,52%                | \$ 6.257,83                              | 25,59%                 |
| <b>Inventarios</b>   | \$1.444.717,63 | 24,78%               | \$ 2.250.434,34 | 37,77%               | \$ 805.716,71                            | 55,77%                 |
| Inventario de prod. Term. y mercad. En almacén (excluyendo obras / inmuebles terminados para la venta) | \$1.445.012,55 | 24,79%               | \$ 2.250.434,34 | 37,77%               | \$ 805.421,79                            | 55,74%                 |
| (-) Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable                   | \$ (294,92)    | -0,01%               | \$ -            | 0,00%                | \$ 294,92                                | -100,00%               |
| <b>Otros activo corrientes</b>   | \$ 172.578,18  | 2,96%                | \$ 149.366,39   | 2,51%                | \$ (23.211,79)                           | -13,45%                |
| <b>Total activos corrientes</b>  | \$2.307.055,78 | 39,57%               | \$3.174.803,73  | 53,29%               | \$ 867.747,95                            | 37,61%                 |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Período 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. &amp; Jalca, M. (2022)

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo representó el 8.54% del total de Activos en relación al 2019. En términos absolutos hay una evolución de efectivo de \$ 88.323,52 es decir, una variación de 21.00% de un año a otro. Esto posiblemente se debe al aumento de las Ventas demostrando que hay dinero en la organización, pero en montos no tan altos pues en comparación a los Activos.
- Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes presentó una ligera disminución de \$ 12.682,28, es decir se redujo en 5.18% lo cual se interpreta como el inicio de una gestión de cartera que a lo mejor presenta problemas en los cobros o en sus políticas de cartera vencida, por lo tanto, es un rubro de preocupar. Es claro identificar que existe un problema en la gestión de cartera vencida.
- Al ser PHARMACARE una manufactura de medicamentos, es necesario identificar que los inventarios han aumentado de un período a otro, demostrando un aumento en los procesos de producción, siendo así que para el 2019 estos representaron el 37.77% del total de sus Activos y una variación de \$ 805.716,71 con un peso porcentual equivalente a 55.77% de variación relativa.
- El Activo No Corriente de esta empresa en el 2019 sumó \$ 3.522.805,28 y en el 2020 \$ 2.783.104,41 resultando un decrecimiento de \$ 739.700,87 que en términos porcentuales se traduce en 21.00% de variación relativa. El Activo No Corriente está compuesto principalmente por Terreno, Edificio y Maquinaria y por último está Activos Intangibles.

**Tabla 5.**

Análisis horizontal y vertical del Activo No Corriente de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                |                      |                |                      |  |                      |
|--|----------------|----------------------|----------------|----------------------|--|----------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL<br/>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                |                      |                |                      |  |                      |
|  | <b>2019</b>    | <b>ANÁ.<br/>VER.</b> | <b>2020</b>    | <b>ANA.<br/>VER.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL<br/>VAR. ABS.</b> | <b>VAR.<br/>REL.</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>   |                |                      |                |                      |  |                      |
| <b>Propiedades, planta y equipo</b>  |                |                      |                |                      |  |                      |
| <b>Terrenos</b>  | \$ 150.955,90  | 2,59%                | \$ 196.030,11  | 3,29%                | \$ 45.074,21                             | 29,86%               |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones                       | \$ 150.955,90  | 2,59%                | \$ 176.533,32  | 2,96%                | \$ 25.577,42                             | 16,94%               |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones                           | \$ -           | 0,00%                | \$ 19.496,79   | 0,33%                | \$ 19.496,79                             | 0,00%                |
| <b>Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)</b>                        | \$1.446.074,29 | 24,80%               | \$1.424.634,13 | 23,91%               | \$ (21.440,16)                           | -1,48%               |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones                       | \$1.356.190,86 | 23,26%               | \$1.374.247,49 | 23,07%               | \$ 18.056,63                             | 1,33%                |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones                           | \$ 89.883,43   | 1,54%                | \$ 50.386,64   | 0,85%                | \$ (39.496,79)                           | -43,94%              |
| <b>Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones</b>                      | \$ 405.119,35  | 6,95%                | \$ 433.143,64  | 7,27%                | \$ 28.024,29                             | 6,92%                |
| Costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones                       | \$ 221.863,16  | 3,81%                | \$ 249.887,45  | 4,19%                | \$ 28.024,29                             | 12,63%               |
| Ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones                           | \$ 183.256,19  | 3,14%                | \$ 183.256,19  | 3,08%                | \$ -                                     | 0,00%                |
| Muebles y enseres  | \$ 468.008,51  | 8,03%                | \$ 562.265,86  | 9,44%                | \$ 94.257,35                             | 20,14%               |

|   |                       |                |                        |                |                        |                |
|---|-----------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|
| Equipo de computación   | \$ 187.322,01         | 3,21%          | \$ 205.790,69          | 3,45%          | \$ 18.468,68           | 9,86%          |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil                  | \$ 389.192,84         | 6,68%          | \$ 450.452,04          | 7,56%          | \$ 61.259,20           | 15,74%         |
| Otras propiedades, planta y equipo                                | \$ 839.857,62         | 14,41%         | \$ 35.794,65           | 0,60%          | \$ (804.062,97)        | -95,74%        |
| <b>(-) Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo</b> | <b>\$(912.615,13)</b> | <b>-15,65%</b> | <b>\$ (954.256,53)</b> | <b>-</b>       | <b>\$ (41.641,40)</b>  | <b>4,56%</b>   |
| Del costo histórico antes de reexpresiones o revaluaciones        | \$(783.618,55)        | -13,44%        | \$ (807.840,57)        | -              | \$ (24.222,02)         | 3,09%          |
| Del ajuste acumulado por reexpresiones o revaluaciones            | \$(128.996,58)        | -2,21%         | \$ (146.415,96)        | -2,46%         | \$ (17.419,38)         | 13,50%         |
| <b>Activos intangibles</b>  | <b>\$ 509.922,55</b>  | <b>8,75%</b>   | <b>\$ 377.456,99</b>   | <b>6,34%</b>   | <b>\$ (132.465,56)</b> | <b>-25,98%</b> |
| Plusvalía o goodwill (derecho de llave)                           | \$ 672.221,27         | 11,53%         | \$ 686.523,68          | 11,52%         | \$ 14.302,41           | 2,13%          |
| (-) Amortización acumulada de activos intangibles                 | \$(162.298,72)        | -2,78%         | \$ (309.066,69)        | -5,19%         | \$ (146.767,97)        | 90,43%         |
| <b>Activos por impuestos diferidos</b>                            | <b>\$ 2.997,00</b>    | <b>0,05%</b>   | <b>\$ 2.997,00</b>     | <b>0,05%</b>   | <b>\$ -</b>            | <b>0,00%</b>   |
| <b>Otros activos no corrientes</b>                                | <b>\$ 35.970,34</b>   | <b>0,62%</b>   | <b>\$ 48.795,83</b>    | <b>0,82%</b>   | <b>\$ 12.825,49</b>    | <b>35,66%</b>  |
| <b>Total activos no corrientes</b>                                | <b>\$3.522.805,28</b> | <b>60,43%</b>  | <b>\$ 2.783.104,41</b> | <b>46,71%</b>  | <b>\$ (739.700,87)</b> | <b>-21,00%</b> |
| <b>Total activos</b>  | <b>\$5.829.861,06</b> | <b>100,00%</b> | <b>\$ 5.957.908,14</b> | <b>100,00%</b> | <b>\$ 128.047,08</b>   | <b>2,20%</b>   |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

- Terreno presenta un ligero incremento de 29.86% y \$ 45.074,21 en comparación entre el 2019 y 2020. Otro detalle importante es la aparición en el año 2020 de la cuenta Ajuste Acumulado por Re expresiones o Revaluaciones con un valor de \$ 19.496,79 no hay variación relativa ya que no hay contra que comparar.
- Se presume que PHARMACARE en el 2020 invirtió en estos activos porque también existe un leve aumento en Maquinaria 6.92%, Muebles y Enseres 20.14%, Equipo de Computación 9.86% y Vehículos 15.74% de variación relativa entre el 2019 y 2020. Con respecto a los Activos Intangibles estos sufrieron un decrecimiento de \$ 132.465,56 es decir, un 25.98% de variación relativa.

### **Pasivo**

La composición de las cuentas de Pasivo para PHARMACARE son: Pasivo Corriente \$4.178.341,14 que representan el 70.13% del total de sus Activos en el año 2020 con una variación absoluta de \$ 662.616,15 entre comparación del 2019 y 2020, es decir variaron en 18.85% de un año a otro. En cuanto a los Pasivos No Corrientes de la organización, estos variaron en \$ 736.657,16 es decir, disminuyeron en 45.67%, lo cual es óptimo para la empresa.

**Tabla 6.**

Análisis horizontal y vertical del Pasivo de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                 |                     |                 |                      |   |                      |
|--|-----------------|---------------------|-----------------|----------------------|---|----------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL<br/>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                 |                     |                 |                      |   |                      |
|  | <b>2019</b>     | <b>AN.<br/>VERT</b> | <b>2020</b>     | <b>AN.<br/>VERT.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL<br/>VAR ABS.</b> | <b>VAR.<br/>REL.</b> |
| <b>Pasivo</b>  |                 |                     |                 |                      |   |                      |
| <b>Pasivos corrientes</b>  |                 |                     |                 |                      |   |                      |
| <b>Cuentas y documentos por pagar corrientes</b>                             |                 |                     |                 |                      |   |                      |
| Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes                        | \$ 2.912.487,01 | 49,96%              | \$ 3.543.374,04 | 59,47%               | \$ 630.887,03                           | 21,66%               |
| Otras cuentas y documentos por pagar corrientes                              | \$ 106.853,12   | 1,83%               | \$ 64.535,81    | 1,08%                | \$ (42.317,31)                          | -39,60%              |
| Obligaciones con instituciones financieras - corrientes                      | \$ 307.909,63   | 5,28%               | \$ 251.841,51   | 4,23%                | \$ (56.068,12)                          | -18,21%              |
| Impuesto a la renta por pagar del ejercicio                                  | \$ 25.729,09    | 0,44%               | \$ 52.016,70    | 0,87%                | \$ 26.287,61                            | 102,17%              |
| <b>Pasivos corrientes por beneficios a los empleados</b>                     | \$ 162.746,14   | 2,79%               | \$ 266.573,08   | 4,47%                | \$ 103.826,94                           | 63,80%               |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio                           | \$ 71.064,67    | 1,22%               | \$ 92.035,93    | 1,54%                | \$ 20.971,26                            | 29,51%               |
| Obligaciones con el iess   | \$ 27.487,93    | 0,47%               | \$ 41.468,73    | 0,70%                | \$ 13.980,80                            | 50,86%               |
| Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados                          | \$ 64.193,54    | 1,10%               | \$ 133.068,42   | 2,23%                | \$ 68.874,88                            | 107,29%              |
| <b>Total pasivos corrientes</b>  | \$ 3.515.724,99 | 60,31%              | \$ 4.178.341,14 | 70,13%               | \$ 662.616,15                           | 18,85%               |

| <b>Pasivos no corrientes</b>                                |                 |        |                 |        |                 |         |
|---|-----------------|--------|-----------------|--------|-----------------|---------|
| Otras cuentas y documentos por pagar no corrientes          | \$ 62.499,92    | 1,07%  | \$ 31.249,88    | 0,52%  | \$ (31.250,04)  | -50,00% |
| Obligaciones con instituciones financieras - no corrientes  | \$ 679.577,36   | 11,66% | \$ 607.832,85   | 10,20% | \$ (71.744,51)  | -10,56% |
| <b>Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados</b> | \$ 200.462,99   | 3,44%  | \$ 237.381,32   | 3,98%  | \$ 36.918,33    | 18,42%  |
| Jubilación patronal   | \$ 145.420,00   | 2,49%  | \$ 151.205,32   | 2,54%  | \$ 5.785,32     | 3,98%   |
| Desahucio   | \$ 55.042,99    | 0,94%  | \$ 86.176,00    | 1,45%  | \$ 31.133,01    | 56,56%  |
| Provisiones no corrientes                                   | \$ 670.580,94   | 11,50% | \$ -            | 0,00%  | \$ (670.580,94) | 100,00% |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                          | \$ 1.613.121,21 | 27,67% | \$ 876.464,05   | 14,71% | \$ (736.657,16) | -45,67% |
| <b>Total pasivos</b>  | \$ 5.128.846,20 | 87,98% | \$ 5.054.805,19 | 84,84% | \$ (74.041,01)  | -1,44%  |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

- Dentro del Pasivo Corriente de la organización están Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes y Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados. El Total Pasivo Corriente aumentó en 18.85% por lo que se refleja un aumento de la deuda, lo cual se ve fuertemente influenciado por las obligaciones tributarias y patronales.
- Lo anterior demuestra un gran incremento del endeudamiento a corto plazo; al indagar a mayor profundidad, se puede constatar que el Pasivo Corriente equivale al 70.13% del total de sus activos en el 2020, ratificando el hecho de que el endeudamiento a menos de un año es una responsabilidad adquirida de mucho cuidado. Se aconseja un seguimiento a las deudas para honrarlas en los tiempos estipulados y no tener inconvenientes después, para ello se deben mover mayores ventas para que haya más disposición de circulante.
- Los Pasivos No Corrientes con mayor peso porcentual en la empresa están conformados por Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes y Desahucio. La primera registra un decrecimiento de \$ 31.250,04 lo cual representa una variación relativa de 50.00% que resulta favorable para PHARMACARE. Por lo contrario, la cuenta de Desahucio incrementó en 56.56% por lo que se invita a revisar los finiquitos del personal.

## **Patrimonio**

El Patrimonio de PHARMACARE lo conforman las cuentas de:

**Tabla 7.**

Análisis horizontal y vertical del Patrimonio de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                |                 |                 |                 |                            |                  |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL<br/>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                |                 |                 |                 |                            |                  |
|  | <b>2019</b>    | <b>AN. VER.</b> | <b>2020</b>     | <b>AN. VER.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> |                  |
|  |                |                 |                 |                 | <b>VAR. ABS</b>            | <b>VAR. REL.</b> |
| <b>Patrimonio</b>  |                |                 |                 |                 |                            |                  |
| Capital suscrito y/o asignado  | \$ 150.000,00  | 2,57%           | \$ 150.000,00   | 2,52%           | \$ -                       | 0,00%            |
| <b>Reservas</b>  |                |                 |                 |                 |                            |                  |
| Reserva legal  | \$ 26.619,42   | 0,46%           | \$ 26.619,42    | 0,45%           | \$ -                       | 0,00%            |
| <b>Resultados acumulados</b>   | \$ 247.614,21  | 4,25%           | \$ 449.702,30   | 7,55%           | \$202.088,09               | 81,61%           |
| Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF               | \$ 7.322,79    | 0,13%           | \$ 7.322,79     | 0,12%           | \$ -                       | 0,00%            |
| Utilidad del ejercicio   | \$ 240.291,42  | 4,12%           | \$ 442.379,51   | 7,43%           | \$202.088,09               | 84,10%           |
| <b>Otros resultados integrales acumulados</b>                                |                |                 |                 |                 |                            |                  |
| <b>Superávit de revaluación acumulado</b>                                    | \$ 276.781,23  | 4,75%           | \$ 276.781,23   | 4,65%           | \$ -                       | 0,00%            |
| Propiedad, planta y equipo   | \$ 267.500,23  | 4,59%           | \$ 267.500,23   | 4,49%           | \$ -                       | 0,00%            |
| Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas                                  | \$ 9.281,00    | 0,16%           | \$ 9.281,00     | 0,16%           | \$ -                       | 0,00%            |
| <b>Total patrimonio</b>  | \$ 701.014,86  | 12,02%          | \$ 903.102,95   | 15,16%          | \$ 202.088,09              | 28,83%           |
| <b>Total pasivo y patrimonio</b>   | \$5.829.861,06 | 100,00%         | \$ 5.957.908,14 | 100,00%         | \$ 128.047,08              | 2,20%            |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. &amp; Jalca, M. (2022)

- Capital con \$ 150.000,00 para los años 2019 y 2020 representado por el 2.52% del total de sus Activos y no registró variación.
- Las Reservas suman \$ 26.619,42 para cada año y representan el 0.45% del total de Activos y no registró variación.
- Al comparar el capital con respecto a la magnitud de los activos del último año, se logra determinar que el capital es un rubro minúsculo, y que el soporte fundamental del patrimonio, se debe a las ganancias acumuladas de los periodos contables.

### 3.6.5. Estado de Resultado Integral

**Tabla 8.**

Análisis horizontal y vertical de los Ingresos y Costo de Ventas de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                   |                     |                   |                     |                            |                      |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL<br/>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> |                   |                     |                   |                     |                            |                      |
|  | <b>2019</b>       | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>2020</b>       | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> |                      |
|  |                   |                     |                   |                     | <b>VAR. ABS.</b>           | <b>VAR.<br/>REL.</b> |
| <b>Ingresos</b>  |                   |                     |                   |                     |                            |                      |
| <b>Ingresos de actividades ordinarias</b>                                    |                   |                     |                   |                     |                            |                      |
| <b>Ventas locales de bienes</b>  | \$ 17.871.802,04  | 94,94%              | \$ 22.353.339,12  | 95,22%              | \$ 4.481.537,08            | 25,08%               |
| Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA                                   | \$ 6.393.638,74   | 33,97%              | \$ 7.570.001,22   | 32,25%              | \$ 1.176.362,48            | 18,40%               |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA o exentas de IVA                               | \$ 11.478.163,30  | 60,98%              | \$ 14.783.337,90  | 62,98%              | \$ 3.305.174,60            | 28,80%               |
| <b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>                              | \$ 17.871.802,04  | 94,94%              | \$ 22.353.339,12  | 95,22%              | \$ 4.481.537,08            | 25,08%               |
| <b>Costo de ventas</b>   |                   |                     |                   |                     |                            |                      |
| (+) Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo          | \$ 1.121.556,85   | 5,96%               | \$ 1.445.012,55   | 6,16%               | \$ 323.455,70              | 28,84%               |
| (+) Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo       | \$ 14.562.322,50  | 77,36%              | \$ 17.878.402,20  | 76,16%              | \$ 3.316.079,70            | 22,77%               |
| (-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo            | \$ (1.445.012,55) | -7,68%              | \$ (2.250.434,34) | -9,59%              | \$ (805.421,79)            | 55,74%               |
| <b>Total costo de ventas</b>   | \$ 14.238.866,80  | 75,64%              | \$ 17.072.980,41  | 72,73%              | \$ 2.834.113,61            | 19,90%               |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>  | \$ 3.632.935,24   | 19,30%              | \$ 5.280.358,71   | 22,49%              | \$ 1.647.423,47            | 45,35%               |
| <b>Otros ingresos</b>  |                   |                     |                   |                     |                            |                      |

|   |                  |         |                  |         |                 |         |
|---|------------------|---------|------------------|---------|-----------------|---------|
| Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo | \$ 2.630,95      |         | \$ 10.000,00     | 0,04%   | \$ 7.369,05     | 280,09% |
| Otros   | \$ 949.127,98    | 5,04%   | \$ 1.111.074,62  | 4,73%   | \$ 161.946,64   | 17,06%  |
| <b>Total ingresos no operacionales</b>            | \$ 951.758,93    | 5,06%   | \$ 1.121.074,62  | 4,78%   | \$ 169.315,69   | 17,79%  |
| <b>Total de ingresos</b>                          | \$ 18.823.560,97 | 100,00% | \$ 23.474.413,74 | 100,00% | \$ 4.650.852,77 | 24,71%  |
| <b>Utilidad operativa</b>                         | \$ 4.584.694,17  | 24,36%  | \$ 6.401.433,33  | 27,27%  | \$ 1.816.739,16 | 39,63%  |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

### **Ingresos**

Los Ingresos de PHARMACARE al 31 de diciembre del 2020 tuvieron un incremento de \$ 4.650.852,77 en términos de variación absoluta y un 24.71% de variación relativa, lo cual explica el leve aumento de la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo en el Estado de Situación Financiero analizado anteriormente.

### **Costo de Ventas**

El Total Costo de Ventas de la organización aumentó considerablemente ya que para el año 2019, éste representó el 72.73% de sus Ingresos por lo que el comparativo 2019-2020 varió en \$ 2.834.113,61 y en 19.90% en variación relativa lo que se justifica por el incremento de las Ventas.

### **Gastos**

Dentro de los Gastos de la empresa están: Gastos por Beneficios a los Empleados y Honorarios, Gastos por Depreciaciones, Gastos por Amortizaciones, Otros Gastos y Gastos Financieros.

**Tabla 9.**

Análisis horizontal y vertical de los Gastos de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>   |                 |                     |                 |                     |   |                      |
|---|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|---|----------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL</b>   |                 |                     |                 |                     |   |                      |
| <b>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>   |                 |                     |                 |                     |   |                      |
|   | <b>2019</b>     | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>2020</b>     | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL<br/>VARIACIÓN<br/>ABSOLUTA</b> | <b>VAR.<br/>REL.</b> |
| <b>Gastos operacionales</b>   |                 |                     |                 |                     |   |                      |
| <b>Gastos por beneficios a los empleados y honorarios</b>   |                 |                     |                 |                     |   |                      |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS                       | \$ 1.368.013,36 | 7,27%               | \$ 1.858.949,19 | 7,92%               | \$ 490.935,83   | 35,89%               |
| Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS | \$ 515.838,44   | 2,74%               | \$ 655.508,95   | 2,79%               | \$ 139.670,51   | 27,08%               |
| Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)  | \$ 229.485,73   | 1,22%               | \$ 328.839,58   | 1,40%               | \$ 99.353,85  | 43,29%               |
| Honorarios profesionales y dieta  | \$ 76.186,90    | 0,40%               | \$ 95.581,91    | 0,41%               | \$ 19.395,01  | 25,46%               |
| Jubilación patronal   | \$ 46.334,96    | 0,25%               | \$ 5.785,10     | 0,02%               | \$ (40.549,86)  | -87,51%              |
| Desahucio   | \$ 20.107,83    | 0,11%               | \$ 20.825,65    | 0,09%               | \$ 717,82   | 3,57%                |
| Otros   | \$ 49.459,13    | 0,26%               | \$ 58.733,60    | 0,25%               | \$ 9.274,47   | 18,75%               |
| <b>Total gastos por beneficios a los empleados y honorarios</b>   | \$ 2.305.426,35 | 12,25%              | \$ 3.024.223,98 | 12,88%              | \$ 718.797,63   | 31,18%               |

| <b>Gastos por depreciaciones</b>   |    |            |       |    |            |       |                        |
|--|----|------------|-------|----|------------|-------|------------------------|
| <b>Del costo histórico de propiedades, planta y equipo</b>                               |    |            |       |    |            |       |                        |
| No acelerada   | \$ | 197.566,98 | 1,05% | \$ | 211.064,62 | 0,90% | \$ 13.497,64 6,83%     |
| <b>Total gastos por depreciaciones</b>   | \$ | 197.566,98 | 1,05% | \$ | 211.064,62 | 0,90% | \$ 13.497,64 6,83%     |
| <b>Gastos por amortizaciones</b>   |    |            |       |    |            |       |                        |
| Del costo histórico de activos intangibles   | \$ | 82.091,76  | 0,44% | \$ | 146.767,97 | 0,63% | \$ 64.676,21 78,79%    |
| Otras amortizaciones   | \$ | 7.381,20   | 0,04% | \$ | 31.165,68  | 0,13% | \$ 23.784,48 322,23%   |
| <b>Total gastos por amortizaciones</b>   | \$ | 89.472,96  | 0,48% | \$ | 177.933,65 | 0,76% | \$ 88.460,69 98,87%    |
| <b>Otros gastos</b>  |    |            |       |    |            |       |                        |
| Promoción y publicidad   | \$ | 714,12     | 0,00% | \$ | 87.888,70  | 0,37% | \$ 87.174,58 12207,27% |
| Consumo de combustibles y lubricantes  | \$ | 11.022,04  | 0,06% | \$ | 9.501,29   | 0,04% | \$ (1.520,75) -13,80%  |
| Gastos de gestión  | \$ | 8.537,20   | 0,05% | \$ | 13.452,76  | 0,06% | \$ 4.915,56 57,58%     |
| Arrendamientos operativos  | \$ | 344.060,41 | 1,83% | \$ | 404.081,90 | 1,72% | \$ 60.021,49 17,45%    |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos  | \$ | 60.090,38  | 0,32% | \$ | 81.574,89  | 0,35% | \$ 21.484,51 35,75%    |
| Mantenimiento y reparaciones   | \$ | 164.184,03 | 0,87% | \$ | 675.463,44 | 2,88% | \$ 511.279,41 311,41%  |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones)   | \$ | 31.173,05  | 0,17% | \$ | 25.777,43  | 0,11% | \$ (5.395,62) -17,31%  |
| Impuestos, contribuciones y otros  | \$ | 25.718,38  | 0,14% | \$ | 56.339,54  | 0,24% | \$ 30.621,16 119,06%   |
| Operaciones de regalías, servicios técnicos. Administrativos, de consultaría y similares | \$ | 157.712,38 | 0,84% | \$ | 128.168,26 | 0,55% | \$ (29.544,12) -18,73% |
| Iva que se carga al costo o gasto  | \$ | -          | 0,00% | \$ | 9.179,58   | 0,04% | \$ 9.179,58 0,00%      |
| Servicios públicos   | \$ | 157.375,43 | 0,84% | \$ | 176.223,76 | 0,75% | \$ 18.848,33 11,98%    |

|  |    |              |        |    |              |        |    |              |          |
|--|----|--------------|--------|----|--------------|--------|----|--------------|----------|
| Otros  | \$ | 334.322,77   | 1,78%  | \$ | 559.990,58   | 2,39%  | \$ | 225.667,81   | 67,50%   |
| <b>Total otros gastos</b>  | \$ | 1.294.910,19 | 6,88%  | \$ | 2.227.642,13 | 9,49%  | \$ | 932.731,94   | 72,03%   |
| <b>Total gastos operacionales</b>  | \$ | 3.887.376,48 | 20,65% | \$ | 5.640.864,38 | 24,03% | \$ | 1.753.487,90 | 45,11%   |
| <b>Gastos financieros</b>  |    |              |        |    |              |        |    |              |          |
| Costos de transacción (comisiones bancarias, honorarios, tasas, entre otros) | \$ | 48.507,17    | 0,26%  | \$ | 65.570,93    | 0,28%  | \$ | 17.063,76    | 35,18%   |
| Intereses con instituciones financieras                                      | \$ | 91.862,98    | 0,49%  | \$ | 73.996,95    | 0,32%  | \$ | (17.866,03)  | -19,45%  |
| Intereses pagados a terceros   | \$ | 20.849,01    | 0,11%  | \$ | 11.976,02    | 0,05%  | \$ | (8.872,99)   | -42,56%  |
| Otros  | \$ | 66.576,21    | 0,35%  | \$ | -            | 0,00%  | \$ | (66.576,21)  | -100,00% |
| <b>Total gastos financieros</b>  | \$ | 227.795,37   | 1,21%  | \$ | 151.543,90   | 0,65%  | \$ | (76.251,47)  | -33,47%  |
| <b>Total gastos no operacionales</b>   | \$ | 227.795,37   | 1,21%  | \$ | 151.543,90   | 0,65%  | \$ | (76.251,47)  | -33,47%  |
| <b>Total gastos</b>  | \$ | 4.115.171,85 | 21,86% | \$ | 5.792.408,28 | 24,68% | \$ | 1.677.236,43 | 40,76%   |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

- Dentro de los Gastos por Beneficios a los Empleados y Honorarios, los rubros más considerables son el aumento del Aporte a la Seguridad Social en 43.29% de variación relativa y en contraste está la disminución porcentual de la cuenta Jubilación Patronal cuya variación fue del 87.51%
- Respecto a los Gastos por Amortizaciones presentaron una variación absoluta de \$88.460,69 de un año a otro lo que se traduce en un incremento del 98.87%
- Dentro del rubro Otros Gastos las cuentas más destacables son la de Promoción y Publicidad con un incremento absoluto de \$87.174,58 que en términos porcentuales representa un aumento significativo del 12207.27%. Por otro lado, está Mantenimiento y Reparaciones con un aumento de \$511.279,41 es decir, 311.41% de variación relativa. Por último, la cuenta de Impuestos, Contribuciones y Otros también presentó un alza en un 119.06% al 31 de diciembre del 2020.
- Analizando los Gastos Financieros se puede notar que los Costos de Transacción incrementaron en \$17.063,76 lo cual significa un aumento de 35.18% en variación relativa.

## **Utilidad**

Finalmente, PHARMACARE consiguió una Ganancia Neta del Período cerrando con \$ 17.239.626,05 al 31 de diciembre del 2020 cuya variación absoluta fue de \$ 16.718.893,38 y un 3210,65% de variación relativa.

**Tabla 10.**

Análisis horizontal y vertical de la Utilidad de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL</b>  |               |                     |               |                     |                            |                      |
|--|---------------|---------------------|---------------|---------------------|----------------------------|----------------------|
| <b>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  |               |                     |               |                     |                            |                      |
|  | <b>2019</b>   | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>2020</b>   | <b>AN.<br/>VER.</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> |                      |
|  |               |                     |               |                     | <b>VAR. ABS.</b>           | <b>VAR.<br/>REL.</b> |
| <b>Utilidad antes de participación trabajadores</b>  | \$ 469.522,32 | 2,49%               | \$ 609.025,05 | 2,59%               | \$ 139.502,73              | 29,71%               |
| (-) Participación a trabajadores 15%   | \$ 70.428,35  | 0,37%               | \$ 91.353,76  | 0,39%               | \$ 20.925,41               | 29,71%               |
| (+) Gastos no deducibles locales   | \$ 132.116,20 | 0,70%               | \$ 100.494,56 | 0,43%               | \$ (31.621,64)             | -23,93%              |
| (-) Deducciones adicionales  | \$ -          | 0,00%               | \$ 316.998,34 | 1,35%               | \$ 316.998,34              | 0,00%                |
| <b>Utilidad antes de impuestos</b>   | \$ 531.210,17 | 2,82%               | \$ 301.167,51 | 1,28%               | \$ (230.042,66)            | -43,31%              |
| Total impuesto causado 25%   | \$ 132.802,54 | 0,71%               | \$ 75.291,88  | 0,32%               | \$ (57.510,66)             | -43,31%              |
| (=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado (aplica únicamente para el ejercicio 2017) | \$ 107.073,45 | 0,57%               | \$ -          | 0,00%               | \$ (107.073,45)            | -100,00%             |

|   |    |            |       |    |               |        |    |               |          |
|---|----|------------|-------|----|---------------|--------|----|---------------|----------|
| (=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido            | \$ | 25.729,09  | 0,14% | \$ | -             | 0,00%  | \$ | (25.729,09)   | -100,00% |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | \$ | 24.454,31  | 0,13% | \$ | 30.712,14     | 0,13%  | \$ | 6.257,83      | 25,59%   |
| Subtotal impuesto a pagar   | \$ | 1.274,78   | 0,01% | \$ | 21.304,57     | 0,09%  | \$ | 20.029,79     | 1571,23% |
| <b>Utilidad antes de reserva legal</b>                                | \$ | 653.535,21 | 3,47% | \$ | 195.163,49    | 0,83%  | \$ | (458.371,72)  | -70,14%  |
| <b>Reserva legal 10%</b>  | \$ | 65.353,52  | 0,35% | \$ | 19.516,35     | 0,08%  | \$ | (45.837,17)   | -70,14%  |
| <b>Utilidad del ejercicio</b>   | \$ | 520.732,67 | 2,77% | \$ | 17.239.626,05 | 73,44% | \$ | 16.718.893,38 | 3210,65% |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

### 3.6.6. Ratios Financieros

Para conocer a nivel más profundo cuál es la situación financiera de PHARMACARE y la capacidad de pago que ésta tiene, es necesario determinar los indicadores financieros como son: Los Indicadores de Liquidez, Solvencia, Rotación y Rentabilidad. La tabla 7. refleja los resultados cuantitativos de los indicadores financieros. Se evalúan los periodos acumulados al corte de 31 de diciembre del año 2019 y 2020.

**Tabla 11.**

Ratios Financieros – Empresa PHARMACARE

| PHARMACARE         |                                  |   |         |            |        |                      |      |
|--------------------|----------------------------------|---|---------|------------|--------|----------------------|------|
| RATIOS FINANCIEROS |                                  |   |         |            |        |                      |      |
| 2019-2020          |                                  |   |         |            |        |                      |      |
| FACTOR             | INDICADORES TÉCNICOS             | FÓRMULA   | LECTURA | VALORACIÓN |        | EXPRESIÓN PORCENTUAL |      |
|                    |                                  |   |         | 2019       | 2020   | 2019                 | 2020 |
| I. Liquidez        | 1. Liquidez Corriente            | Activo Corriente/ Pasivo Corriente                | Vcs     | 0,66       | 0,76   |                      |      |
|                    | 2. Prueba Ácida                  | Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente | Vcs     | 0,25       | 0,22   |                      |      |
| II. Solvencia      | 1. Endeudamiento del Activo      | Pasivo Total / Activo Total                       | %       | 0,88       | 0,85   | 88%                  | 85%  |
|                    | 2. Endeudamiento Patrimonial     | Pasivo Total / Patrimonio                         | %       | 7,32       | 5,60   | 7%                   | 6%   |
|                    | 3. Endeudamiento del Activo Fijo | Patrimonio / Activo Fijo Neto                     | %       | 0,20       | 0,32   | 20%                  | 32%  |
|                    | 4. Apalancamiento                | Activo Total / Patrimonio                         | Vcs     | 8,32       | 6,60   |                      |      |
|                    | 5. Apalancamiento Financiero     | (UAI / Patrimonio) / (UAI / Activos Totales )     | Vcs     | -          | -      |                      |      |
| III. Gestión       | 1. Rotación de Cartera           | Ventas / Cuentas por Cobrar                       | Vcs     | 76,93      | 101,19 |                      |      |
|                    | 2. Rotación de Activo Fijo       | Ventas / Activo Fijo                              | Vcs     | 5,34       | 8,43   |                      |      |
|                    | 3. Rotación de Ventas            | Ventas / Activo Total                             | Vcs     | 3,23       | 3,94   |                      |      |

|                  |  |   |      |               |               |     |     |
|------------------|--|---|------|---------------|---------------|-----|-----|
|                  | 4. Período Medio de Cobranza                 | $(\text{Cuentas por Cobrar} * 365) / \text{Ventas}$   | Días | 4,74          | 3,61          |     |     |
|                  | 5. Período Medio de Pago                     | Cuentas y Documentos por Pagar *365   | Días | 1223837280,25 | 1427795341,90 |     |     |
|                  | 6. Impacto Gastos Administración y Ventas    | Gastos Administradores y de Ventas / Ventas   | %    | 0,21          | 0,24          | 21% | 24% |
|                  | 7. Impacto de la Carga Financiera            | Gastos Financieros / Ventas   | %    | 0,01          | 0,01          | 1%  | 1%  |
|                  | 1. Rentabilidad Neta del Activo ( Du Pont)   | $(\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total})$  | %    | 0,09          | 2,89          | 9%  | 3%  |
|                  | 2. Margen Bruto                              | $\text{Ventas Netas} - \text{Costos de Ventas} / \text{Ventas}$   | %    | 0,19          | 0,22          | 19% | 22% |
|                  | 3. Margen Operacional                        | $\text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$   | %    | 0,24          | 0,27          | 24% | 27% |
| IV. Rentabilidad | 4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto) | $\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}$  | %    | 0,03          | 0,73          | 3%  | 73% |
|                  | 5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio   | $\text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio}$   | %    | 6,54          | 7,09          | 7%  | 7%  |
|                  | 6. Rentabilidad Financiera                   | $(\text{Ventas} / \text{Activo}) * (\text{UAI} / \text{Ventas}) * (\text{Activo} / \text{Patrimonio}) * (\text{UAI} / \text{UAI}) * (\text{UN} / \text{UAI})$ | %    | -             | -             |     |     |

**Fuente:** Ratios Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020  
 Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

## Indicadores de Liquidez

El índice de Liquidez Corriente del 2020 muestra un aumento en comparación a la rotación del 2019 y muestra que la empresa tiene un Activo Corriente 0,76 veces más grande que el Pasivo Corriente, por lo tanto, sólo se cuenta con dicho valor para cubrir el pago de deuda y con ello existe una incapacidad económica para cubrir sus prontas obligaciones.

La solvencia inmediata de la empresa demostrada con la prueba ácida indica que se puede cubrir 0,22 veces los Pasivos a Corto Plazo sin tomar en cuenta el Inventario.

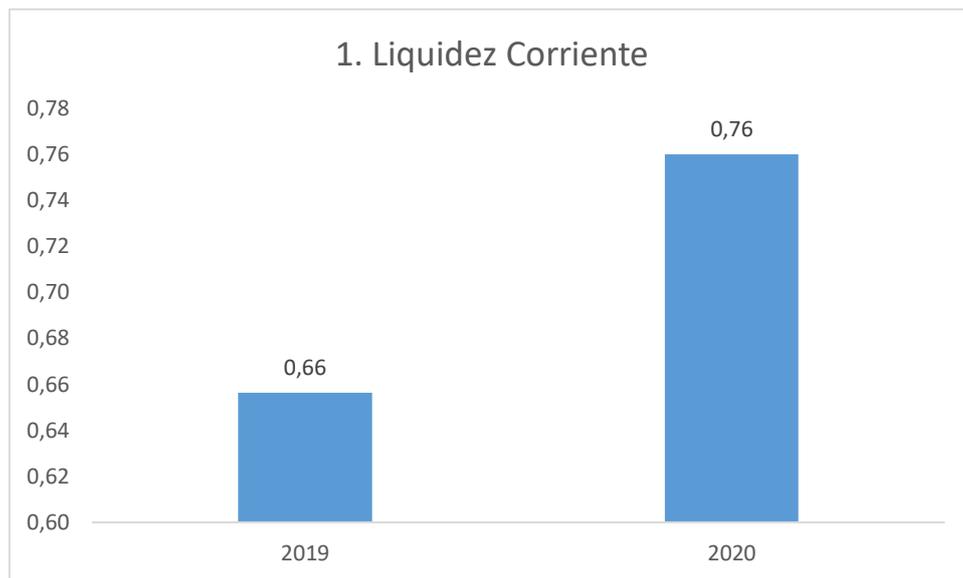


Figura 11. Ratio de Liquidez Corriente

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

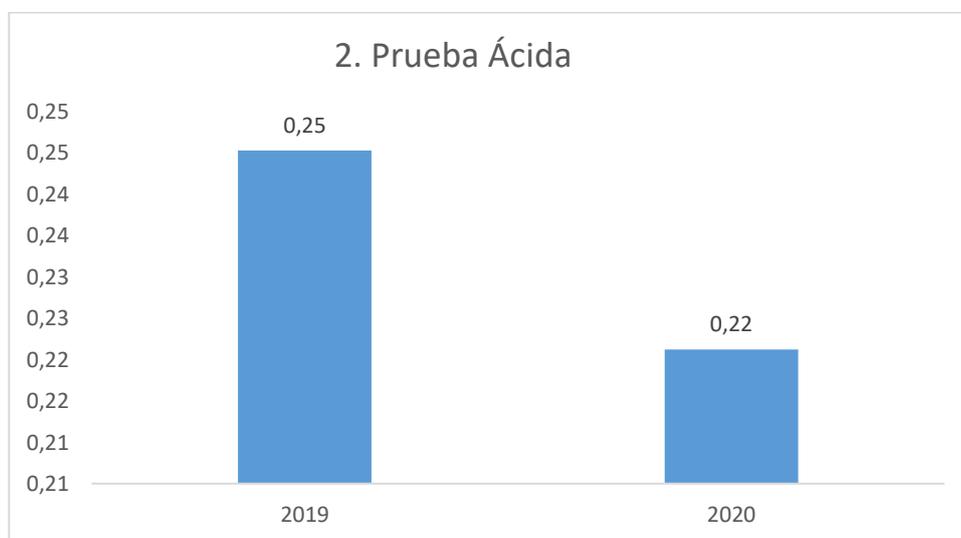
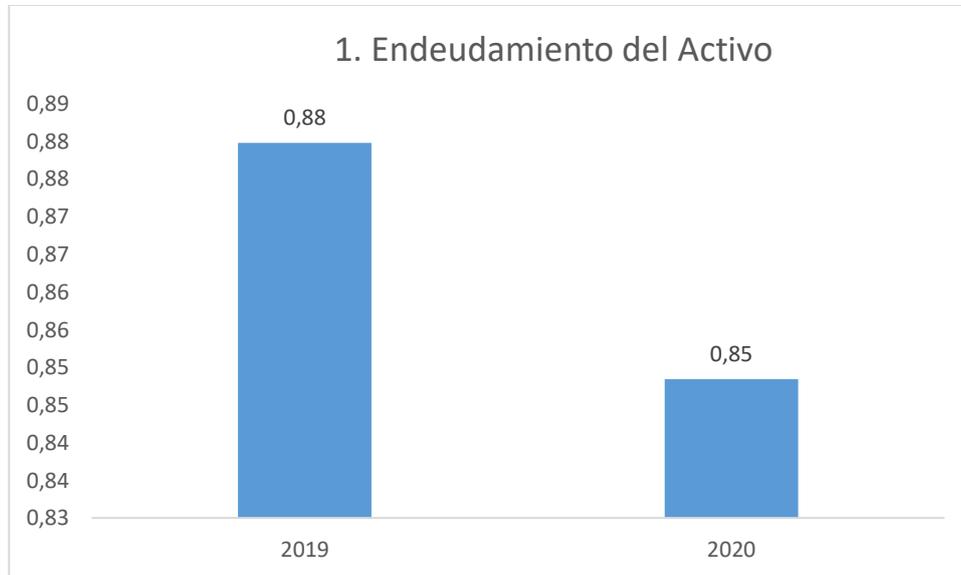


Figura 12. Ratio de Prueba Ácida

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

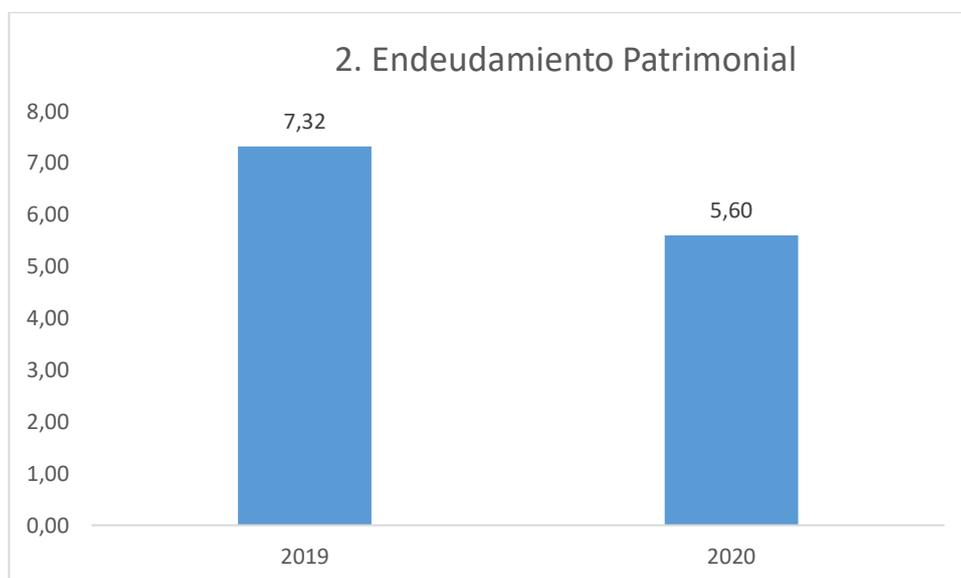
### Indicadores de Solvencia

El índice de Endeudamiento representó el 85% en el periodo 2020, lo cual deja ver que PHARMACARE tiene más de la mitad de sus Activos comprometidos en el corto plazo.



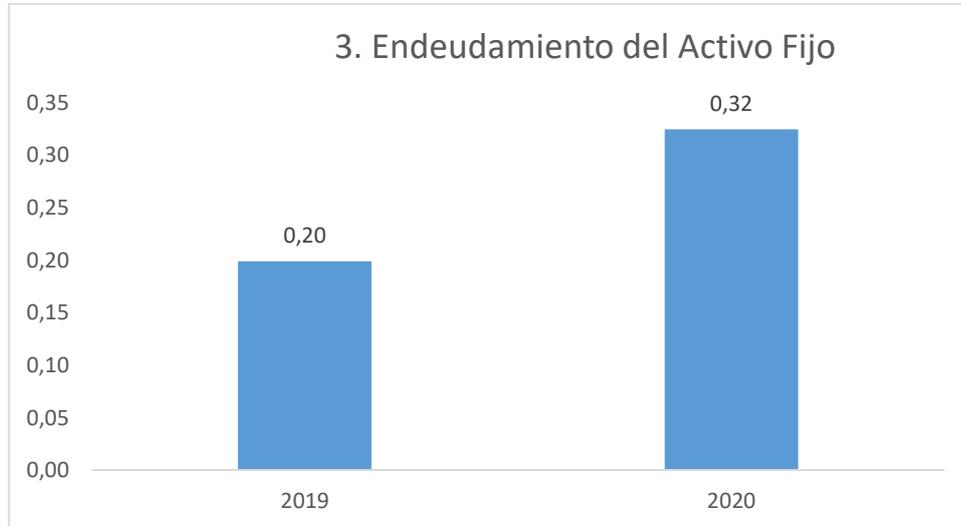
**Figura 13. Ratio de Endeudamiento del Activo**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El ratio de Endeudamiento Patrimonial indica que el Pasivo representó el 6% del Patrimonio presentando una disminución al 2020.



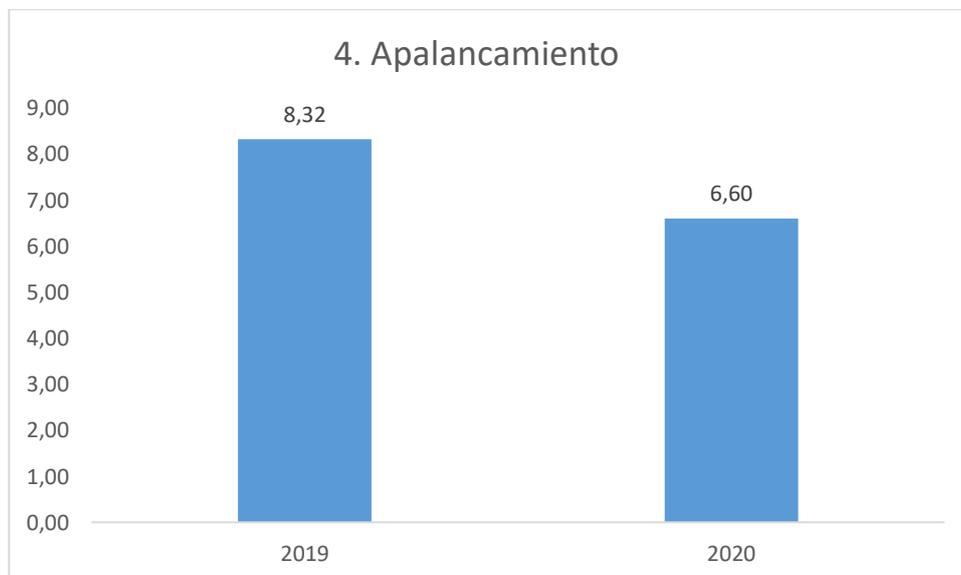
**Figura 14. Ratio de Endeudamiento Patrimonial**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El Endeudamiento del Activo Fijo fue de 32% se puede evidenciar que la solvencia financiera de PHARMACARE se encuentra comprometida en el 2020 ya que hubo un alza porcentual.



**Figura 15. Ratio de Endeudamiento del Activo Fijo**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

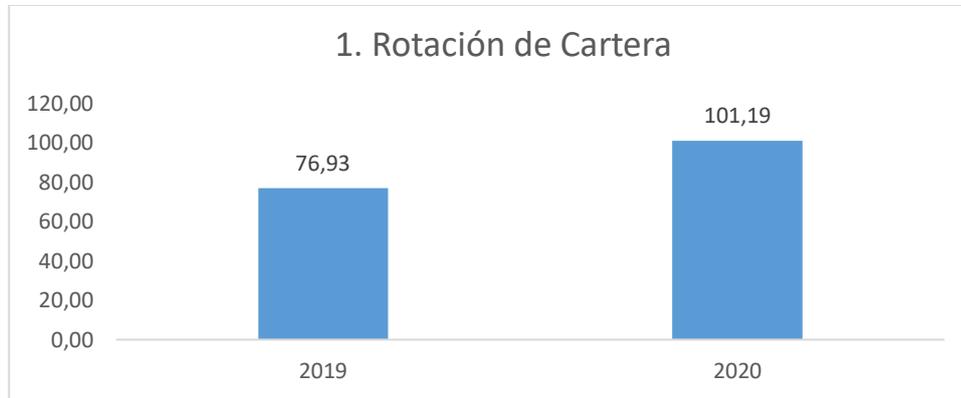
El Ratio de Apalancamiento de la empresa disminuyó en el periodo 2020 ubicándose en 6,60 veces.



**Figura 16. Ratio de Apalancamiento**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

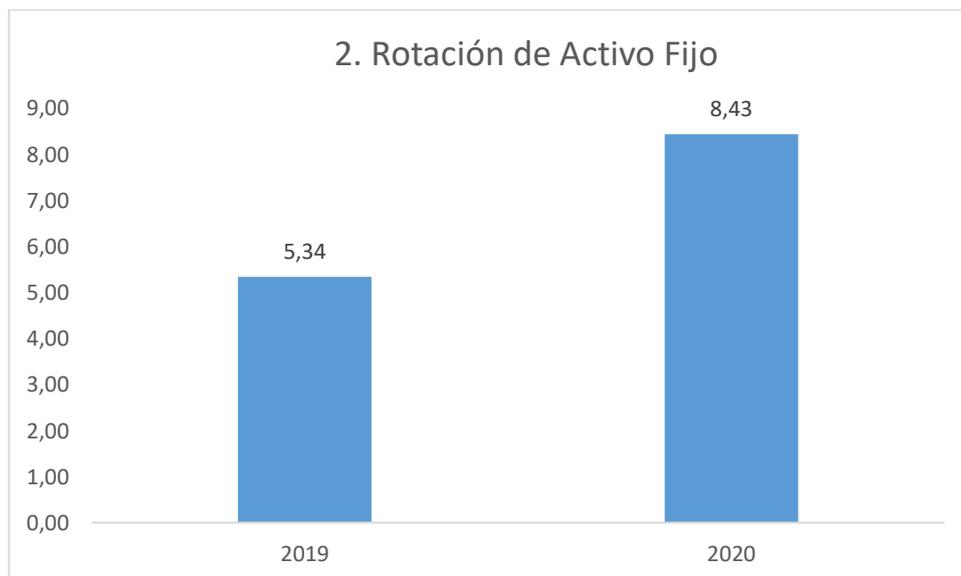
## Indicadores de Gestión

Las veces que las Ventas rotan son mayores a la rotación de Cartera siendo así que en el año 2020 rotó 101.19 veces, lo que denota que se deben tomar medidas para que la gestión de cobranzas sea más ágil.



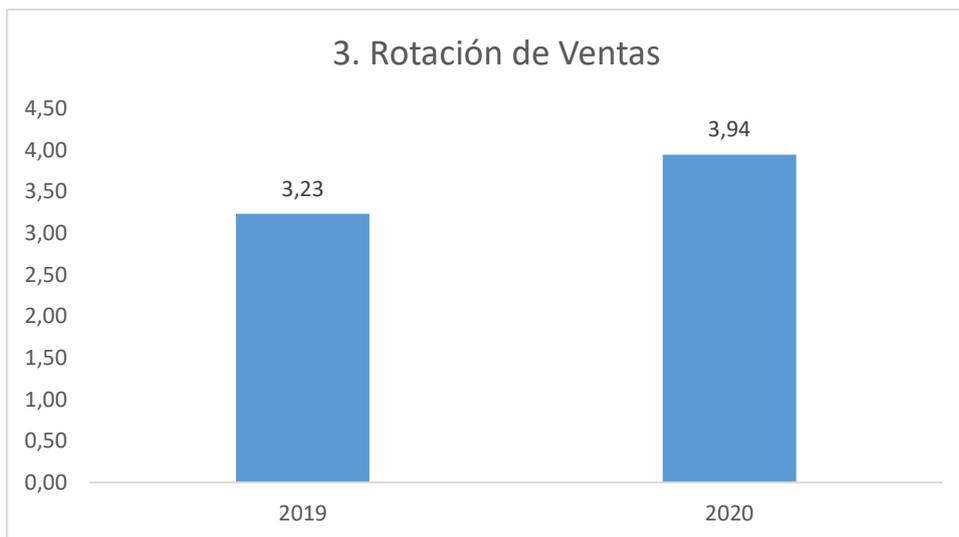
**Figura 17. Ratio de Rotación de Cartera**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

La rotación de activo fijo fue de 8,43 veces y esto se sustenta en el aumento reflejado en el Estado de Situación Financiera.



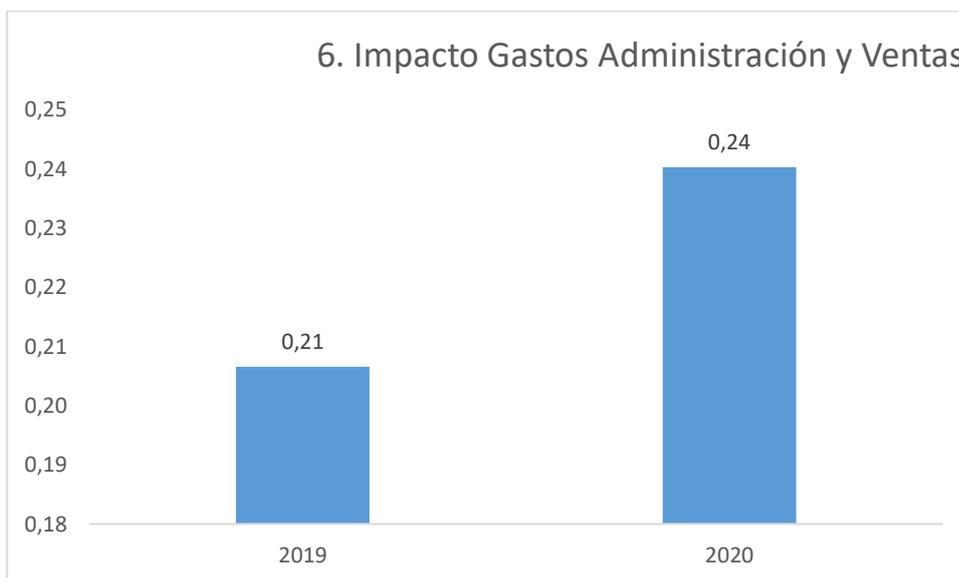
**Figura 18. Ratio de Rotación de Activo Fijo**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

La rotación de las ventas reflejó un índice de 3,94 veces para generar ventas en el año 2020.



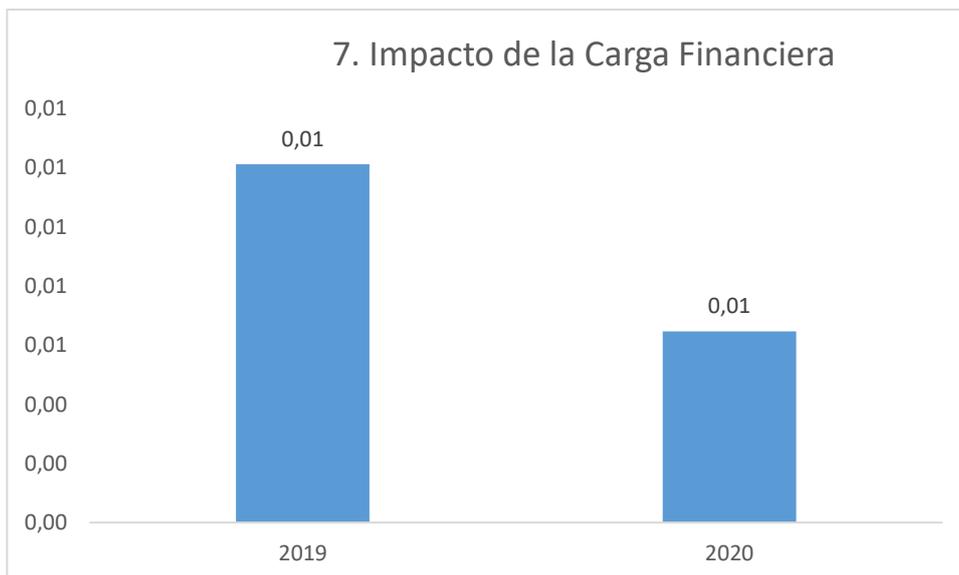
**Figura 19. Ratio de Rotación de Ventas**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El Impacto de los Gastos Administrativos y Ventas fue de 24,00 % dentro del periodo sujeto a estudio.



**Figura 20. Ratio de Impacto Gastos Administración y Ventas**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El Impacto de la Carga Financiero tuvo un indicador del 1.00% el cual se encuentra dentro de los límites considerables ya que sus Gastos no superan a las Ventas.

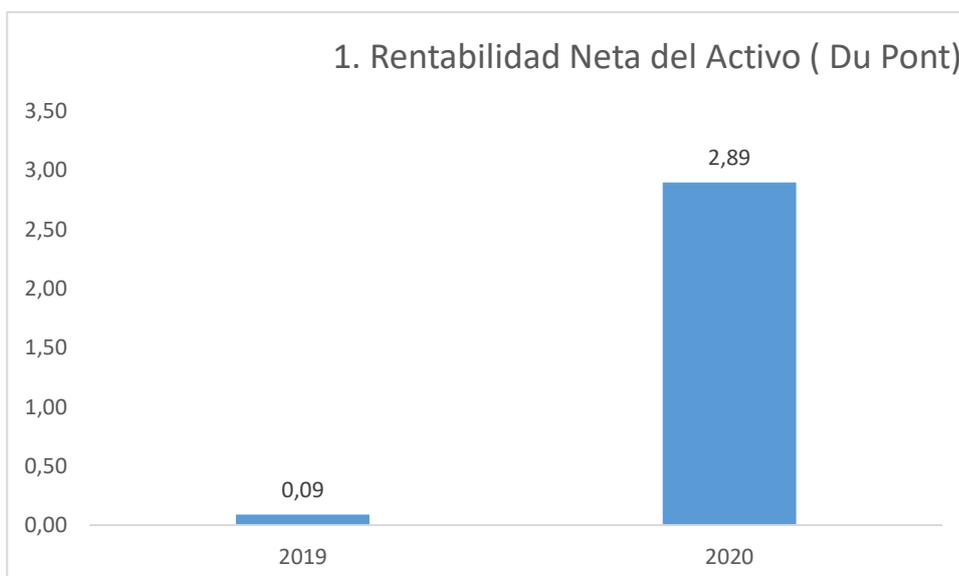


**Figura 21. Ratio de Impacto de la Carga Financiera**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

### Indicadores de Rentabilidad

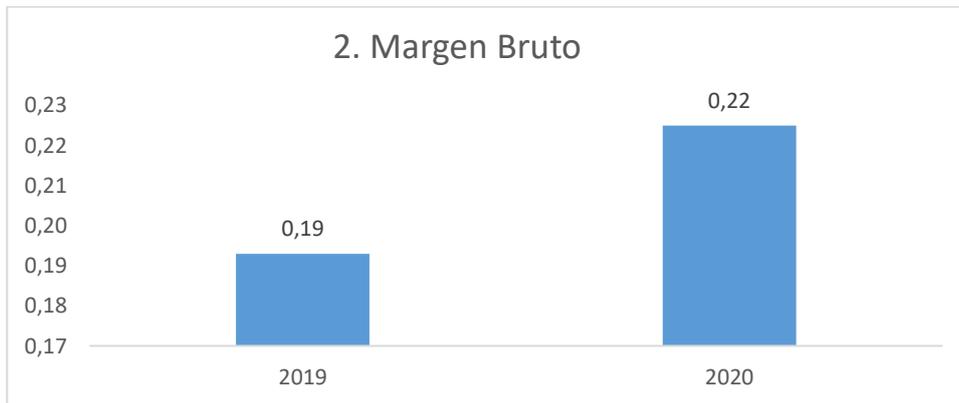
Dentro de los indicadores de rentabilidad analizados para PHARMACARE se señala lo siguiente:

La Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont) fue del 3.00 % en el período 2020 lo cual deja notar una disminución en comparación al 2019.



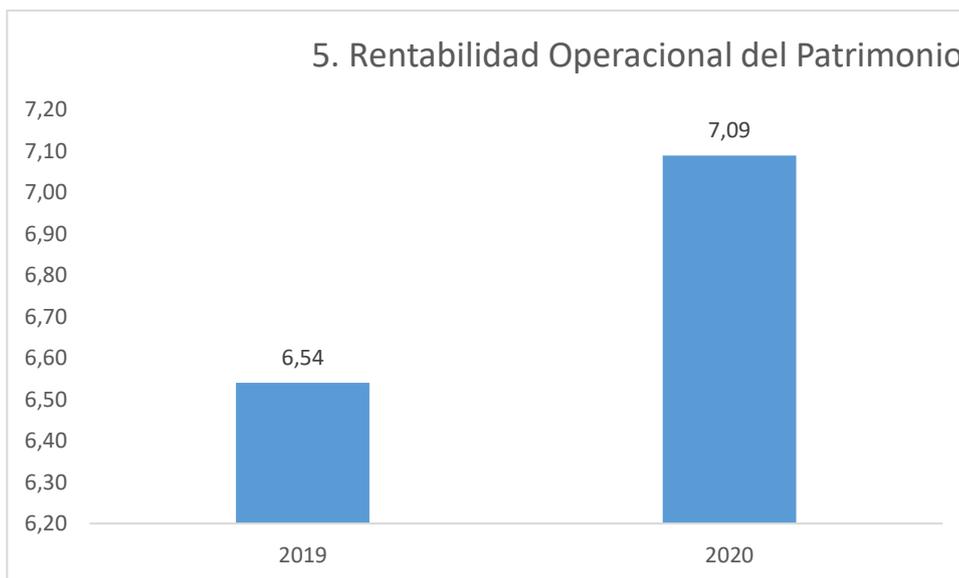
**Figura 22. Ratio de Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El Margen Bruto fue 22.00% para el año 2020, identificando que la utilidad operacional fue óptima para el período.



**Figura 23. Ratio de Margen Bruto**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

La Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto) fue del 7 % para las operaciones ordinarias y comerciales de PHARMACARE.



**Figura 24. Ratio de Rentabilidad Operacional del Patrimonio**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

### 3.6.7. Situación actual de los activos fijos de la empresa

La empresa Pharmacare, dedicada a la producción, exportación, venta comercialización y distribución de productos farmacéuticos, productos sanitarios y medicamentos sean de uso y consumo humano y veterinario, cuenta con una cantidad de activos fijos los cuales le han permitido desarrollar sus actividades de manera normal y consecutiva a lo largo del tiempo.

**Tabla 11.**  
Total de activos fijos – Empresa PHARMACARE

| <b>Tabla de activos Fijos</b>                    |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Tipo de activo</b>                            | <b>Valor</b>          |
| Terrenos   | \$ 196.030,11         |
| Edificios y otros inmuebles (excepto terrenos)   | \$ 1.424.634,13       |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones | \$ 433.143,64         |
| Muebles y enseres                                | \$ 562.265,86         |
| Equipo de computación                            | \$ 205.790,69         |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil | \$ 450.452,04         |
| Otras propiedades, planta y equipo               | \$ 35.794,65          |
| <b>Total</b>                                     | <b>\$3.308.111,12</b> |

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

No obstante, de acuerdo con la información proporcionada por la contadora de la empresa en el detalle de la propiedad planta y equipo hay equipos que siguen constando en el inventario a pesar de que transcurrió el tiempo de vida útil, esto hace que la valoración del activo ascienda a un valor poco realista.

En cuanto a las políticas de propiedad planta y equipo se pudo conocer que la compañía no cuenta con manuales en los que se detallan las políticas y procedimientos para el debido control y administración de los activos fijos, lo que ocasiona que no se conozcan las responsabilidades, el uso y manejo de los recursos de la empresa, tampoco existe una persona encargada de evaluar la utilidad y funcionamiento de los equipos, las novedades son reportadas por los mismos trabajadores.

### 3.6.8. Depreciación de la Propiedad Planta y equipo

El método de depreciación que utiliza la empresa es el de línea recta, el cual se realiza de acuerdo con su naturaleza y porcentajes establecidos.

**Tabla 12.**

Depreciación PPE – Empresa PHARMACARE

| <b>Etiquetas de fila</b>                       | <b>Suma de 2013</b> | <b>Suma de 2014</b> | <b>Suma de 2015</b> | <b>Suma de 2016</b> | <b>Suma de 2017</b> | <b>Suma de 2018</b> | <b>Suma de 2019</b> |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Acondicionador De Aire                         |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 70,00            | \$ 70,00            |
| Aire Acondicionado                             |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 70,00            | \$ 153,21           |
| Aire Condicionado                              |                     |                     |                     | \$ 149,93           | \$ 149,93           | \$ 1.129,93         | \$ 5.178,69         |
| Caja De Seguridad                              |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 135,01           | \$ 135,01           |
| Cámara De Seguridad                            |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 3.318,38         |
| Cámara De Seguridad                            |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 33,52            |
| Cámara Seguridad                               |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 7.642,33         |
| Camión   |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 5.236,00         | \$ 5.236,00         |
| Camioneta                                      |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 11.998,00        | \$ 11.998,00        |
| Compra De Impresora Fact<br>000001103          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Impresora Fact<br>000001104          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Monitor Fact 000001103               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Monitor Fact 000001104               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Nevera Fact 000089084                |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Parlante Fact<br>000087163           |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Parlante Fact 000087163              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Parlante Fact 000087163              |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Parlantes Fact<br>000087163          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Compra De Vitrina-Congelador Fact<br>000089084 |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Computador Portatil                            |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 2.895,33         |
| Computadora Escritorio<br>CPU                  |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 7.352,35         |
| Disco Solido Fact 62906                        |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Disco Solido Fact. 62906                       |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Edificio Guasmo                                |                     |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 7.000,00         |

|                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Edificio Oramas                   | \$ 15.000,00        | \$ 15.000,00        | \$ 15.000,00        | \$ 15.000,00        | \$ 15.000,00        | \$ 15.000,00         | \$ 15.000,00         |
| Edificio Primavera 1              | \$ 17.500,00        | \$ 17.500,00        | \$ 17.500,00        | \$ 17.500,00        | \$ 17.500,00        | \$ 17.500,00         | \$ 17.500,00         |
| Edificio Primavera 1 Super Rebaja |                     |                     |                     |                     | \$ 20.750,00        | \$ 20.750,00         | \$ 20.750,00         |
| Fuente Poder Fact 62906           |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Gaveta Medica                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Impresora                         |                     |                     |                     |                     |                     |                      | \$ 1.731,66          |
| Impresora Lx-350                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Laptop                            |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Laptop Lenovo                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Letreros                          |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Memoria Servidor Fact.62906       |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Mini Van                          |                     |                     |                     |                     |                     |                      | \$ 2.998,00          |
| Modular Mostrador                 |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Modulo Mostrador                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Módulo De Mostrador               |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Modulo Mostrador                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Modulo Mostrador                  |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Módulos De Mostrador              |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Monitor                           |                     |                     |                     |                     |                     |                      | \$ 1.000,13          |
| Oficina Administrativa            |                     | \$ 2.650,00         | \$ 2.650,00         | \$ 2.650,00         | \$ 2.650,00         | \$ 2.650,00          | \$ 2.650,00          |
| Oficina City Office               |                     | \$ 2.495,00         | \$ 2.495,00         | \$ 2.495,00         | \$ 2.495,00         | \$ 2.495,00          | \$ 2.495,00          |
| Procesador Hpe Intel Fact 62906   |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Servidor Fact.62906               |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Software                          |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Software                          |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Terreno Nf006                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Vehículo                          |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 2.161,14          | \$ 2.161,14          |
| Vehículo Ejecutivo                |                     |                     |                     |                     |                     | \$ 23.858,00         | \$ 23.858,00         |
| <b>Total general</b>              | <b>\$ 32.500,00</b> | <b>\$ 37.645,00</b> | <b>\$ 37.645,00</b> | <b>\$ 37.794,93</b> | <b>\$ 58.544,93</b> | <b>\$ 103.053,08</b> | <b>\$ 141.156,76</b> |

(Continuación Tabla 12)

| <b>Etiquetas de fila</b>                    | <b>Suma de 2020</b> | <b>Suma de deprec acum</b> | <b>Suma de valor en libros</b> |
|---|---------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Acondicionador De Aire                      | \$ 70,00            | \$ 280,00                  | \$ 420,00                      |
| Aire Acondicionado                          | \$ 153,21           | \$ 529,63                  | \$ 1.002,46                    |
| Aire Condicionado                           | \$ 5.685,01         | \$ 17.978,49               | \$ 38.871,62                   |
| Caja De Seguridad                           | \$ 135,01           | \$ 540,05                  | \$ 810,07                      |
| Cámara De Seguridad                         | \$ 3.318,38         | \$ 9.955,14                | \$ 23.228,67                   |
| Cámara De Seguridad                         | \$ 33,52            | \$ 100,56                  | \$ 234,63                      |
| Cámara Seguridad                            | \$ 7.642,33         | \$ 22.927,00               | \$ 53.496,32                   |
| Camión                                      | \$ 5.236,00         | \$ 20.944,00               | \$ 5.236,00                    |
| Camioneta                                   | \$ 16.749,06        | \$ 57.494,12               | \$ 26.251,18                   |
| Compra De Impresora Fact 000001103          |                     | \$ 130,00                  | \$ 260,00                      |
| Compra De Impresora Fact 000001104          |                     | \$ 130,00                  | \$ 260,00                      |
| Compra De Monitor Fact 000001103            |                     | \$ 64,67                   | \$ 129,33                      |
| Compra De Monitor Fact 000001104            |                     | \$ 97,00                   | \$ 194,00                      |
| Compra De Nevera Fact 000089084             |                     | \$ 99,11                   | \$ 891,97                      |
| Compra De Parlante Fact 0000087163          |                     | \$ 41,67                   | \$ 83,33                       |
| Compra De Parlante Fact 000087163           |                     | \$ 41,67                   | \$ 83,33                       |
| Compra De Parlante Fact 000087163           |                     | \$ 616,07                  | \$ 1.232,14                    |
| Compra De Parlantes Fact 000087163          |                     | \$ 41,67                   | \$ 83,33                       |
| Compra De Vitrina-Congelador Fact 000089084 |                     | \$ 155,36                  | \$ 1.398,22                    |
| Computador Portatil                         | \$ 2.895,33         | \$ 8.686,00                | \$ -                           |
| Computadora Escritorio                      | \$ 629,88           | \$ 1.259,76                | \$ 629,88                      |
| CPU   | \$ 11.450,03        | \$ 30.252,42               | \$ 4.097,68                    |
| Disco Solido Fact 62906                     |                     | \$ 233,20                  | \$ 932,80                      |
| Disco Solido Fact. 62906                    |                     | \$ 116,60                  | \$ 466,40                      |
| Edificio Guasmo                             | \$ 7.000,00         | \$ 21.000,00               | \$ 119.000,00                  |
| Edificio Oramas                             | \$ 15.000,00        | \$ 135.000,00              | \$ 165.000,00                  |
| Edificio Primavera 1                        | \$ 17.500,00        | \$ 157.500,00              | \$ 192.500,00                  |
| Edificio Primavera 1 Super Rebaja           | \$ 20.750,00        | \$ 103.750,00              | \$ 311.250,00                  |
| Fuente Poder Fact 62906                     |                     | \$ 46,64                   | \$ 186,56                      |
| Gaveta Medica                               | \$ 1,34             | \$ 2,68                    | \$ 10,71                       |

|                                 |                      |                        |                        |
|---------------------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Impresora                       | \$ 3.390,69          | \$ 8.513,05            | \$ 1.659,03            |
| Impresora Lx-350                | \$ 69,33             | \$ 138,67              | \$ 69,33               |
| Laptop                          | \$ 7.572,50          | \$ 15.145,00           | \$ 7.572,50            |
| Laptop Lenovo                   | \$ 582,50            | \$ 1.165,00            | \$ 582,50              |
| Letreros                        | \$ 6.928,92          | \$ 13.857,84           | \$ 55.431,38           |
| Memoria Servidor Fact.62906     |                      | \$ 142,89              | \$ 571,55              |
| Mini Van                        | \$ 2.998,00          | \$ 8.994,00            | \$ 5.996,00            |
| Modular Mostrador               | \$ 1.180,85          | \$ 2.361,70            | \$ 9.446,82            |
| Modulo Mostrador                | \$ 295,21            | \$ 590,43              | \$ 2.361,70            |
| Módulo De Mostrador             | \$ 2.952,13          | \$ 5.904,26            | \$ 23.617,04           |
| Modulo Mostrador                | \$ 70.555,94         | \$ 141.111,89          | \$ 564.447,54          |
| Modulo Mostrador                | \$ 295,21            | \$ 590,43              | \$ 2.361,70            |
| Módulos De Mostrador            | \$ 295,21            | \$ 590,43              | \$ 2.361,70            |
| Monitor                         | \$ 1.356,80          | \$ 3.713,73            | \$ 356,67              |
| Oficina Administrativa          | \$ 2.650,00          | \$ 21.200,00           | \$ 31.800,00           |
| Oficina City Office             | \$ 2.495,00          | \$ 19.960,00           | \$ 29.940,00           |
| Procesador Hpe Intel Fact 62906 |                      | \$ 228,86              | \$ 915,44              |
| Servidor Fact.62906             |                      | \$ 692,62              | \$ 2.770,46            |
| Software                        | \$ 26.647,59         | \$ 53.295,17           | \$ 26.647,59           |
| Software                        | \$ 362,41            | \$ 724,83              | \$ 362,41              |
| Terreno Nf006                   | \$ 1.926,51          | \$ 3.853,01            | \$ 34.677,10           |
| Vehículo                        | \$ 2.161,14          | \$ 8.644,55            | \$ 2.161,14            |
| Vehículo Ejecutivo              | \$ 29.737,80         | \$ 107.191,60          | \$ 41.497,40           |
| <b>Total general</b>            | <b>\$ 278.702,87</b> | <b>\$ 1.008.623,43</b> | <b>\$ 1.795.847,67</b> |

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

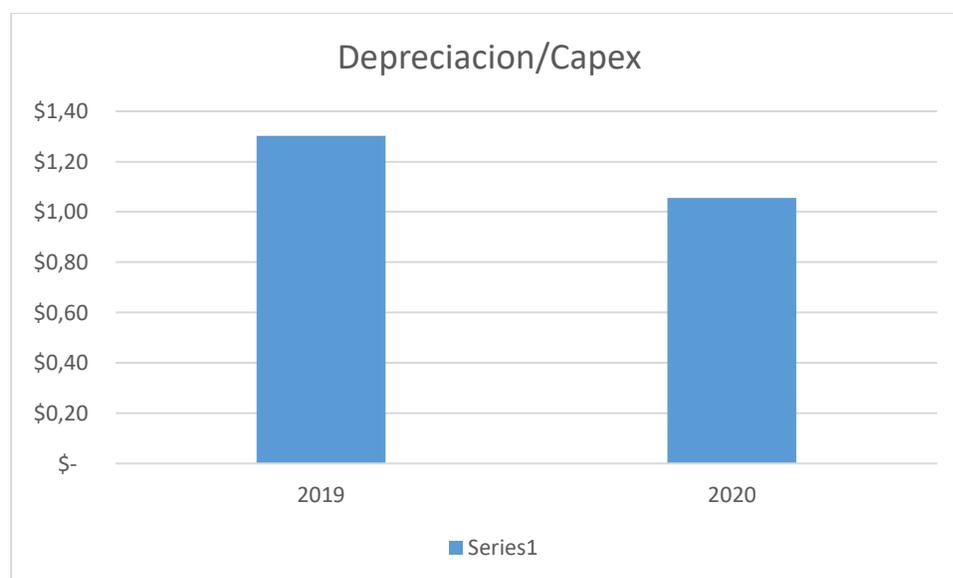
### 3.6.9. Índice de depreciación CAPEX

A continuación, se presenta la depreciación de los activos mediante el método CAPEX para la empresa Pharmacare:

**Tabla 13.**  
Depreciación método CAPEX – Empresa PHARMACARE

| <b>Evaluación 2019-2020</b> |           |              |                |
|-----------------------------|-----------|--------------|----------------|
| <b>Descripción</b>          |           | <b>2019</b>  | <b>2020</b>    |
| Depreciación                | \$        | 912.615,13   | \$ 954.256,53  |
| Total Activo                | \$        | 5.829.861,06 | \$5.957.908,14 |
| Total Pasivo                | \$        | 5.128.846,20 | \$5.054.805,19 |
| <b>Depreciación/Capex</b>   | <b>\$</b> | <b>1,30</b>  | <b>\$ 1,06</b> |

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)



**Figura 25. Depreciación/CAPEX**  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

El índice arroja valores de la comparación de la depreciación respecto al CAPEX (gasto en capital), lo que representa la inversión en capital o inmovilizado fijo que realiza una compañía para adquirir o mejorar sus activos no corrientes, para el 2019 fue \$1.30 por cada inversión y para el 2020 de \$1.06; lo que significa que el valor de los equipos está disminuyendo.

### 3.6.10. Deterioro de los activos Fijos

Los activos fijos de la empresa Pharmacare deber ser sometidos a una evaluación a final de cada año contable, para evaluar su valor y si existen indicios de deterioro y de ser así, deben de estar debidamente fundamentados para poder determinar el importe recuperable y confirmar si existe o no. La empresa al no tener políticas definidas para el correcto control interno esto ocasiona falencias en la contabilización de la propiedad, planta y equipo como lo establece la NIC 16.

### 3.6.11. Revaluación de la Propiedad, Planta y equipo .

Para el 2020 la empresa tiene un valor de \$ 267.500,23 en sus estados financieros por revaluación de la Propiedad, planta y equipo, la NIC indica que se deben considerar lo siguiente:

- ✓ Se debe considerar si es conveniente realizar la revaluación monetariamente hablando.
- ✓ Contar con la autorización de la autoridad máxima de la empresa.
- ✓ Efectuar la validación del estudio realizado por el tasador.
- ✓ Hacer conocer el informe a las autoridades o propietarios, para la respectiva aprobación.
- ✓ Efectuar los cálculos y registros contables correspondientes para optimizar sus recursos.

### 3.6.12. Incidencia de la Propiedad, planta y equipo en el Patrimonio.

Según lo determinado en los indicadores financieros, en el ratio de endeudamiento del activo fijo se pudo determinar que para el año 2020 el Patrimonio de la empresa está comprometido en un 32%, lo que significa que hubieron adquisiciones de equipos en este año a comparación del 2019 que fue del 20%. De ahí radica la importancia del registro oportuno de los valores de este rubro, en cuanto a lo antes mencionado de depreciación, deterioro y revaluación de los activos fijos.

En relación a la NIC 16, la PPE y su incidencia en el patrimonio se pude destacar el siguiente marco comparativo:

**Tabla 14.**

Incidencia de la PPE sobre el patrimonio

| Años | Propiedad, Planta y equipo | Patrimonio   | Peso Porcentual % | Peso en dolares | AH    |
|------|----------------------------|--------------|-------------------|-----------------|-------|
| 2019 | \$ 3.912.493,90            | \$701.014,86 | 5,58              | \$ 218.317,16   | -0,31 |
| 2020 | \$ 3.453.405,94            | \$903.102,95 | 3,82              | \$ 131.920,11   |       |

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

## **CAPÍTULO IV**

### **Propuesta**

#### **4.1. Introducción**

En la actualidad es de vital importancia que las empresas cuenten con reglamentos que detallen los procesos que deben seguir los trabajadores de las empresas, teniendo como finalidad evitar la confusión de tareas entre empleados, permitiendo así que las actividades de las empresas sean ejecutadas responsablemente.

Las empresas farmacéuticas deben poseer documentos que especifiquen las normas y los procesos de uso de la propiedad planta y equipo, lo que permitirá mejorar el control eficiente y a su vez salvaguardar los activos fijos de las entidades, ya que estos son el elemento principal para cumplir con la producción demandada. En este caso Pharmacare es una empresa que cuenta con una gran cantidad de activos fijos, sin embargo, mediante la investigación se pudo corroborar que la institución no tiene establecidas políticas y procedimientos de uso de los activos fijos.

Mediante este documento se busca solucionar las falencias que tiene la empresa con respecto a la administración, control, de los activos fijos, constituyendo políticas y procedimientos que especifiquen el uso adecuado de los bienes de producción.

#### **4.2. Objetivo de la Propuesta**

- Establecer las políticas y procedimientos para el control y administración de la propiedad planta y equipo que se ajusten a las necesidades de la Empresa Pharmacare aplicando la NIC 16

#### **4.3. Base Legal**

El contenido de las políticas y procedimientos de los activos fijos de la presente propuesta está fundamentado en normativas como:

- NIC 16 Propiedad Planta y Equipo,
- NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, y
- Normas de Control Interno No 406 Administración Financiera- Administración

- de bienes.

#### 4.4. Alcance

La propuesta estará dirigida al departamento contable de la empresa Pharmacare.

#### 4.5. Desarrollo de la propuesta

Dentro del presente apartado 4.5. se genera el modelo de implementación para llegar a un mejor control de la PPE de la empresa Pharmacare.

Modelo de implementación – Empresa PHARMACARE

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Modelo para la implementación de un manual de control de la Propiedad, Planta y equipo</b> |                     |
| <b>PHARMACARE</b>   | <b>Pág. 1 de 13</b> |

#### Contenido del Manual de Control de la Propiedad, Planta y equipo

1. Introducción.
2. Aspectos generales.
3. Objetivos.
4. Políticas de control interno y registro para el debido uso del manual.
5. Políticas para la contabilización de los elementos de la Propiedad, planta y equipo acorde a la NIC 16 y NIC 36.
6. Descripción del proceso de registro de las propiedades, planta y equipo en la empresa Pharmacare.
7. Compra y codificación de la propiedad, planta y equipo.
8. Transferencia, entrega y cambio de responsables de la Propiedad, planta y equipo.
9. Venta o enajenación de la Propiedad, planta y equipo.
10. Baja de la Propiedad, planta y equipo por obsolescencia.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

**Introducción**

La aplicación del manual en la empresa PHARMACARE servirá como una herramienta de apoyo tanto en contabilidad como en administración, dado que será una guía punto por punto sobre la forma de llevar un efectivo control de los componentes de la Propiedad, planta y equipo de la empresa, lo que permitirá el correcto registro y saldos reales en este rubro.

El manual llevara los procedimientos de control de estos activos, que abarcara desde la compra del activo, instalación, mantenimiento, depreciación y deterioro, etc., hasta llegar al termino del proceso ya sea con la baja por la venta o la simple culminación de la vida útil de los mismos.

Para el correcto entendimiento y aplicación, cada usuario del manual que lo reciba debe conocer de todas las políticas y procedimientos que se reflejen, es preciso que se brinde capacitación y entrenamiento al personal para tratar con eficiencia a los activos que parte cuando se entreguen las autorizaciones para el custodio de los activos y el tratamiento de los mismos.

---

|                         |                        |                        |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Elaborado:</b> _____ | <b>Revisado:</b> _____ | <b>Aprobado:</b> _____ |
|-------------------------|------------------------|------------------------|

---

|                     |                     |                     |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Firma:</b> _____ | <b>Firma:</b> _____ | <b>Firma:</b> _____ |
|---------------------|---------------------|---------------------|

---

**Aspectos generales**

La tabla siguiente se colocará después del Flujo de aprobación en el manual, donde se ubicarán los cambios posteriores que se realicen en las políticas y procedimientos, también se ubicara:

- La versión del manual
- Vigencia del manual, es decir a partir de cuándo se comenzará a utilizar
- Actualización, fecha en la que se realizan los cambios
- Nombre de los responsables, detallando cargos y departamentos.

Tabla 15. Aspectos Generales

| N de versión | Fecha de versión | Fecha de actualización | Responsables | Departamento | Cargo | Observaciones y Cambios |
|--------------|------------------|------------------------|--------------|--------------|-------|-------------------------|
|              |                  |                        |              |              |       |                         |

Elaboración: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

|                         |                        |                        |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Elaborado:</b> _____ | <b>Revisado:</b> _____ | <b>Aprobado:</b> _____ |
| <b>Firma:</b> _____     | <b>Firma:</b> _____    | <b>Firma:</b> _____    |

**Objetivos****Objetivo General**

Normalizar de una forma más efectiva los procedimientos con relación al control de la Propiedad, planta y equipo en cada etapa de su vida productiva empezando desde que ingresa a la empresa hasta el momento en el cual se da de baja, proporcionando la información mas veraz y precisa con el alcance a los usuarios para la correcta toma de decisiones.

**Objetivos específicos**

- Codificar los activos Fijos.
- Identificar a quien va dirigido el manual tanto usuarios como departamentos que custodien elementos de la Propiedad, Planta y equipo.
- Constatar las condiciones y disponibilidad de estos bienes.
- Informar sobre el traspaso interno entre áreas de los activos siempre y cuando sea el caso.
- Informar perdidas y bajas según sea el caso.
- Reportar los mantenimientos periódicos que se realicen a los activos Propiedad, planta y equipo.
- Delegar responsabilidades sobre los activos de acuerdo al manejo y custodio de los mismos.
- Revelar la importancia que debe tener la gerencia en conocer los costos de mantenimiento y su incidencia en la empresa en un momento determinado, para tomar la decisión de reemplazar o reparar el bien y no excederse en gastos.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

**Políticas de registro y control interno para el uso correcto del manual.**

- La Gerencia y el Jefe del departamento de contabilidad de Pharmacare deben tener conocimiento de todos los procesos y procedimientos detallados en el manual y dar el seguimiento respectivo para que se cumplan.
- El manual debe encontrarse al alcance de todos los usuarios del mismo y las personas que tienen bajo su custodia elementos de la Propiedad, planta y equipo.
- Deben informarse las sugerencias, actualización y cambios en el contenido del manual.
- El manual es de uso único de la empresa y queda terminantemente su distribución fuera de esta.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

**Norma para la contabilización de los elementos de la propiedad, planta y equipo acorde a la NIC 16.**

**Reconocimiento de la propiedad, planta y equipo.**

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. Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen.

Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo.

En la empresa Pharmacare, todos los activos fijos representados por maquinarias y sus repuestos en caso de reparación serán reconocidos en los estados financieros, ya que estos a futuro generan un beneficio para la empresa a excepción que la gerencia o administración con un criterio apropiado determine que algún activo no genera ninguna utilidad y se autorizara a dar de baja en los estados financiero o a su vez, hacer el registro correspondiente por deterioro si se evalúa que dicho activo no va a durar técnicamente el tiempo determinado de acuerdo a las especificaciones del fabricante. Los activos de la partida propiedad, planta y equipo fueron registrados a l costo de compra o valor razonable, debido a que, van en conformidad al mercado actual.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

**Descripción del proceso de registro de las propiedades, planta y equipo en la empresa Pharmacare.**

Para registrar el activo fijo se necesita saber la naturaleza del bien, ubicación y función dentro de la empresa, así como también, ser codificado de acuerdo a los parámetros de la empresa.

**Compra y codificación de la propiedad, planta y equipo**

Cada vez que un activo ingrese a la empresa primero deberá evaluarse si cumple con todos los parámetros necesarios para ser calificado como propiedad, planta y equipo. Adicional la gerencia y administración bajo una política de precios determinara cuales serán considerados para el registro, tales como:

Tabla 16. Condiciones para el registro de la Propiedad, planta y equipo

| <b>Detalle</b>  | <b>Observación</b>  |
|---|---|
| Maquinaria y equipo de planta   | Costo de compra por encima de los \$5000 se reconoce como activo.                                       |
| Piezas, repuestos, partes y reparaciones para maquinarias o equipos de planta | Costos arriba de los \$600 se activan, los que estén por debajo de este valor se reconocen como gastos. |
| Muebles y Enseres   | Compra mayores de \$300 caso contrario se reconoce como gasto.  |
| Equipos de Oficina  | Compra mayores de \$300 caso contrario se reconoce como gasto.  |
| Vehículos   | Compra mayores a \$5000.  |
| Edificaciones e Instalaciones   | Adiciones y reparaciones mayor a os \$1000 caso contrario se reconocerá como gastos del ejercicio.      |

Elaboración: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Se tomará en consideración espacio o lugar donde se colocará el activo, es necesario llevar el registro correspondiente y actualizado de control de los activos y es de suma importancia que refleje la información debida como la fecha de compra, valor nominal, codificación, mantenimientos reparaciones, depreciación, deterioro y cualquier otra información que demuestre la identificación suficiente y real del bien.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

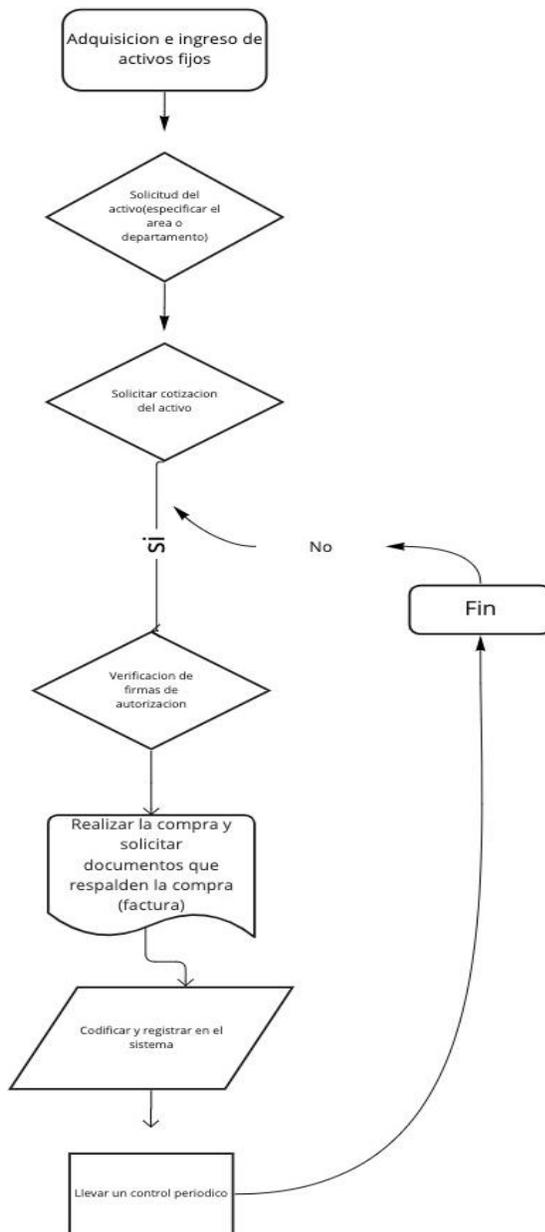


Figura 26. Flujograma de la adquisición de un activo

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Aprobado: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

### **Transferencia, entrega y cambio de responsables de la Propiedad, planta y equipo**

Este procedimiento estará a cargo de una persona del departamento de contabilidad y los custodios, en el caso que haya un faltante la persona a cargo deberá informar por escrito inmediatamente, donde se describirán los hechos a la administración para de ser el caso se notifique a la aseguradora u a su vez se determinen las acciones que se realizaran.

### **Normas y políticas**

- Seguimiento y cumplimiento del control de los bienes será responsabilidad de los custodios también estarán a cargo de la elaboración de informes relacionados a la recepción y entrega de bienes movilizados del lugar o cambio de custodios.
- El custodio deberá redactar y hacer firmar las actas de entrega y recepción al momento de traspasar el bien y a la actualización de la información correspondiente en la base de datos, sin la firma del responsable de la propiedad, planta y equipo el acta no es considerada valida.
- El acta debe estar aprobada por los funcionarios autorizados.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

### **Venta o enajenación de la Propiedad, planta y equipo**

Debe realizarse primero la evaluación del bien y tomar la decisión si es factible de vender o no ya sea por librar carga administrativa del control de estos o para obtener mayor liquidez.

### **Normas y políticas**

- Establecer los motivos por el cual se va a realizar la venta o cuando debe pasar a otra clasificación de activo y realizar la contabilización correspondiente, tomando en consideración que ya no genere ningún beneficio para la empresa.
- Confiar en los juicios profesionales que se necesitan para la contabilización de la propiedad, planta y equipo.
- Todo debe estar documentado, así como las bajas de activos fijos y firmada por los usuarios respectivos que validen el mal estado del bien.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

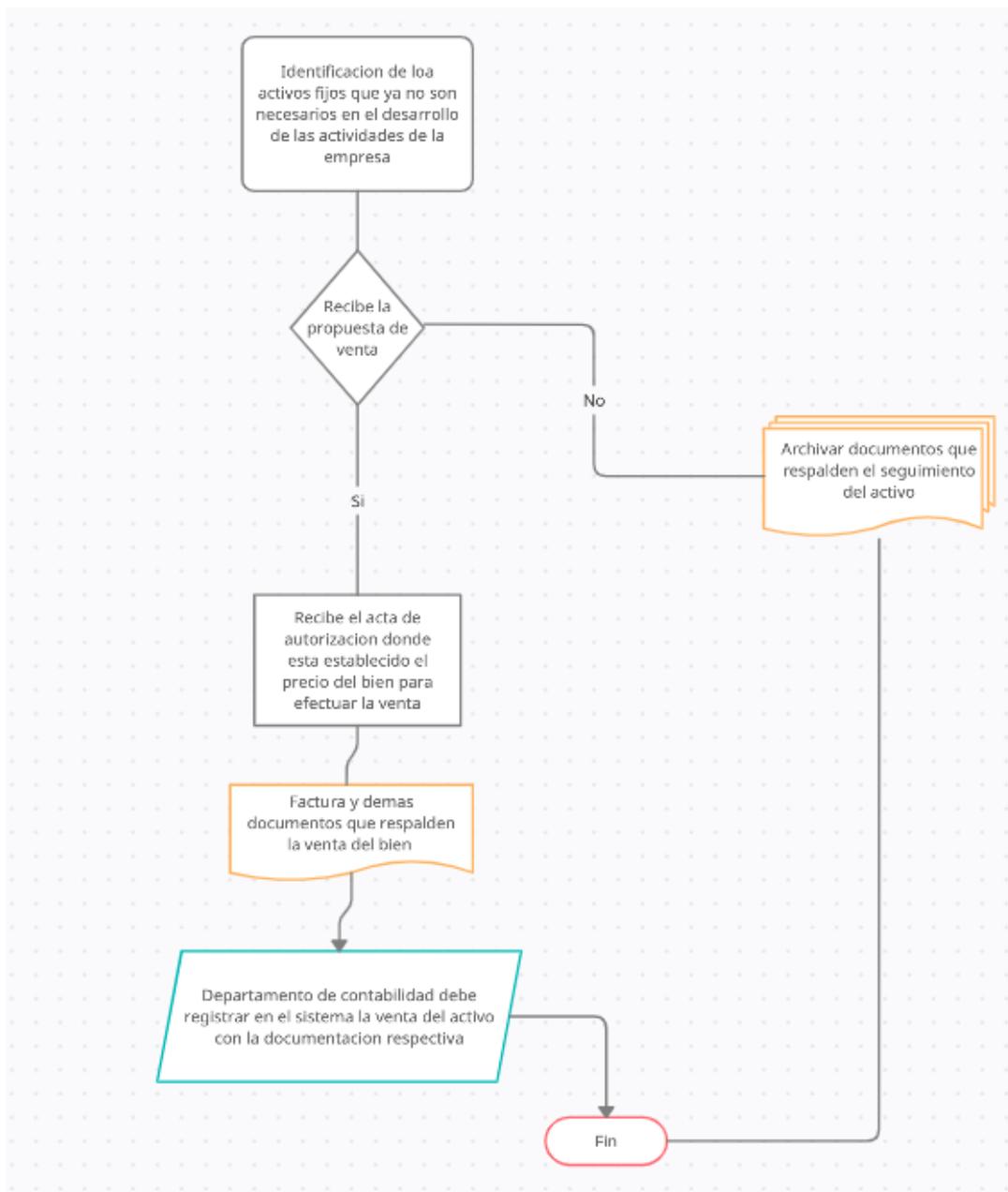


Figura 27. Flujograma de la Venta o enajenación de la Propiedad, planta y equipo  
 Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Aprobado: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

### Baja de la Propiedad, planta y equipo por obsolescencia

En el registro contable se debe dar de baja a los activos fijos que por su condición o estado físico ya no se puedan seguir usando.

#### Políticas

- Realizar revisiones periódicas y hacer un informe donde se detalle el estado físico del bien.
- Constatar que cumpla con la función para lo que ha sido adquirido el bien
- Establecer a los funcionarios responsables de las autorizaciones firmadas para proceder con la baja de los activos.
- Dar de baja en el Estado de situación financiera y registrar la venta del activo.
- Hacer un listado de las características que tendrán los activos fijos con respecto a la venta del mismo cuando ya no genere un beneficio económico para la empresa.
- La utilidad o pérdida que resulte de la venta del activo será reconocida en el resultado del ejercicio.
- En cuanto a impuesto a la renta de generar utilidad la venta del activo será considerada ganancia ocasional.

---

**Elaborado:** \_\_\_\_\_ **Revisado:** \_\_\_\_\_ **Aprobado:** \_\_\_\_\_

---

**Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_ **Firma:** \_\_\_\_\_

---

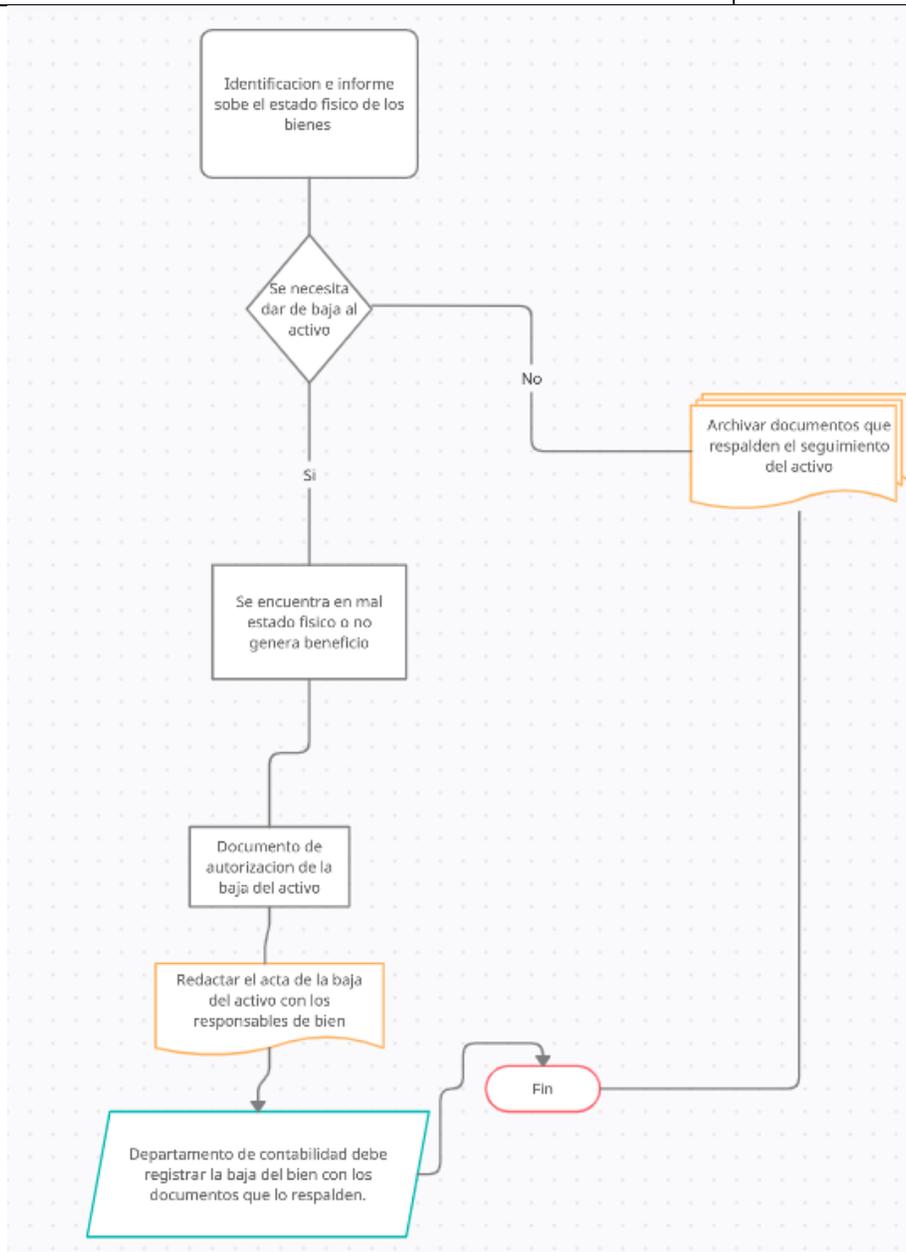


Figura 28. Flujograma de la baja de la Propiedad, planta y equipo por obsolescencia  
Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

Elaborado: \_\_\_\_\_ Revisado: \_\_\_\_\_ Aprobado: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

## CONCLUSIONES

Al abordar la presente investigación alineada al análisis de la incidencia que tiene la Propiedad, planta y equipo ante el registro de inconsistencias en libros respecto a las depreciaciones de los bienes, disminución de la partida contable y beneficio a los socios de una empresa de producción farmacéutica conocida como Pharmacare. Por lo tanto, se ha visto comprometido el patrimonio de la empresa y con dichos desajustes se han apreciado el aumento de costos, reducción de beneficios y difícil valoración de la unidad económica dentro del mercado comercial local.

Por tanto, se ejecuta la identificación de la manera en que Pharmacare cumple con las disposiciones de la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo dentro de los procesos de contabilización de la entidad a través de una revisión documental, determinando en el 2020 una inversión en estos activos ante la existencia de un leve aumento en Maquinaria 6.92%, Muebles y Enseres 20.14%, Equipo de Computación 9.86% y Vehículos 15.74% de variación relativa entre el 2019 y 2020. Con respecto a los Activos Intangibles estos sufrieron un decrecimiento de \$ 132.465,56 es decir, un 25.98% de variación relativa. Además, se registra la aparición en el año 2020 de la cuenta Ajuste Acumulado por Re expresiones o Revaluaciones con un valor de \$ 19.496,79 no hay variación relativa ya que no hay contra que comparar. Por otro lado, está Mantenimiento y Reparaciones con un aumento de \$511.279,41 es decir, 311.41% de variación relativa.

Al abordar los ratios financieros se pudo destacar que el índice de Endeudamiento representó el 85% en el periodo 2020, lo cual deja ver que PHARMACARE tiene más de la mitad de sus Activos comprometidos en el corto plazo. El ratio de Endeudamiento Patrimonial indica que el Pasivo representó el 6% del Patrimonio presentando una disminución al 2020.

En la búsqueda de determinar el impacto de la NIC 16 en cuanto a las políticas de propiedad planta y equipo se pudo conocer que la compañía carece de un manual donde las normativas permitan controlar y administrar de manera efectiva los activos fijos. Por otra parte, respecto a la medición de la depreciación respecto al CAPEX para el 2019 fue \$1.30 por cada inversión y para el 2020 de \$1.06; lo que significa que el valor de los equipos está disminuyendo. La empresa al no tener políticas definidas para el correcto control interno ocasiona falencias en la contabilización de la propiedad, planta y equipo como lo establece la NIC 16.

A nivel de incidencia, en el ratio de endeudamiento indica que el año 2020 tuvo un Patrimonio comprometido en un 32%, significando que se suscitaron adquisiciones de PPE en dicho año respecto al 2019 que fue del 20%, destacando con ello la importancia del registro oportuno de los valores de este rubro, en cuanto a lo antes mencionado de depreciación, deterioro y revaluación de los activos fijos.

De acuerdo a éstos resultados, se establecieron criterios estratégicos de solución que permitan mejorar el sistema de contabilización de los activos fijos en Pharmacare y con ello asegurar la transparencia de sus estados financieros. Entre ellos están, potenciar el reconocimiento y registro de la PPE para su generación de utilidad y ya cuando se deprecie dar de baja adecuadamente, también se indican como relevantes la ejecución de procesos de registro de PPE, compra y codificación del mismo para ver si cumple o no con las disposiciones internas en relación a la NIC 16. Por tanto, se estima que la evaluación sirva en el corto y largo plazo un aspecto importante para la entidad estudiada.

## RECOMENDACIONES

Con el fin de contribuir con recomendaciones orientadas a los resultados obtenidos, se le recomienda a la empresa:

- Es recomendable que la gerencia general de Pharmacare analice con la gerencia financiera y el contador de manera exhaustiva las partidas de Propiedad Planta y Equipo ante la reducción de la liquidez y el comprometimiento de los activos ante los desajustes en los activos fijos e inclusive por la ausencia del manual de políticas a la PPE.
- Se recomienda a la gerencia y al contador generar un seguimiento continuo para el cumplimiento del control de los bienes que se adquieren, registran y utilizan dentro de la empresa con la finalidad de cumplir con todos y cada uno de los estándares estipulados en la NIC 16.
- Es necesario que el contador en conjunto a la asistencia departamental elabore informes relacionados a la recepción y entrega de bienes movilizados del lugar o cambio de custodios, así como el cálculo de ratios principalmente de endeudamiento y liquidez ante los desajustes en libros que afectan directamente a los activos de la empresa.
- Resulta conveniente que la gerencia financiera y el contador de la empresa lleve a cabo la puesta en marcha del manual de políticas ante las inconsistencias de la compañía en el registro de PPE.
- Es imprescindible que todos y cada uno de los operarios deberán de redactar y hacer firmar las actas de entrega y recepción de la PPE al momento de traspasar un bien para que de esta manera la información en sistema se encuentra perfectamente actualiza, no se generen malos registros, se comprometa el patrimonio y por tanto una reducción de la participación de los socios.
- Se recomienda que el contador revise minuciosamente la manera en que se están llenando los anexos e informes respecto a la PPE y con ello buscan una mejor aplicación de la PPE en relación a la NIC 16, optimizar tiempo, trabajo y cualquier otra información que se encuentre deficiente actualmente.

## BIBLIOGRAFÍA

- IFRS Foundation . (2016). *Medición del Valor Razonable*. Obtenido de IFRS Foundation : <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>
- IFRS Foundation. (2007). *IAS 1 Presentation of Financial Statements is issued by the International Accounting Standards Board (the Board)*. Obtenido de IFRS Foundation Publications Department : <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-1-presentation-of-financial-statements/>
- ACCA. (2021). *Property, plant and equipment*. Obtenido de Association of Chartered Certified Accountants: <https://www.accaglobal.com/an/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7/technical-articles/ppe.html>
- Actualicese. (2021). *Propiedades, planta y equipo: todo para su reconocimiento en los estados financieros*. Obtenido de <https://actualicese.com/propiedades-planta-y-equipo/>
- Ahuatl, E. (2021). *¿Cuál es la importancia de la NIC 16?* Obtenido de <https://aleph.org.mx/cuales-la-importancia-de-la-nic-16>
- ANEPSA. (2021). *Control Activo Fijo*. Obtenido de <https://anepsa.com.mx/control-de-activo-fijo/>
- Author, G. (2021). *What is Asset Control?* Obtenido de Asset panda: <https://www.assetpanda.com/resource-center/blog/what-is-asset-control/>
- Beaver, S. (2020). *Definición, medición y ejemplos de activos deteriorados*. Obtenido de Senior Product Marketing Manager: <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/accounting/impaired-asset.shtml>
- Biese, W., Campaña, A., Cortés, L., García, E., & Gras, J. (2017). *NIF C-6 - NIF C- 6 - Propiedades, planta y equipo (2017)*. Obtenido de Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera: <https://imcpbcs.org.mx/wp-content/uploads/2017/03/3-NIF-C-6-Propiedades-planta-y-equipo-Seminario-FIV-parte-2.pdf>
- Caicedo, M., Castro, J., & Ramírez, Y. (2017). *Adopción de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo en los procesos contables y estados financieros de la empresa XXX*. Obtenido de Universidad Libre Seccional Pereira: <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/16433/ADOPCION%20DE%20LA%20NIC%2016.pdf?sequence=1>
- CAIE. (2020). *Teacher Guidance for 9706 Accounting on International Accounting Standards*. Obtenido de Cambridge Assessment International Education: <https://www.cambridgeinternational.org/Images/599157-teacher-guidance-for-examination-from-2023-.pdf>

- Chávez, L. (2021). *El IASB modifica las NIIF para mejorar la información a revelar sobre políticas contables y aclarar la distinción entre políticas contables y estimaciones contables*. Obtenido de Luis A. Chávez Consultoría y Capacitación: <https://luis-chavez.com/enmienda-politicas-contables/>
- Corporate Finance Institute. (2021). *¿Qué es PP&E (propiedad, planta y equipo)?* Obtenido de Corporate Finance Institute: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/ppe-property-plant-equipment/>
- Corporate Finance Institute. (2021). *What is PP&E (Property, Plant, and Equipment)?* Obtenido de Corporate Finance Institute: <https://corporatefinanceinstitute.com/resources/knowledge/accounting/ppe-property-plant-equipment/>
- Coyago, J. (2015). *La valoración de propiedad planta y equipo y su resultado en la evolución de patrimonio empresarial*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/2984/1/TTUACE-2015-CA-CD00015.pdf>
- Cyteasesoria S.A. (2019). *NIIF para PYMES*. Obtenido de <https://www.cyte.com.ec/niif-para-pymes/>
- Del Vecchio, L. (2018). *Financial Controls: What Are They, Best Practices, and How to Enforce Them*. Obtenido de Governance Risk Management & Compliance (GRC): <https://planergy.com/blog/financial-controls/>
- Derecho Ecuador. (2018). *Depreciaciones de activos fijos*. Obtenido de Boletín Jurídico de la Cámara de Comercio de Quito: <https://derechoecuador.com/depreciaciones-de-activos-fijos/>
- Diaz, V., & Tineo, M. (2021). *Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018*. Obtenido de Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo: [https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3387/1/TL\\_TineoCamposMicado\\_DiazVasquezVictoria.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3387/1/TL_TineoCamposMicado_DiazVasquezVictoria.pdf)
- Euroinnova Business School. (2020). *Aprende qué es el control financiero*. Obtenido de Euroinnova Business School: <https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-el-control-financiero>
- Fajardo, M., Verdezoto, M., & Ramón, R. (2018). *Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>

- Gonzalez, V., & Moreno, N. (2015). *NIC 16. Propiedades, Planta y Equipo -Inmovilizado Material*. Obtenido de Observatorio de pronunciamientos profesionales: <https://observatorioappo.uexternado.edu.co/nic-16-propiedades-planta-y-equipo-inmovilizado-material/>
- Grant Thornton. (2021). *IAS 36 - Overview of the Standard*. Obtenido de International Financial Reporting Standards: <https://www.grantthornton.global/en/insights/articles/IFRS-ias-36/ifrs---ias-36---overview-of-the-standard/>
- Gutiérrez, M. (2014). *El control de los activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones financieras en la Unidad Educativa Colegio Militar N°13 "Patria" de la ciudad de Latacunga*. Obtenido de Universidad técnica de ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20498/1/T2517i.pdf>
- IAS Plus. (2021). *IAS 16 — Property, Plant and Equipment*. Obtenido de Deloitte Global: <https://www.iasplus.com/en/standards/ias/ias16>
- IASC. (2008). *Instrumentos Financieros: Presentación*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 32 : [http://www.nicniif.org/files/u1/NIC\\_32.pdf](http://www.nicniif.org/files/u1/NIC_32.pdf)
- IBM. (2021). *Qué es el control de activos fijos*. Obtenido de <https://www.ibm.com/topics/fixed-asset-management>
- ICAEW. (2020). *IAS 1: Presentation of financial statements*. Obtenido de Institute of Chartered Accountants in England and Wales: <https://www.icaew.com/library/subject-gateways/accounting-standards/ifrs/ias-01>
- IFRS Foundation. (2018). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de NIC 1: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- IFRS Foundation. (2019). *Costos por préstamos*. Obtenido de NIC 23: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2023%20-%20Costos%20por%20Pr%C3%A9stamos.pdf>
- IPSASB. (2021). *Proposed International Public Sector Accounting Standard Property, Plant, and Equipment*. Obtenido de International Public Sector Accounting Standards Board: <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ED-78-Property-Plant-Equipment.pdf>
- Jimenez, J. (2018). *Los contratos como activos y pasivos según la IFRS*. Obtenido de Departamento de Finanzas: <https://www.webdoxclm.com/blog/ifrs-contratos-como-activos-y-pasivos>
- Jimenez, J. (2020). *Valoración Propiedad, planta y equipo*. Obtenido de Gerencie.com: <https://www.gerencie.com/valoracion-propiedad-planta-y-equipo.html>

- Juca, Z. (2015). *La valoración de la propiedad, planta y equipo y su evolución en el patrimonio de la empresa*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3057/1/TTUACE-2015-CA-CD00037.pdf>
- Juca, Z. (2015). *La valoración de la propiedad, planta y equipo y su evolución en el patrimonio de la empresa*. Obtenido de Universidad Técnica de Machala: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3057/1/TTUACE-2015-CA-CD00037.pdf>
- Llerena, A. (2015). *Aplicación de la NIIF Pymes sección: 17 propiedad planta y equipo y su incidencia en los procedimientos contables en la gasolinera del Sindicato de Choferes de Cevallos durante el año 2013*. Obtenido de Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/18555/1/T3315i.pdf>
- López, O. (2020). *Modelo de Revaluación PPE conforme para Pymes*. Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de Pichincha y el Ecuador: <https://www.cilea.info/public/File/34%20Seminario%20Quito/4%20GUATEMALA%20Lopez%20Cordon%20170823.pdf>
- LORTI. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de Congreso Nacional: <https://www.sri.gob.ec/BibliotecaPortlet/descargar/cbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc/20151228+LRTI.pdf>
- Lumen. (2020). *Scientific Management Theory*. Obtenido de Lumen: <https://courses.lumenlearning.com/wm-introductiontobusiness/chapter/scientific-management-theory/>
- Marlon, M. (2021). *¿Cuáles son los 14 principios de Fayol?* Obtenido de soyadministrador.net: <https://soyadministrador.net/los-14-principios-de-fayol/>
- Martin, J. (2019). *Los principios de Fayol y las funciones básicas de la empresa*. Obtenido de Internacional Business School: <https://www.cerem.ec/blog/los-principios-de-fayol-y-las-funciones-basicas-de-la-empresa>
- MEF. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_RedB\\_V2016\\_conceptual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedB_V2016_conceptual.pdf)
- MEF. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 36: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/36\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf)

- MEF. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos intangibles*. Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad : [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/38\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/38_NIC.pdf)
- MEF. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo* . Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas de Perú: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)
- Mera, B. (2017). *Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>
- Mera, B. A. (2017). *Análisis de la propiedad, planta y equipo de la empresa Romserr S.A según la NIC 16*. Obtenido de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1389/1/ALVARADO%20MERA%20BRYAN.pdf>
- MindTools. (2021). *Frederick Taylor y la administración científica*. Obtenido de MindTools: [https://www.mindtools.com/pages/article/newTMM\\_Taylor.htm](https://www.mindtools.com/pages/article/newTMM_Taylor.htm)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2011). *Presentación de Partidas de Otro Resultado Integral (Modificaciones a la NIC 1)* . Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/nic/NIC1\\_modif\\_present\\_partidas.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/NIC1_modif_present_partidas.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo* . Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/16\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf)
- Nvarro, J. (2019). *¿Qué es la obsolescencia programada?* Obtenido de Hablemos de empresas: <https://hablemosdeempresas.com/empresa/que-es-obsolescencia-programada/>
- Páez, L. (2014). *Guía práctica para la aplicación de la NIIF 13 (Medición del valor razonable) en la medición de rubros de Propiedad Planta y Equipo y Propiedades de inversión de acuerdo a lo descrito en la NIC 16 y NIC 40*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/12280/GU%C3%8DA%20PR%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20APLICACI%C3%93N%20DE%20LA%20NIIF%2013.pdf?sequence=1>
- Pahwa, A. (2021). *¿Qué es una empresa? Significado, características y tipos de empresas*. Obtenido de Feedough: <https://www.feedough.com/what-is-a-company-meaning-types-features-of-a-company/>

- Paredes, A. (2012). *Nic 16*. Obtenido de Slideshare: <https://es.slideshare.net/alxParedes/nic-16-14512207>
- Payroll, H. (2021). *Depreciable Amount*. Obtenido de <https://payrollheaven.com/define/depreciable-amount/>
- Pérez, A. (2018). *Tres principales técnicas de control financiero*. Obtenido de OBS Business School: <https://www.obsbusiness.school/blog/tres-principales-tecnicas-de-control-financiero>
- PKF. (2017). *IAS 16 Property, plant and equipment*. Obtenido de Accounting Summary 2017-07: <https://www.pkf.com/media/8d891e80cf3d2b2/ias-16-property-plant-and-equipment.pdf>
- Quiroa, M. (2020). *Administración moderna*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/administracion-moderna.html>
- Quispe, I. (2019). *Incidencia de la revaluación voluntaria de propiedad, planta y equipo en el estado de situación financiera y su efecto tributario en la empresa Belen logistics del Perú S.A.C. de Lima, año 2017*. Obtenido de Universidad Ricardo Palma: [https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2558/T030\\_40979471\\_T%20Quispe%20Soncco%2c%20Irma%20Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/2558/T030_40979471_T%20Quispe%20Soncco%2c%20Irma%20Elena.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Radonovic, G. (2020). *Qué son los Estado de otros resultados integrales?* Obtenido de Estado de otros resultados integrales: <https://www.fe.training/free-resources/accounting/statement-of-other-comprehensive-income/>
- Riquelme, M. (2021). *¿Cuál es la administración moderna?* Obtenido de Web y empresas: <https://www.webyempresas.com/administracion-moderna/>
- Rodríguez, M. (2015). Exteriorización en los estados financieros de las obligaciones asumidas por el retiro de activos. *Profesional y Empresaria (D & G)*, 16, 1-16. Obtenido de [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Obligaciones-por-retiro-de-A-Errepar\\_02-15.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2016/03/Obligaciones-por-retiro-de-A-Errepar_02-15.pdf)
- Samper, J. (2021). *Patrimonio neto*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/patrimonio-neto.html>
- Servicio de Rentas Internas. (2018). *Guía para contribuyentes Formulario 101: Declaración del Impuesto a la Renta y presentación de información financiera*. Obtenido de SRÍ Informa: [https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/7fe991d4-8ca3-4946-9e49-d4cea5f89dd8/GUIA%20DEL%20CONTRIBUYENTE%20FORMULARIO%20101\\_v2018.pdf](https://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/7fe991d4-8ca3-4946-9e49-d4cea5f89dd8/GUIA%20DEL%20CONTRIBUYENTE%20FORMULARIO%20101_v2018.pdf)
- Sy, H. (2020). *Administración moderna: teoría, principios, herramientas, importancia*. Obtenido de Liferder: <https://www.liferder.com/administracion-moderna/>

- Talathi, R. (2021). *Acciones de capital: significado, ventajas y limitaciones / Tipo de acciones*. Obtenido de <https://www.yourarticlelibrary.com/share-market/equity-shares/equity-shares-meaning-advantages-and-limitations-type-of-shares/69607>
- Teruel, S. (2018). *¿En qué consiste el control financiero?* Obtenido de Emburse captio: <https://www.captio.net/blog/en-que-consiste-el-control-financiero>
- Villon, L., & Chancusig, J. (2016). *Análisis de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en el costo de producción. Caso empresa Amsotop S.A. en Período 2015*. Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/12458/1/TRABAJO%20DE%20TITULACION%20DE%20LISSETTE%20VILLON%20Y%20ABIGAIL%20CHANCUSIG.pdf>

## ANEXOS

### Anexo 1. Modelo de encuesta

Encuesta dirigida al personal administrativo y operativo de la empresa Pharmacare de la ciudad de Guayaquil.

**Objetivo:** Identificar la manera en que Pharmacare cumple con las disposiciones de la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo dentro de los procesos de contabilización de la entidad.

1. ¿Considera que la Propiedad Planta y Equipo (PPE) en la empresa Pharmacare se gestiona de manera adecuada?
  - a. SI\_\_
  - b. NO\_\_
2. ¿Con qué frecuencia se generan el control de los activos y principalmente los de PPE en la empresa?
  - a. Diario\_\_
  - b. Semanal\_\_
  - c. Mensual\_\_
  - d. Anual\_\_
3. ¿Cómo valora y/o califica las condiciones de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa Pharmacare?
  - a. Excelente\_\_
  - b. Bien\_\_
  - c. Regular\_\_
  - d. Mala\_\_
  - e. Pésima\_\_
4. Respecto al desempeño de los activos ¿Cómo considera que está el desempeño de la PPE de la empresa Pharmacare?
  - a. Excelente\_\_
  - b. Bien\_\_
  - c. Regular\_\_
  - d. Mala\_\_
  - e. Pésima\_\_
5. ¿Cuáles son los problemas que se han desencadenado por no ejecutar los controles de PPE respecto a la normativa contable?

Respuesta: \_\_\_\_\_

6. En relación a la depreciación de activos ¿Cómo valora la manera en que se llevan a cabo la toma física de PPE de la empresa Pharmacare?
  - a. Excelente\_\_
  - b. Bien\_\_
  - c. Regular\_\_
  - d. Mala\_\_
  - e. Pésima\_\_
7. ¿Considera que los bienes que ya se han depreciado contablemente en la empresa Pharmacare deben salir de operaciones?
  - a. SI\_\_
  - b. NO\_\_
8. ¿Considera que la empresa debe actualizar sus maquinarias?
  - a. SI\_\_
  - b. NO\_\_

9. Según su opinión ¿Cómo se llevan a cabo las políticas sobre el manejo de activos fijos y demás bienes de la empresa?

- a. Excelente\_\_      b. Bien\_\_      c. Regular\_\_      d. Mala\_\_      e. Pésima\_\_

10. De proponerse mejoras políticas contables para mejorar la gestión de PPE en Pharmacare ¿Lo adoptaría?

- a. SI\_\_      b. NO\_\_

Anexo 2. Modelo de entrevista

Entrevista dirigida al personal administrativo de la empresa Pharmacare de la ciudad de Guayaquil para obtener información relevante sobre la estructura organizacional y las formas de control internas de la PPE en la entidad.

**Entrevistado:** \_\_\_\_\_

**Puesto que ocupa:** \_\_\_\_\_

1. ¿Poseen en Pharmacare una buena estructura organizacional y contable debidamente articulado bajo las NIC?
2. ¿Se encuentran bien definidas las responsabilidades y funciones del área contable?
3. ¿El personal del área contable cuenta con buenos conocimientos en control contable y auditoría de los activos fijos?
4. Respecto a los activos ¿De qué manera se gestiona la partida contable de propiedad planta y equipo en la entidad?
5. ¿Existe un comité que se encarga de auditar los activos fijos en la organización para evaluar riesgos?
6. ¿El proceso de identificación y análisis de PPE es empleado de manera frecuente? ¿Por qué?
7. ¿Cuentan con un manual político de control contable a nivel interno del área contable?
8. ¿Ejecutan actividades para una mejor conciliación de los reportes operacionales, los informes financieros y demás registros?
9. ¿El registro contable de las transacciones diarias son generadas de manera adecuada?
10. ¿Cuáles han sido los riesgos contables más comunes en la empresa por ausencia de políticas de control contable interno?
11. ¿Se emplean evaluaciones de los informes respecto al conteo rutinario de activos en comparación a los registros en libros y otros sistemas?
12. ¿Considera que deben doblarse esfuerzos para un mejor control contable a nivel organizacional? Justifique.

**Tabla 17.**

Análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                 |                          |                 |                          |                            |                           |
|--|-----------------|--------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL</b>  |                 |                          |                 |                          |                            |                           |
| <b>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>  |                 |                          |                 |                          |                            |                           |
|  | <b>2019</b>     | <b>ANÁLISIS VERTICAL</b> | <b>2020</b>     | <b>ANÁLISIS VERTICAL</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> |                           |
|  |                 | <b>RTICAL</b>            |                 | <b>RTICAL</b>            | <b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>  | <b>VARIACIÓN RELATIVA</b> |
| <b>ACTIVO</b>  |                 |                          |                 |                          |                            |                           |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>  |                 |                          |                 |                          |                            |                           |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO   | \$ 420.636,96   | 7,22 %                   | \$ 508.960,48   | 8,54 %                   | \$ 88.323,52               | 21,00 %                   |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>  |                 | 0,00 %                   |                 |                          |                            |                           |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES   | \$ 244.668,70   | 4,20 %                   | \$ 231.986,42   | 3,89 %                   | \$ (12.682,28)             | - 5,18 %                  |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>  | \$ 24.454,31    | 0,42 %                   | \$ 34.056,10    | 0,57 %                   | \$ 9.601,79                | 39,26 %                   |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)   | \$ -            | 0,00 %                   | \$ 3.343,96     | 0,06 %                   | \$ 3.343,96                | 0,00 %                    |
| CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)                                     | \$ 24.454,31    | 0,42 %                   | \$ 30.712,14    | 0,52 %                   | \$ 6.257,83                | 25,59 %                   |
| <b>INVENTARIOS</b>   | \$ 1.444.717,63 | 24,78 %                  | \$ 2.250.434,34 | 37,77 %                  | \$ 805.716,71              | 55,77 %                   |
| INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS / INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA) | \$ 1.445.012,55 | 24,79 %                  | \$ 2.250.434,34 | 37,77 %                  | \$ 805.421,79              | 55,74 %                   |
| (-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE                   | \$ (294,92)     | - 0,01 %                 | \$ -            | 0,00 %                   | \$ 294,92                  | - 100,00 %                |
| <b>OTROS ACTIVO CORRIENTES</b>   | \$ 172.578,18   | 2,96 %                   | \$ 149.366,39   | 2,51 %                   | \$ (23.211,79)             | - 13,45 %                 |
| <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>  | \$ 2.307.055,78 | 39,57 %                  | \$ 3.174.803,73 | 53,29 %                  | \$ 867.747,95              | 37,61 %                   |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>   |                 |                          |                 |                          |                            |                           |

---

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

|   |                        |                 |                        |                 |                        |                 |
|---|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| <b>TERRENOS</b>   | \$<br>150.955,9<br>0   | 2,59<br>%       | \$<br>196.030,1<br>1   | 3,29<br>%       | \$<br>45.074,21        | 29,86<br>%      |
| COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES            | \$<br>150.955,9<br>0   | 2,59<br>%       | \$<br>176.533,3<br>2   | 2,96<br>%       | \$<br>25.577,42        | 16,94<br>%      |
| AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                | \$<br>-                | 0,00<br>%       | \$<br>19.496,79        | 0,33<br>%       | \$<br>19.496,79        | 0,00<br>%       |
| <b>EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)</b>             | \$<br>1.446.074<br>,29 | 24,8<br>0%      | \$<br>1.424.634<br>,13 | 23,9<br>1%      | \$<br>(21.440,1<br>6)  | -<br>1,48<br>%  |
| COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES            | \$<br>1.356.190<br>,86 | 23,2<br>6%      | \$<br>1.374.247<br>,49 | 23,0<br>7%      | \$<br>18.056,63        | 1,33<br>%       |
| AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                | \$<br>89.883,43        | 1,54<br>%       | \$<br>50.386,64        | 0,85<br>%       | \$<br>(39.496,7<br>9)  | -<br>43,94<br>% |
| <b>MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES</b>           | \$<br>405.119,3<br>5   | 6,95<br>%       | \$<br>433.143,6<br>4   | 7,27<br>%       | \$<br>28.024,29        | 6,92<br>%       |
| COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES            | \$<br>221.863,1<br>6   | 3,81<br>%       | \$<br>249.887,4<br>5   | 4,19<br>%       | \$<br>28.024,29        | 12,63<br>%      |
| AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES                | \$<br>183.256,1<br>9   | 3,14<br>%       | \$<br>183.256,1<br>9   | 3,08<br>%       | \$<br>-                | 0,00<br>%       |
| MUEBLES Y ENSERES   | \$<br>468.008,5<br>1   | 8,03<br>%       | \$<br>562.265,8<br>6   | 9,44<br>%       | \$<br>94.257,35        | 20,14<br>%      |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN   | \$<br>187.322,0<br>1   | 3,21<br>%       | \$<br>205.790,6<br>9   | 3,45<br>%       | \$<br>18.468,68        | 9,86<br>%       |
| VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL                  | \$<br>389.192,8<br>4   | 6,68<br>%       | \$<br>450.452,0<br>4   | 7,56<br>%       | \$<br>61.259,20        | 15,74<br>%      |
| OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | \$<br>839.857,6<br>2   | 14,4<br>1%      | \$<br>35.794,65        | 0,60<br>%       | \$<br>(804.062,<br>97) | -<br>95,74<br>% |
| <b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b> | \$<br>(912.615,<br>13) | -<br>15,6<br>5% | \$<br>(954.256,<br>53) | -<br>16,0<br>2% | \$<br>(41.641,4<br>0)  | 4,56<br>%       |
| DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REVALUACIONES        | \$<br>(783.618,<br>55) | -<br>13,4<br>4% | \$<br>(807.840,<br>57) | -<br>13,5<br>6% | \$<br>(24.222,0<br>2)  | 3,09<br>%       |
| DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES            | \$<br>(128.996,<br>58) | -<br>2,21<br>%  | \$<br>(146.415,<br>96) | -<br>2,46<br>%  | \$<br>(17.419,3<br>8)  | 13,50<br>%      |
| <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>  | \$<br>509.922,5<br>5   | 8,75<br>%       | \$<br>377.456,9<br>9   | 6,34<br>%       | \$<br>(132.465,<br>56) | -<br>25,98<br>% |

---

|  |                        |                |                        |                |                        |                 |
|--|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|-----------------|
| PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)                  | \$<br>672.221,2<br>7   | 11,5<br>3%     | \$<br>686.523,6<br>8   | 11,5<br>2%     | \$<br>14.302,41        | 2,13<br>%       |
| (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES        | \$<br>(162.298,<br>72) | -<br>2,78<br>% | \$<br>(309.066,<br>69) | -<br>5,19<br>% | \$<br>(146.767,<br>97) | 90,43<br>%      |
| <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>                   | \$<br>2.997,00         | 0,05<br>%      | \$<br>2.997,00         | 0,05<br>%      | \$<br>-                | 0,00<br>%       |
| <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       | \$<br>35.970,34        | 0,62<br>%      | \$<br>48.795,83        | 0,82<br>%      | \$<br>12.825,49        | 35,66<br>%      |
| <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       | \$<br>3.522.805<br>,28 | 60,4<br>3%     | \$<br>2.783.104<br>,41 | 46,7<br>1%     | \$<br>(739.700,<br>87) | -<br>21,00<br>% |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                     | \$<br>5.829.861<br>,06 | 100,<br>00%    | \$<br>5.957.908<br>,14 | 100,<br>00%    | \$<br>128.047,0<br>8   | 2,20<br>%       |
| <b>PASIVO</b>  |                        |                |                        |                |                        |                 |
| <b>PASIVOS CORRIENTES</b>                                |                        |                |                        |                |                        |                 |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>         |                        |                |                        |                |                        |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES    | \$<br>2.912.487<br>,01 | 49,9<br>6%     | \$<br>3.543.374<br>,04 | 59,4<br>7%     | \$<br>630.887,0<br>3   | 21,66<br>%      |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES          | \$<br>106.853,1<br>2   | 1,83<br>%      | \$<br>64.535,81        | 1,08<br>%      | \$<br>(42.317,3<br>1)  | -<br>39,60<br>% |
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES  | \$<br>307.909,6<br>3   | 5,28<br>%      | \$<br>251.841,5<br>1   | 4,23<br>%      | \$<br>(56.068,1<br>2)  | -<br>18,21<br>% |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO              | \$<br>25.729,09        | 0,44<br>%      | \$<br>52.016,70        | 0,87<br>%      | \$<br>26.287,61        | 102,1<br>7%     |
| <b>PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b> | \$<br>162.746,1<br>4   | 2,79<br>%      | \$<br>266.573,0<br>8   | 4,47<br>%      | \$<br>103.826,9<br>4   | 63,80<br>%      |
| PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO       | \$<br>71.064,67        | 1,22<br>%      | \$<br>92.035,93        | 1,54<br>%      | \$<br>20.971,26        | 29,51<br>%      |
| OBLIGACIONES CON EL IESS                                 | \$<br>27.487,93        | 0,47<br>%      | \$<br>41.468,73        | 0,70<br>%      | \$<br>13.980,80        | 50,86<br>%      |
| OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS      | \$<br>64.193,54        | 1,10<br>%      | \$<br>133.068,4<br>2   | 2,23<br>%      | \$<br>68.874,88        | 107,2<br>9%     |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>                          | \$<br>3.515.724<br>,99 | 60,3<br>1%     | \$<br>4.178.341<br>,14 | 70,1<br>3%     | \$<br>662.616,1<br>5   | 18,85<br>%      |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>                             |                        |                |                        |                |                        |                 |
| OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES       | \$<br>62.499,92        | 1,07<br>%      | \$<br>31.249,88        | 0,52<br>%      | \$<br>(31.250,0<br>4)  | -<br>50,00<br>% |

|  |                 |            |                 |            |                 |                  |
|--|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------------|
| OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES     | \$ 679.577,36   | 11,6<br>6% | \$ 607.832,85   | 10,2<br>0% | \$ (71.744,51)  | -<br>10,56<br>%  |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>    | \$ 200.462,99   | 3,44<br>%  | \$ 237.381,32   | 3,98<br>%  | \$ 36.918,33    | 18,42<br>%       |
| JUBILACIÓN PATRONAL  | \$ 145.420,00   | 2,49<br>%  | \$ 151.205,32   | 2,54<br>%  | \$ 5.785,32     | 3,98<br>%        |
| DESAHUCIO  | \$ 55.042,99    | 0,94<br>%  | \$ 86.176,00    | 1,45<br>%  | \$ 31.133,01    | 56,56<br>%       |
| PROVISIONES NO CORRIENTES                                      | \$ 670.580,94   | 11,5<br>0% | \$ -            | 0,00<br>%  | \$ (670.580,94) | -<br>100,0<br>0% |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>                             | \$ 1.613.121,21 | 27,6<br>7% | \$ 876.464,05   | 14,7<br>1% | \$ (736.657,16) | -<br>45,67<br>%  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>   | \$ 5.128.846,20 | 87,9<br>8% | \$ 5.054.805,19 | 84,8<br>4% | \$ (74.041,01)  | -<br>1,44<br>%   |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                 |            |                 |            |                 |                  |
| CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO                                  | \$ 150.000,00   | 2,57<br>%  | \$ 150.000,00   | 2,52<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| <b>RESERVAS</b>  |                 |            |                 |            |                 |                  |
| RESERVA LEGAL  | \$ 26.619,42    | 0,46<br>%  | \$ 26.619,42    | 0,45<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                                   | \$ 247.614,21   | 4,25<br>%  | \$ 449.702,30   | 7,55<br>%  | \$ 202.088,09   | 81,61<br>%       |
| RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF | \$ 7.322,79     | 0,13<br>%  | \$ 7.322,79     | 0,12<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO   | \$ 240.291,42   | 4,12<br>%  | \$ 442.379,51   | 7,43<br>%  | \$ 202.088,09   | 84,10<br>%       |
| <b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS</b>                  |                 |            |                 |            |                 |                  |
| <b>SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO</b>                      | \$ 276.781,23   | 4,75<br>%  | \$ 276.781,23   | 4,65<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                                     | \$ 267.500,23   | 4,59<br>%  | \$ 267.500,23   | 4,49<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS                    | \$ 9.281,00     | 0,16<br>%  | \$ 9.281,00     | 0,16<br>%  | \$ -            | 0,00<br>%        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>  | \$ 701.014,86   | 12,0<br>2% | \$ 903.102,95   | 15,1<br>6% | \$ 202.088,09   | 28,83<br>%       |

|                                  |                        |             |                        |             |                      |           |
|----------------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|----------------------|-----------|
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> | \$<br>5.829.861<br>,06 | 100,<br>00% | \$<br>5.957.908<br>,14 | 100,<br>00% | \$<br>128.047,0<br>8 | 2,20<br>% |
|----------------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-------------|----------------------|-----------|

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca, M. (2022)

**Tabla 18.**

Análisis horizontal y vertical del Estado de Resultado Integral de la empresa PHARMACARE, período 2019-2020

| <b>PHARMACARE</b>  |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL</b>                                  |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
| <b>DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>                              |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
|  | <b>2019</b>              | <b>ANÁLISIS VERTICAL</b> | <b>2020</b>              | <b>ANÁLISIS VERTICAL</b> | <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> | <b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b> |
|  |                          |                          |                          |                          |                            | <b>RELATIVA</b>           |
| <b>INGRESOS</b>  |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
| <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                              |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
| <b>VENTAS LOCALES DE BIENES</b>  | \$<br>17.871.8<br>02,04  | 94,9<br>4%               | \$<br>22.353.3<br>39,12  | 95,2<br>2%               | \$<br>4.481.53<br>7,08     | 25,0<br>8%                |
| GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA                             | \$<br>6.393.63<br>8,74   | 33,9<br>7%               | \$<br>7.570.00<br>1,22   | 32,2<br>5%               | \$<br>1.176.36<br>2,48     | 18,4<br>0%                |
| GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA                         | \$<br>11.478.1<br>63,30  | 60,9<br>8%               | \$<br>14.783.3<br>37,90  | 62,9<br>8%               | \$<br>3.305.17<br>4,60     | 28,8<br>0%                |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>                        | \$<br>17.871.8<br>02,04  | 94,9<br>4%               | \$<br>22.353.3<br>39,12  | 95,2<br>2%               | \$<br>4.481.53<br>7,08     | 25,0<br>8%                |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>   |                          |                          |                          |                          |                            |                           |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO    | \$<br>1.121.55<br>6,85   | 5,96<br>%                | \$<br>1.445.01<br>2,55   | 6,16<br>%                | \$<br>323.455,<br>70       | 28,8<br>4%                |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO | \$<br>14.562.3<br>22,50  | 77,3<br>6%               | \$<br>17.878.4<br>02,20  | 76,1<br>6%               | \$<br>3.316.07<br>9,70     | 22,7<br>7%                |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO      | \$<br>(1.445.01<br>2,55) | -<br>7,68<br>%           | \$<br>(2.250.43<br>4,34) | -<br>9,59<br>%           | \$<br>(805.421,<br>79)     | 55,7<br>4%                |

|   |                         |             |                         |             |                        |                 |
|---|-------------------------|-------------|-------------------------|-------------|------------------------|-----------------|
| <b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>  | \$<br>14.238.8<br>66,80 | 75,6<br>4%  | \$<br>17.072.9<br>80,41 | 72,7<br>3%  | \$<br>2.834.11<br>3,61 | 19,9<br>0%      |
| <b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>   | \$<br>3.632.93<br>5,24  | 19,3<br>0%  | \$<br>5.280.35<br>8,71  | 22,4<br>9%  | \$<br>1.647.42<br>3,47 | 45,3<br>5%      |
| <b>OTROS INGRESOS</b>   |                         |             |                         |             |                        |                 |
| UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES,<br>PLANTA Y EQUIPO  | \$<br>2.630,95          |             | \$<br>10.000,0<br>0     | 0,04<br>%   | \$<br>7.369,05         | 280,<br>09%     |
| OTROS   | \$<br>949.127,<br>98    | 5,04<br>%   | \$<br>1.111.07<br>4,62  | 4,73<br>%   | \$<br>161.946,<br>64   | 17,0<br>6%      |
| <b>TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES</b>  | \$<br>951.758,<br>93    | 5,06<br>%   | \$<br>1.121.07<br>4,62  | 4,78<br>%   | \$<br>169.315,<br>69   | 17,7<br>9%      |
| <b>TOTAL DE INGRESOS</b>  | \$<br>18.823.5<br>60,97 | 100,<br>00% | \$<br>23.474.4<br>13,74 | 100,<br>00% | \$<br>4.650.85<br>2,77 | 24,7<br>1%      |
| <b>UTILIDAD OPERATIVA</b>   | \$<br>4.584.69<br>4,17  | 24,3<br>6%  | \$<br>6.401.43<br>3,33  | 27,2<br>7%  | \$<br>1.816.73<br>9,16 | 39,6<br>3%      |
| <b>GASTOS</b>   |                         |             |                         |             |                        |                 |
| <b>GASTOS OPERACIONALES</b>   |                         |             |                         |             |                        |                 |
| <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS<br/>EMPLEADOS Y HONORARIOS</b>   |                         |             |                         |             |                        |                 |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS<br>REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN<br>MATERIA GRAVADA DEL IESS                       | \$<br>1.368.01<br>3,36  | 7,27<br>%   | \$<br>1.858.94<br>9,19  | 7,92<br>%   | \$<br>490.935,<br>83   | 35,8<br>9%      |
| BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y<br>OTRAS REMUNERACIONES QUE NO<br>CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS | \$<br>515.838,<br>44    | 2,74<br>%   | \$<br>655.508,<br>95    | 2,79<br>%   | \$<br>139.670,<br>51   | 27,0<br>8%      |
| APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE<br>FONDOS DE RESERVA)   | \$<br>229.485,<br>73    | 1,22<br>%   | \$<br>328.839,<br>58    | 1,40<br>%   | \$<br>99.353,8<br>5    | 43,2<br>9%      |
| HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETA  | \$<br>76.186,9<br>0     | 0,40<br>%   | \$<br>95.581,9<br>1     | 0,41<br>%   | \$<br>19.395,0<br>1    | 25,4<br>6%      |
| JUBILACIÓN PATRONAL   | \$<br>46.334,9<br>6     | 0,25<br>%   | \$<br>5.785,10          | 0,02<br>%   | \$<br>(40.549,8<br>6)  | -<br>87,5<br>1% |
| DESAHUCIO   | \$<br>20.107,8<br>3     | 0,11<br>%   | \$<br>20.825,6<br>5     | 0,09<br>%   | \$<br>717,82           | 3,57<br>%       |
| OTROS   | \$<br>49.459,1<br>3     | 0,26<br>%   | \$<br>58.733,6<br>0     | 0,25<br>%   | \$<br>9.274,47         | 18,7<br>5%      |

|   |                        |            |                        |            |                      |                   |
|---|------------------------|------------|------------------------|------------|----------------------|-------------------|
| <b>TOTAL GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y HONORARIOS</b> | \$<br>2.305,42<br>6,35 | 12,2<br>5% | \$<br>3.024,22<br>3,98 | 12,8<br>8% | \$<br>718.797,<br>63 | 31,1<br>8%        |
| <b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>                                |                        |            |                        |            |                      |                   |
| <b>DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>      |                        |            |                        |            |                      |                   |
| NO ACELERADA  | \$<br>197.566,<br>98   | 1,05<br>%  | \$<br>211.064,<br>62   | 0,90<br>%  | \$<br>13.497,6<br>4  | 6,83<br>%         |
| <b>TOTAL GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>                          | \$<br>197.566,<br>98   | 1,05<br>%  | \$<br>211.064,<br>62   | 0,90<br>%  | \$<br>13.497,6<br>4  | 6,83<br>%         |
| <b>GASTOS POR AMORTIZACIONES</b>                                |                        |            |                        |            |                      |                   |
| DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES                      | \$<br>82.091,7<br>6    | 0,44<br>%  | \$<br>146.767,<br>97   | 0,63<br>%  | \$<br>64.676,2<br>1  | 78,7<br>9%        |
| OTRAS AMORTIZACIONES  | \$<br>7.381,20         | 0,04<br>%  | \$<br>31.165,6<br>8    | 0,13<br>%  | \$<br>23.784,4<br>8  | 32,2<br>23%       |
| <b>TOTAL GASTOS POR AMORTIZACIONES</b>                          | \$<br>89.472,9<br>6    | 0,48<br>%  | \$<br>177.933,<br>65   | 0,76<br>%  | \$<br>88.460,6<br>9  | 98,8<br>7%        |
| <b>OTROS GASTOS</b>   |                        |            |                        |            |                      |                   |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD  | \$<br>714,12           | 0,00<br>%  | \$<br>87.888,7<br>0    | 0,37<br>%  | \$<br>87.174,5<br>8  | 1220<br>7,27<br>% |
| CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                           | \$<br>11.022,0<br>4    | 0,06<br>%  | \$<br>9.501,29         | 0,04<br>%  | \$<br>(1.520,75<br>) | -<br>13,8<br>0%   |
| GASTOS DE GESTIÓN   | \$<br>8.537,20         | 0,05<br>%  | \$<br>13.452,7<br>6    | 0,06<br>%  | \$<br>4.915,56       | 57,5<br>8%        |
| ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS                                       | \$<br>344.060,<br>41   | 1,83<br>%  | \$<br>404.081,<br>90   | 1,72<br>%  | \$<br>60.021,4<br>9  | 17,4<br>5%        |
| SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS               | \$<br>60.090,3<br>8    | 0,32<br>%  | \$<br>81.574,8<br>9    | 0,35<br>%  | \$<br>21.484,5<br>1  | 35,7<br>5%        |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                    | \$<br>164.184,<br>03   | 0,87<br>%  | \$<br>675.463,<br>44   | 2,88<br>%  | \$<br>511.279,<br>41 | 311,<br>41%       |
| SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)                        | \$<br>31.173,0<br>5    | 0,17<br>%  | \$<br>25.777,4<br>3    | 0,11<br>%  | \$<br>(5.395,62<br>) | -<br>17,3<br>1%   |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                               | \$<br>25.718,3<br>8    | 0,14<br>%  | \$<br>56.339,5<br>4    | 0,24<br>%  | \$<br>30.621,1<br>6  | 119,<br>06%       |

|  |                 |         |                 |         |                 |           |
|--|-----------------|---------|-----------------|---------|-----------------|-----------|
| OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTARÍA Y SIMILARES | \$ 157.712,38   | 0,84 %  | \$ 128.168,26   | 0,55 %  | \$ (29.544,12)  | - 18,7 3% |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO  | \$ -            | 0,00 %  | \$ 9.179,58     | 0,04 %  | \$ 9.179,58     | 0,00 %    |
| SERVICIOS PÚBLICOS   | \$ 157.375,43   | 0,84 %  | \$ 176.223,76   | 0,75 %  | \$ 18.848,33    | 11,9 8%   |
| OTROS  | \$ 334.322,77   | 1,78 %  | \$ 559.990,58   | 2,39 %  | \$ 225.667,81   | 67,5 0%   |
| <b>TOTAL OTROS GASTOS</b>  | \$ 1.294.910,19 | 6,88 %  | \$ 2.227.642,13 | 9,49 %  | \$ 932.731,94   | 72,0 3%   |
| <b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>  | \$ 3.887.376,48 | 20,6 5% | \$ 5.640.864,38 | 24,0 3% | \$ 1.753.487,90 | 45,1 1%   |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>  |                 |         |                 |         |                 |           |
| COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)             | \$ 48.507,17    | 0,26 %  | \$ 65.570,93    | 0,28 %  | \$ 17.063,76    | 35,1 8%   |
| INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS  | \$ 91.862,98    | 0,49 %  | \$ 73.996,95    | 0,32 %  | \$ (17.866,03)  | - 19,4 5% |
| INTERESES PAGADOS A TERCEROS   | \$ 20.849,01    | 0,11 %  | \$ 11.976,02    | 0,05 %  | \$ (8.872,99)   | - 42,5 6% |
| OTROS  | \$ 66.576,21    | 0,35 %  | \$ -            | 0,00 %  | \$ (66.576,21)  | - 100,00% |
| <b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>  | \$ 227.795,37   | 1,21 %  | \$ 151.543,90   | 0,65 %  | \$ (76.251,47)  | - 33,4 7% |
| <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>   | \$ 227.795,37   | 1,21 %  | \$ 151.543,90   | 0,65 %  | \$ (76.251,47)  | - 33,4 7% |
| <b>TOTAL GASTOS</b>  | \$ 4.115.171,85 | 21,8 6% | \$ 5.792.408,28 | 24,6 8% | \$ 1.677.236,43 | 40,7 6%   |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>                                      | \$ 469.522,32   | 2,49 %  | \$ 609.025,05   | 2,59 %  | \$ 139.502,73   | 29,7 1%   |
| (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES 15%   | \$ 70.428,35    | 0,37 %  | \$ 91.353,76    | 0,39 %  | \$ 20.925,41    | 29,7 1%   |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES   | \$ 132.116,20   | 0,70 %  | \$ 100.494,56   | 0,43 %  | \$ (31.621,64)  | - 23,9 3% |
| (-) DEDUCCIONES ADICIONALES  | \$ -            | 0,00 %  | \$ 316.998,34   | 1,35 %  | \$ 316.998,34   | 0,00 %    |

|  |                      |           |                         |            |                         |                  |
|--|----------------------|-----------|-------------------------|------------|-------------------------|------------------|
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>   | \$<br>531.210,<br>17 | 2,82<br>% | \$<br>301.167,<br>51    | 1,28<br>%  | \$<br>(230.042,<br>66)  | -<br>43,3<br>1%  |
| TOTAL IMPUESTO CAUSADO 25%   | \$<br>132.802,<br>54 | 0,71<br>% | \$<br>75.291,8<br>8     | 0,32<br>%  | \$<br>(57.510,6<br>6)   | -<br>43,3<br>1%  |
| (=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (APLICA ÚNICAMENTE PARA EL EJERCICIO 2017) | \$<br>107.073,<br>45 | 0,57<br>% | \$<br>-                 | 0,00<br>%  | \$<br>(107.073,<br>45)  | -<br>100,<br>00% |
| (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO   | \$<br>25.729,0<br>9  | 0,14<br>% | \$<br>-                 | 0,00<br>%  | \$<br>(25.729,0<br>9)   | -<br>100,<br>00% |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL  | \$<br>24.454,3<br>1  | 0,13<br>% | \$<br>30.712,1<br>4     | 0,13<br>%  | \$<br>6.257,83          | 25,5<br>9%       |
| SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR  | \$<br>1.274,78       | 0,01<br>% | \$<br>21.304,5<br>7     | 0,09<br>%  | \$<br>20.029,7<br>9     | 1571<br>,23%     |
| <b>UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>   | \$<br>653.535,<br>21 | 3,47<br>% | \$<br>195.163,<br>49    | 0,83<br>%  | \$<br>(458.371,<br>72)  | -<br>70,1<br>4%  |
| <b>RESERVA LEGAL 10%</b>   | \$<br>65.353,5<br>2  | 0,35<br>% | \$<br>19.516,3<br>5     | 0,08<br>%  | \$<br>(45.837,1<br>7)   | -<br>70,1<br>4%  |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>  | \$<br>520.732,<br>67 | 2,77<br>% | \$<br>17.239,6<br>26,05 | 73,4<br>4% | \$<br>16.718,8<br>93,38 | 3210<br>,65%     |

**Fuente:** Estados Financieros de la empresa PHARMACARE., Periodo 2019 – 2020

Elaborado por: Álvarez, G. & Jalca M. (2022)