



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE (NIIF 13) EN LA
MEDICION DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y
EQUIPO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR
SANTA MARIA EUFRASIA EN EL PERÍODO 2017.**

**Trabajo de graduación previo a la obtención
del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria**

Autora: Magaly Arichávala Gutiérrez

Director: Ing. Diego Condo Daquilema

Cuenca – Ecuador

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios mi Padre amado, por ser el motor de mi vida y a todas las personas que directa e indirectamente fueron mi apoyo en el desarrollo del mismo, entre las cuales menciono: Mis padres “Ángel y Martina”, mis hermanos Miguel y Jorge; las hermanas de mi Congregación Nuestra Señora de la Caridad del Buen Pastor.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por ser mi pilar
fundamental, para culminar este
proyecto que emprendí hace mucho
tiempo, por su inmenso amor e infinita
misericordia.

Expreso mi gratitud a todas las
personas que Dios puso en mi camino y
me ayudaron a ser posible este sueño
entre ellas están; mi madre Martina, mi
Padre Ángel, mis hermanos Miguel y
Jorge. Mi segunda familia las hermanas
de mi Congregación N.S.C del Buen
Pastor, que me dieron su confianza,
apoyo incondicional y sobre todo sus
oraciones, entre las cuales nombro a la
Hna. Asunción, Hna. Ma. Augusta, Hna.
Ofelia, la Hna. Nélide, Hna. Guísela,
Hnas. del Noviciado Regional
Apostólico y mis hermanas de
comunidad Pre-noviciado apostólico.

Y como olvidar a la Universidad
del Azuay, por su comprensión, apoyo y
al Ing. Diego Condo por su
disponibilidad, paciencia y enseñanza
desinteresada mostrando su vocación
como docente.

“La Gratitud es la memoria del
corazón, un corazón que no es
agradecido es un pobre corazón” S.M.E

RESUMEN

La presente tesis consiste en la aplicación del criterio del valor razonable NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia en el periodo 2017.

Se puede observar valores reales de los activos fijos, mediante la aplicación metodológica de un proceso que inició con la identificación del método de valoración utilizada por la Institución. Luego, realizando la medición bajo los parámetros de la Norma Internacional de Información Financiera que se basa en valores del mercado actual o el mercado más ventajoso.

Con los resultados obtenidos, los activos fijos reflejan valores reales. Esto genera confianza a los usuarios de la información y ayuda a la gerencia en la toma de decisiones.

Ing. Diego Condo
Director de Tesis

Magaly Arichávala
Estudiante

ABSTRACT

The present thesis consisted in the application of the IFRS 13 Fair Value Measurement in the assets of property, plant and equipment at the "Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia" in 2017. It was possible to observe real values of fixed assets through the methodological application of a process that began with the identification of the valuation method used in the institution. Then, the measurements were applied with the parameters of the International Financial Reporting Standard, which are based on values of the current market or the most advantageous market. With the obtained results, fixed assets reflect real values. This generates confidence in the users of the information and helps the management in making decisions.

Ing. Diego Condo

Thesis Director

Magaly Arichávala

Author



Translated by

Ing. Paul Arpi

INDICE

Índice de contenido

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO.....	III
RESUMEN.....	IV
ABSTRACT	V
INDICE	VI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. ANTECEDENTES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA Y SU RELACIÓN CON LAS NIIF.	3
1.1 Historia de la Institución Educativa Santa María Eufrasia.....	3
1.2 Misión.....	3
1.3 Visión	4
1.4 Estructura Organizacional	4
1.5 Los Estados Financieros	5
CAPÍTULO II	16
2. REFERENCIAS TEÓRICAS, REFERENTES A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN PARTICULAR LA NIIF 13.	16
2.1 Marco teórico de las NIIF.....	16
2.1.2 Definición de las NIIF	16
2.1.3 Principios básicos de las Normas Internacionales de Información Financiera.	16
2.1.4 Estructura de la Norma	17

2.2 Marco Conceptual	22
2.2.1 Propósito del Marco Conceptual de las NIIF.....	22
2.2.2 Alcance del Marco Conceptual.....	23
2.2.3 Objetivo de los Estados Financieros con el marco conceptual de las NIIF	23
2.2.4 Los usuarios de la información.....	24
2.2.5 Elementos de los Estados Financieros.....	25
2.2.6 Medición de los elementos de los Estados Financieros	27
2.3 Análisis y Caracterización de la NIIF 13	28
2.3.1 Caracterización de la NIIF 13.....	28
2.3.2 Alcance de la NIIF 13.....	28
2.3.3 Objetivo de la NIIF 13.....	29
2.3.4 Valor Razonable	30
2.3.5 Métodos de medición del valor razonable.	30
2.3.6 Jerarquía del Valor Razonable	31
2.3.7 Información a revelar.....	31
CAPÍTULO III	33
3. APLICACIÓN DE LA NIIF 13 EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA MARÍA EUFRASIA.....	33
3.1 Situación actual de los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Santa María Eufrasia.....	33
3.2 Que es el activo fijo de propiedad planta y equipo	40
3.2.1 Medición del costo en un elemento de propiedad planta y equipo	41
3.2.2 Depreciación de los activos de propiedad planta y equipo	42
3.3 La Materialidad de los Activos Fijos.....	45
3.4 Políticas Contables de la Institución Educativa Santa María Eufrasia.....	46

3.5 Valor de los activos fijos de propiedad planta y equipo	47
3.6 Métodos de Valoración de los activos de propiedad planta y equipo	56
4. Guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo	73
4.1 Introducción.....	73
4.2 Esquema	73
4.2.1 Principales conceptos de la NIIF 16	73
4.2.2 Principales conceptos de la NIIF 13	78
4.3 Guía de aplicación	81
4.3.1 Enfoque de la medición del valor razonable.....	81
4.3.2 Técnica de valoración enfoque de costo	82
CONCLUSIONES.....	84
RECOMENDACIONES	85
BIBLIOGRAFÍA.....	86
ANEXOS.....	88

Índice de Tablas

Tabla 1: Balance General	5
Tabla 2: Estado de Resultado	9
Tabla 3: Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera.	18
Tabla 4: Estructura de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	19
Tabla 5: Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera.....	21
Tabla 6: Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad.....	22
Tabla 7: Balance General Análisis Vertical	35
Tabla 8: Análisis Horizontal.....	38
Tabla 9: Activo fijo: equipo de computación	47
Tabla 10: Detalle de activo fijo: equipo de comunicación	50
Tabla 11: Detalle de la cuenta equipo de oficina.....	52
Tabla 12: Detalle del equipo de seguridad	53
Tabla 13: Detalle de cuenta materiales y herramientas	54
Tabla 14: Detalle de los muebles y enseres	55
Tabla 15: Libro diario equipo de computación	57
Tabla 16: Valor de equipos de computación	57
Tabla 17: Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de computación	58
Tabla 18: Libro diario pérdida por deterioro en equipos de computación	59
Tabla 19: Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de equipo de comunicación	60
Tabla 20: Libro Diario pérdida por deterioro en equipos de comunicación.....	62
Tabla 21: Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de equipo de oficina.....	63
Tabla 22: Libro diario de equipo de oficina	64
Tabla 23: Aplicación del criterio de valor razonable de equipo de seguridad	65
Tabla 24: Libro Diario pérdida por deterioro de equipos de seguridad.....	66
Tabla 25: Libro diario de materiales y herramientas.	66
Tabla 26: Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta materiales y herramientas.	68

Tabla 27: Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de muebles y enseres	70
Tabla 28: Libro Diario muebles y enseres.....	71
Tabla 29: Cuadro Comparativo	71

Índice de Figuras

Figura 1: Estructura Organizacional de la empresa.....	4
Figura 2: Análisis Horizontal	14
Figura 3: Análisis Vertical de Balance	37
Figura 4: Análisis Horizontal	40
Figura 5: Variacion de los activos fijos y su materialidad.	45
Figura 6: Definición de Activo.....	74
Figura 7:Definición de Propiedad, Planta y Equipo	74
Figura 8: Definición de Valor Residual.....	75
Figura 9: Medición Inicial	76
Figura 10: Modelo del Costo	77
Figura 11: Modelo de revaluación.....	77
Figura 12: Definición de valor razonable	79
Figura 13: Elemento a determinar al momento de utilizar la medición del valor razonable NIIF 13.	80
Figura 14: Servidor HP PROLAN ML 110 G7 e Impresora DIZHUB 42.....	88
Figura 15: UPS WK 20 KVA Trifásico y Proyector EPSON S18 3000	88
Figura 16: UPS Wadkin y Computadora Core 3	89
Figura 17: Proyector Interactivo BENQ MV855ST 3.500 Lúmenes y Copiadora Ricoh....	89
Figura 18: Motorolas y TV LCD SONY BRAVIA.....	90
Figura 19: Central Telefónica y Consola Soundcraft	90
Figura 20: Potencia England y cajas parlantes amplificadoras	91
Figura 21: Consola de Audio y Pantalla Eléctrica 4x3.....	91
Figura 22 Reloj y Copiadora MP.....	92
Figura 23: Cámara Compacta de pez y cámara de bala.....	92
Figura 24: Channels IP Hikvision	93
Figura 25: Contenedor de basura con ruedas y cortadora de césped y destrozadora	93
Figura 26: Microscopio Binocular y microscopio stereo BSZ 405 ZOOM	94
Figura 27: Equipos de Mecánica y Equipos de Electricidad	94
Figura 28: Tanques Hidroneumáticos.....	95
Figura 29: Juegos Infantiles.....	95

Figura 30: Precio MercadoLibre copiadora Ricoh	96
Figura 31: Precio MercadoLibre TV Sony	96
Figura 32: Precio MercadoLibre impresora EPSON L200	97
Figura 33: Precio MercadoLibre Proyector Interactivo.....	97
Figura 34: Oficio de donación de equipos electrónicos	98

Índice de Anexos

Anexo 1: Probanzas de activos de la empresa.....	88
Anexo 2: Equipo de Comunicación.....	90
Anexo 3: Equipo de Oficina	92
Anexo 4: Equipo de Seguridad.....	92
Anexo 5: Materiales y herramientas	93
Anexo 6: Muebles y Enseres	95
Anexo 7: Precios según mercado.....	96
Anexo 8: Evidencia de donación de todo el equipo que cumplió con su desgaste total	98

INTRODUCCIÓN

Desde el inicio de los tiempos, la humanidad ha tenido que mantener un orden en cada aspecto de la vida, más aún en los económicos, utilizando al principio elementos muy básicos de registro para luego usar medios y prácticas más avanzadas que facilitaran el intercambio y manejo de sus operaciones. Así la contabilidad surge como la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica en actividades como el comercio, la industria o la prestación de servicios, para poder generar información sobre los recursos que posee y medir si hay o no un avance deseado.

La contabilidad actualmente, como todos los aspectos de la vida cotidiana, se ve afectada por la globalización y prueba de ello es la existencia de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales mundialmente se toman en cuenta como lineamientos a seguir para la correcta presentación de la información de los estados financieros; por lo que si se profundiza en este compendio de normas, salta a la luz el procedimiento contable a seguir para cada una de las transacciones comerciales y financieras que se llevan a cabo en todas las organizaciones. Es por eso, que se hace necesario el estudio de las mismas para su correcta aplicación.

La NIIF 13 establece un marco para la medición del valor razonable de los activos, basadas en un mercado principal o el más ventajoso, ofreciendo neutralidad y un mejor rendimiento económico; donde la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia por años ha manejado el costo histórico en la medición de sus activos de propiedad planta y equipo mismo que se encuentra desactualizado por la normativa internacional, que ofrece nuevos procedimientos y métodos de carácter financiero con mayores beneficios para las empresas. Razón por la cual en el presente trabajo se determinó el valor razonable de los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa aplicando el método enfoque de costos, desde donde fue necesario el desarrollo de cuatro capítulos. En el primer capítulo se aborda información correspondiente a la institución en cuanto al área contable financiera y su comportamiento en los últimos años, lo que permite tener una visión amplia de la misma.

El segundo capítulo está compuesto por los aspectos más relevantes de los conceptos y teorías de la normativa internacional necesarias para la aplicación práctica.

El tercer capítulo consiste en la aplicación práctica de las bases teóricas es decir el cálculo del valor razonable de los activos mediante la aplicación del enfoque de costos.

En el cuarto y último capítulo se desarrolla la guía práctica, la cual consta del procedimiento necesario para obtener el valor razonable de los activos de la institución.

CAPÍTULO I

1. ANTECEDENTES DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA Y SU RELACIÓN CON LAS NIIF.

1.1 Historia de la Institución Educativa Santa María Eufrasia

La Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia fue fundada el 30 de Septiembre de 1944, en la casa quinta de la calle Caspicara, actualmente conocida como Mosquera Narváez y 10 de agosto, por las hermanas de la Congregación Nuestra Señora de la Caridad del Buen Pastor. Se inició esta gran obra por iniciativa del trabajo en equipo de las hermanas: María Cecilia Serrano, María Eufrasia Vela, María de los Ángeles Andrade, María Gertrudis Pérez, María Natividad Ruiz y María Francisca Espinoza

La Institución es constituida mediante un donativo patrimonial, iniciando con 15 adolescentes de secundaria y 20 niñas en la escuela gratuita, donde con el pasar de los años ha ido creciendo sostenidamente, llegando a ser uno de los centros educativos más reconocidos en la ciudad de Quito y del que toma el nombre de Institución Educativa Santa María Eufrasia el 06 de Mayo del 2015, mediante resolución N° 067 MINEDUC – CZ9 – DDEN – 17D05 – 2015. En la actualidad cuenta con más de 1000 estudiantes en Educación básica y bachillerato, brindando una formación integral y espiritual a cada uno de sus estudiantes.

1.2 Misión

La misión de la Unidad Educativa Particular Santa María Eufrasia es ser una comunidad educativa de prestigio en la transformación, empoderamiento, compromiso solidario; inspirada en el amor misericordioso de Jesús Buen Pastor.

Brindando un servicio educativo a nivel básico y bachillerato que contribuya a la formación de seres humanos con virtudes, competencias científicas, espirituales y sociales; promoviendo el liderazgo, la creatividad y solidaridad para la construcción de la justicia y la paz.

1.3 Visión

La visión de la Unidad Educativa Particular Santa María Eufrasia es llegar a convertirse en una comunidad educativa de excelencia e innovadora en la educación participativa e inclusiva, alineada al carisma de la Congregación Nuestra Señora de la Caridad del Buen Pastor. Promover líderes protagonistas del cambio social.

La institución se encuentra estructurada por sus diferentes departamentos, mismos que se complementa unos con otros, logrando realizar un gran trabajo en equipo en beneficio de esta gran comunidad, la cual, se detalla a continuación en la figura 1.

1.4 Estructura Organizacional

Figura 1:

Estructura Organizacional de la empresa



Fuente: Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia (2018)

1.5 Los Estados Financieros

Tabla 1:
Balance General

 UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE										
CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2013	2014	2015	2016	2017	Análisis Horizontal 2013-2014	Análisis Horizontal 2014-2015	Análisis Horizontal 2015-2016	Análisis Horizontal 2016-2017
1	ACTIVO	\$ 1.065.118,91	\$ 1.232.582,24	\$ 1.511.135,52	\$1.551.762,44	\$ 1.426.597,12	14%	18%	3%	-9%
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 986.711,83	\$ 1.132.013,26	\$ 1.405.138,97	\$1.292.131,31	\$ 1.049.235,79	13%	19%	-9%	-23%
1.1.1	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 491.122,81	\$ 784.444,22	\$ 969.049,86	\$ 780.625,58	\$ 469.657,27	37%	19%	-24%	-66%
1.1.1.1	CAJA	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	0%	0%	0%	0%
1.1.1.1.03	Caja chica - Sra. Patricia López	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	\$ 500,00	0%	0%	0%	0%
1.1.1.2	BANCOS	\$ 182.201,95	\$ 475.523,36	\$ 653.628,12	\$ 433.597,05	\$ 83.218,76	62%	27%	-51%	-421%
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha Cta. Cte N° 31868154-04	\$ 2.596,41	\$ 26.721,32	\$ 11.686,35	\$ 39.616,19	\$ -1.543,86	90%	-129%	71%	2666%
1.1.1.2.02	Banco del Pichincha Cta. Cte N° 34881248-04	\$ 176.544,18	\$ 440.740,68	\$ 635.431,16	\$ 390.823,04	\$ 79.801,71	60%	31%	-63%	-390%
1.1.1.2.03	Banco del Pacífico Cta. Cte N° 1760254	\$ 3.061,36	\$ 8.061,36	\$ 6.510,61	\$ 3.157,82	\$ 4.960,91	62%	-24%	-106%	36%
1.1.1.3	FONDOS ROTATIVOS	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -				
1.1.1.4	INVERSIONES CORRIENTES	\$ 308.420,86	\$ 308.420,86	\$ 314.921,74	\$ 346.528,53	\$ 385.938,51	0%	2%	9%	10%
1.1.1.4.03	Banco del Pacífico Capital	\$ 308.420,86	\$ 308.420,86	\$ 314.921,74	\$ 346.528,53	\$ 385.938,51	0%	2%	9%	10%
1.1.2	ACTIVO EXIGIBLE	\$ 449.421,14	\$ 331.721,95	\$ 397.428,17	\$ 457.590,86	\$ 562.109,81	-35%	17%	13%	19%
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	\$ 255.313,65	\$ 326.701,86	\$ 389.652,17	\$ 436.444,63	\$ 527.506,27	22%	16%	11%	17%
1.1.2.1.01	Alumnos - Pensiones	\$ 257.555,54	\$ 331.615,30	\$ 397.551,29	\$ 447.486,36	\$ 537.297,88	22%	17%	11%	17%
1.1.2.1.04	1% Incobrables	\$ -2.241,89	\$ -4.913,44	\$ -7.899,12	\$ -11.041,73	\$ -9.791,61	54%	38%	28%	-13%
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 270,74	\$ 375,00	\$ 355,00	\$ 1.320,01	\$ 3.343,83	28%	-6%	73%	61%
1.1.2.2.01	Personal Docente	\$ -	\$ 375,00	\$ 375,00	\$ 495,00	\$ 1.931,72	100%	0%	24%	74%
1.1.2.2.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 270,74	\$ -	\$ -20,00	\$ 825,01	\$ 1.412,11		100%	102%	42%
1.1.2.3	OTROS	\$ 189.054,81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.1.2.3.99	Otras cuentas por cobrar	\$ 189.054,81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.1.2.5	PRÉSTAMOS	\$ 4.781,94	\$ 4.645,09	\$ 7.421,00	\$ 19.826,22	\$ 31.259,71	-3%	37%	63%	37%
1.1.2.5.01	Personal Docente	\$ 675,15	\$ 2.127,52	\$ 2.790,92	\$ 4.337,66	\$ 16.416,58	68%	24%	36%	74%
1.1.2.5.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 4.106,79	\$ 2.517,57	\$ 4.630,08	\$ 15.488,56	\$ 14.843,13	-63%	46%	70%	-4%
1.1.3	ACTIVO REALIZABLE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.1.3.1	EXISTENCIAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				

1.1.4	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 46.167,88	\$ 15.847,09	\$ 38.633,82	\$ 53.887,75	\$ 17.001,17	-191%	59%	28%	-217%
1.1.4.3	PROVEEDORES	\$ 46.167,88	\$ 15.847,09	\$ 38.633,82	\$ 53.887,75	\$ 17.001,17	-191%	59%	28%	-217%
1.1.4.3.12	Santillan Alvarez Jannet	\$ 2.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.1.4.3.18	Aguirre Aguirre Ruben	\$ 7.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.1.4.3.99	Otros	\$ 37.167,88	\$ 15.847,09	\$ 38.633,82	\$ 53.887,75	\$ 17.001,17	-135%	59%	28%	-217%
1.1.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ -	\$ -	\$ 27,12	\$ 27,12	\$ 467,54		100%	0%	94%
1.1.5.1	SRI	\$ -	\$ -	\$ 27,12	\$ 27,12	\$ 467,54		100%	0%	94%
1.1.5.1.03	Retención en la fuente	\$ -	\$ -	\$ 27,12	\$ 27,12	\$ 467,54		100%	0%	94%
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	\$ 78.407,08	\$ 100.568,98	\$ 105.996,55	\$ 99.348,52	\$ 207.963,84	22%	5%	-7%	52%
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 69.860,42	\$ 92.184,10	\$ 79.733,50	\$ 73.085,47	\$ 181.700,79	24%	-16%	-9%	60%
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES	\$ 8.076,96	\$ 7.317,19	\$ 11.057,43	\$ 9.685,60	\$ 13.996,81	-10%	34%	-14%	31%
1.2.1.1.01	Costo de muebles y enseres	\$ 8.705,83	\$ 8.821,01	\$ 13.718,39	\$ 13.718,39	\$ 19.668,39	1%	36%	0%	30%
1.2.1.1.02	Depreciacion muebles y enseres	\$ -628,87	\$ -1.503,82	\$ -2.660,96	\$ -4.032,79	\$ -5.671,58	58%	43%	34%	29%
1.2.1.2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 50.125,88	\$ 36.533,13	\$ 17.167,96	\$ 15.222,45	\$ 84.360,30	-37%	-113%	-13%	82%
1.2.1.2.01	Costo de Equipo de Computación	\$ 62.326,97	\$ 71.996,97	\$ 77.026,97	\$ 92.272,49	\$ 175.776,77	13%	7%	17%	48%
1.2.1.2.02	Depreciación Equipo de Computación	\$ -12.201,09	\$ -35.463,84	\$ -59.859,01	\$ -77.050,04	\$ -91.416,47	66%	41%	22%	16%
1.2.1.3	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 385,08	\$ 17.602,60	\$ 21.763,72	\$ 19.296,05	\$ 16.828,38	98%	19%	-13%	-15%
1.2.1.3.01	Costo Equipo de Oficina	\$ 396,43	\$ 18.187,18	\$ 24.676,68	\$ 24.676,68	\$ 24.676,68	98%	26%	0%	0%
1.2.1.3.02	Depreciación Equipo de Oficina	\$ -11,35	\$ -584,58	\$ -2.912,96	\$ -5.380,63	\$ -7.848,30	98%	80%	46%	31%
1.2.1.4	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	\$ 2.387,65	\$ 22.420,54	\$ 20.724,50	\$ 19.145,86	\$ 19.658,72	89%	-8%	-8%	3%
1.2.1.4.01	Costo Maquinaria y Herramientas	\$ 2.909,91	\$ 23.585,79	\$ 24.273,54	\$ 25.152,16	\$ 28.306,84	88%	3%	3%	11%
1.2.1.4.02	Depreciación Maquinaria y Herramientas	\$ -522,26	\$ -1.165,25	\$ -3.549,04	\$ -6.006,30	\$ -8.648,12	55%	67%	41%	31%
1.2.1.5	VEHÍCULOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
1.2.1.5.01	Costo del Vehículo	\$ 33.807,08	\$ 33.807,08	\$ 33.807,08	\$ 33.807,08	\$ 33.807,08	0%	0%	0%	0%
1.2.1.5.02	Depreciación Vehículos	\$ -33.807,08	\$ -33.807,08	\$ -33.807,08	\$ -33.807,08	\$ -33.807,08	0%	0%	0%	0%
1.2.1.6	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 8.884,85	\$ 8.310,64	\$ 9.019,89	\$ 9.735,51	\$ 40.376,44	-7%	8%	7%	76%
1.2.1.6.01	Costo Equipos de Comunicación	\$ 9.760,02	\$ 10.161,81	\$ 11.941,81	\$ 13.917,48	\$ 47.686,27	4%	15%	14%	71%
1.2.1.6.02	Depreciación Equipos de Comunicación	\$ -875,17	\$ -1.851,17	\$ -2.921,92	\$ -4.181,97	\$ -7.309,83	53%	37%	30%	43%
1.2.1.7	EQUIPOS DE SEGURIDAD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.480,14				100%
1.2.1.7.01	Costo Equipo de Seguridad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.500,00				100%
1.2.1.7.02	Depreciacion Equipo de Seguridad	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -19,86				100%

1.2.2	ACTIVOS INTANGIBLES	\$ 8.546,66	\$ 8.384,88	\$ 26.263,05	\$ 26.263,05	\$ 26.263,05	-2%	68%	0%	0%
1.2.2.1	SOFTWARE	\$ 8.546,66	\$ 8.384,88	\$ 26.263,05	\$ 26.263,05	\$ 26.263,05	-2%	68%	0%	0%
1.2.2.1.01	Software latinium	\$ 7.520,00	\$ 7.520,00	\$ 7.520,00	\$ 7.520,00	\$ 7.520,00	0%	0%	0%	0%
1.2.2.1.02	Software control acceso personal	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	\$ 1.792,00	0%	0%	0%	0%
1.2.2.1.03	licencias software	\$ -	\$ -	\$ 17.878,17	\$ 17.878,17	\$ 17.878,17		100%	0%	0%
1.2.2.1.09	Amortización acumulada intangibles	\$ -765,34	\$ -927,12	\$ -927,12	\$ -927,12	\$ -927,12	17%	0%	0%	0%
2	PASIVO	\$ 630.376,74	\$ 601.194,33	\$ 711.572,07	\$ 447.587,72	\$ 316.570,67	-5%	16%	-59%	-41%
2.1	PASIVO CORRIENTE	\$ 234.540,38	\$ 287.043,50	\$ 453.964,29	\$ 238.636,63	\$ 118.162,07	18%	37%	-90%	-102%
2.1.1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 224.332,93	\$ 237.153,47	\$ 440.066,45	\$ 228.677,92	\$ 107.713,43	5%	46%	-92%	-112%
2.1.1.1	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	\$ 14.477,05	\$ 62.286,14	\$ 260.817,58	\$ 109.290,73	\$ 20.268,16	77%	76%	-139%	-439%
2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 191,04	\$ 46.105,78	\$ 243.598,39	\$ 102.236,42	\$ 15.264,60	100%	81%	-138%	-570%
2.1.1.1.02	Retenciones Judiciales	\$ -	\$ -	\$ 10,00	\$ -	\$ 374,84		100%		100%
2.1.1.1.03	Comisión Asuntos Sociales	\$ 482,00	\$ 419,61	\$ 535,00	\$ 15,00	\$ -	-15%	22%	-3467%	
2.1.1.1.10	Otras cuentas por pagar	\$ 171,12	\$ 684,52	\$ 499,66	\$ 805,04	\$ 805,04	75%	-37%	38%	0%
2.1.1.1.11	Depósitos no reconocidos	\$ 13.632,89	\$ 15.076,23	\$ 16.174,53	\$ 5.594,27	\$ 2.817,01	10%	7%	-189%	-99%
2.1.1.1.99	Cuentas por pagar - paseo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 640,00	\$ 1.006,67			100%	36%
2.1.1.4	EMPLEADOS	\$ 184.221,34	\$ 154.677,90	\$ 160.806,45	\$ 95.938,03	\$ 62.224,16	-19%	4%	-68%	-54%
2.1.1.4.01	Sueldos	\$ 63.265,12	\$ 63.187,40	\$ 59.522,73	\$ 29.507,42	\$ -	0%	-6%	-102%	
2.1.1.4.02	Décimo tercer sueldo	\$ 9.252,27	\$ 8.612,87	\$ 7.667,58	\$ 7.831,42	\$ 13.306,98	-7%	-12%	2%	41%
2.1.1.4.03	Décimo cuarto sueldo	\$ 16.919,99	\$ 15.667,44	\$ 18.267,95	\$ 16.839,61	\$ 21.949,39	-8%	14%	-8%	23%
2.1.1.4.04	Fondos de reserva	\$ 2.811,14	\$ 5.324,56	\$ 9.303,34	\$ 3.210,89	\$ 5.203,85	47%	43%	-190%	38%
2.1.1.4.05	Vacaciones	\$ 91.972,82	\$ 61.885,63	\$ 66.044,85	\$ 38.548,69	\$ 21.763,94	-49%	6%	-71%	-77%
2.1.1.5	APORTES Y DESCUENTOS AL IESS	\$ 25.634,54	\$ 20.189,43	\$ 18.442,42	\$ 23.449,16	\$ 25.221,11	-27%	-9%	21%	7%
2.1.1.5.01	Aporte Patronal - personal	\$ 14.394,16	\$ 11.599,12	\$ 13.021,44	\$ 17.404,48	\$ 18.409,08	-24%	11%	25%	5%
2.1.1.5.02	Préstamos Hipotecarios	\$ 2.902,56	\$ 1.386,08	\$ 1.362,59	\$ 1.650,07	\$ 1.969,93	-109%	-2%	17%	16%
2.1.1.5.03	Préstamos Quirografarios	\$ 4.519,30	\$ 3.385,71	\$ 4.058,39	\$ 4.394,61	\$ 4.842,10	-33%	17%	8%	9%
2.1.1.5.04	Fondos de Reserva	\$ 3.818,52	\$ 3.818,52							
2.1.2	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTA	\$ 955,53	\$ 2.339,63	\$ 2.840,06	\$ 2.900,05	\$ 7.282,93	59%	18%	2%	60%
2.1.2.1	RETENCIONES	\$ 470,51	\$ 1.855,63	\$ 2.336,08	\$ 2.166,65	\$ 6.189,62	75%	21%	-8%	65%
2.1.2.1.01	Retención en la fuente 1%	\$ 143,68	\$ 206,06	\$ 160,67	\$ 91,39	\$ 802,37	30%	-28%	-76%	89%
2.1.2.1.02	Retención en la fuente 2%	\$ 115,72	\$ 351,88	\$ 314,42	\$ 168,01	\$ 668,56	67%	-12%	-87%	75%
2.1.2.1.03	Retención en la fuente 8%	\$ -	\$ 0,40	\$ 67,97	\$ 15,66	\$ 94,66	100%	99%	-334%	83%
2.1.2.1.04	Retención en la fuente 10% - Honorarios	\$ -	\$ -	\$ 299,06	\$ 649,60	\$ 519,64		100%	54%	-25%
2.1.2.1.12	Retención IVA 30%	\$ 174,30	\$ 303,89	\$ 282,38	\$ 106,89	\$ 2.564,74	43%	-8%	-164%	96%
2.1.2.1.13	Retención IVA 70%	\$ 36,69	\$ 993,28	\$ 750,76	\$ 225,66	\$ 804,08	96%	-32%	-233%	72%
2.1.2.1.14	Retención IVA 100%	\$ 0,12	\$ 0,12	\$ 460,82	\$ 909,44	\$ 735,57	0%	100%	49%	-24%

2.1.2.2	IVA POR PAGAR		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
2.1.2.3	IMPUESTO A LA RENTA EN RELACIÓN DE DEPENDEN	\$ 485,02	\$ 484,00	\$ 503,98	\$ 733,40	\$ 1.093,31	0%	4%	31%	33%
2.1.2.3.01	Impuesto a la Renta personal	\$ 485,02	\$ 484,00	\$ 503,98	\$ 580,01	\$ 1.093,31	0%	4%	13%	47%
2.1.2.3.02	Contribución Solidaria - Ley Orgánica	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 153,39				100%	
2.1.4	COBROS ANTICIPADOS	\$ 4.609,27	\$ 9.045,88	\$ 11.057,78	\$ 7.058,66	\$ 3.165,71	49%	18%	-57%	-123%
2.1.4.1	COBROS ANTICIPADOS	\$ 4.609,27	\$ 9.045,88	\$ 11.057,78	\$ 7.058,66	\$ 3.165,71	49%	18%	-57%	-123%
2.1.4.1.01	Clientes anticipo	\$ 4.609,27	\$ 9.045,88	\$ 11.057,78	\$ 7.058,66	\$ 3.165,71	49%	18%	-57%	-123%
2.1.5	PROVISIONES	\$ 4.642,65	\$ 38.504,52	\$ -	\$ -	\$ -	88%			
2.1.5.1	PROVISIONES	\$ 4.642,65	\$ 38.504,52	\$ -	\$ -	\$ -	88%			
2.1.5.1.02	Liquidaciones Judiciales	\$ 4.642,65	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
2.1.5.1.03	Provisión Gastos 2014	\$ -	\$ 38.504,52	\$ -	\$ -	\$ -	100%			
2.2	PASIVO NO CORRIENTE	\$ 395.836,36	\$ 314.150,83	\$ 257.607,78	\$ 208.951,09	\$ 198.408,60	-26%	-22%	-23%	-5%
2.2.1	PROVISIONES POR BENEFICIOS	\$ 395.836,36	\$ 314.150,83	\$ 257.607,78	\$ 208.951,09	\$ 198.408,60	-26%	-22%	-23%	-5%
2.2.1.1	PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	\$ 395.836,36	\$ 314.150,83	\$ 257.607,78	\$ 208.951,09	\$ 198.408,60	-26%	-22%	-23%	-5%
2.2.1.1.01	Desahucio	\$ 94.068,87	\$ 76.908,62	\$ 60.708,18	\$ 51.438,46	\$ 43.778,13	-22%	-27%	-18%	-17%
2.2.1.1.02	Despido Intempestivo	\$ 775,00	\$ 775,00	\$ 775,00			0%	0%		
2.2.1.1.03	Jubilación Patronal	\$ 300.992,49	\$ 236.467,21	\$ 196.124,60	\$ 157.512,63	\$ 154.630,47	-27%	-21%	-25%	-2%
3	PATRIMONIO	\$ 434.742,17	\$ 631.387,91	\$ 799.563,45	\$ 1.104.174,72	\$ 1.110.026,45	31%	21%	28%	1%
3.1	CAPITAL	\$ 434.742,17	\$ 631.387,91	\$ 799.563,45	\$ 1.104.174,72		31%	21%	28%	
3.1.1	CAPITAL SUSCRITO Y/ O ASIGNADO	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	0%	0%	0%	0%
3.1.1.1	APORTES SOCIEDAD EUFRASIANA	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	0%	0%	0%	0%
3.1.1.1.01	Aportes Sociedad Eufasiana	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	0%	0%	0%	0%
3.1.3	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 237.601,56	\$ 439.484,05	\$ 638.004,46	\$ 960.915,03	\$ 1.103.774,72	46%	31%	34%	13%
3.1.3.1	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 237.601,56	\$ 439.484,05	\$ 638.004,46	\$ 960.915,03	\$ 1.103.774,72	46%	31%	34%	13%
3.1.3.1.01	Superavit acumulado	\$ 334.735,99	\$ 536.618,48	\$ 735.138,89	\$ 1.058.049,46	\$ 1.200.909,15	38%	27%	31%	12%
3.1.3.1.02	Déficit acumulado	\$ -97.134,43	\$ -97.134,43	\$ -97.134,43	\$ -97.134,43	\$ -97.134,43	0%	0%	0%	0%
3.1.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 196.740,61	\$ 191.503,86	\$ 161.158,99	\$ 142.859,69	\$ 5.851,73	-3%	-19%	-13%	-2341%
3.1.7.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 196.740,61	\$ 191.503,86	\$ 161.158,99	\$ 142.859,69	\$ 5.851,73	-3%	-19%	-13%	-2341%
3.1.7.1.01	Superávit / Déficit Ejercicio Actual	\$ 196.740,61	\$ 191.503,86	\$ 161.158,99	\$ 142.859,69	\$ 5.851,73	-3%	-19%	-13%	-2341%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	\$ 1.065.118,91	\$ 1.232.582,24	\$ 1.511.135,52	\$ 1.551.762,44	\$ 1.426.597,12	14%	18%	3%	-9%

Fuente: Unidad Educativa Particular "Santa María Eufrasia" 2013-2017.

Elaborado por: Magaly Arichávala

Tabla 2:

Estado de Resultado



UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA

ESTADO DE RESULTADO
del 01 de enero al 31 de diciembre

Código	Nombre de Cuenta	2013	2014	2015	2016	2017	Análisis Horizontal 2013-2014	Análisis Horizontal 2014-2015	Análisis Horizontal 2015-2016	Análisis Horizontal 2016-2017
4	INGRESOS	\$2.181.967,75	\$2.247.043,80	\$ 2.306.938,21	\$2.449.256,78	\$ 2.609.246,53	3%	3%	6%	7%
4.1	INGRESOS ORDINARIOS	\$2.163.846,27	\$2.243.594,19	\$ 2.283.035,07	\$2.349.824,75	\$ 2.500.753,22	4%	2%	3%	6%
4.1.1	MATRICULAS	\$ 133.057,37	\$ 132.037,68	\$ 139.351,78	\$ 148.111,37	\$ 158.309,43	-1%	6%	6%	7%
4.1.1.1	MATRICULAS ORDINARIAS	\$ 133.057,37	\$ 132.037,68	\$ 139.351,78	\$ 148.111,37	\$ 158.309,43	-1%	6%	6%	7%
4.1.1.1.01	Matriculas Ordinarias	\$ 133.057,37	\$ 132.037,68	\$ 139.351,78	\$ 148.111,37	\$ 158.309,43	-1%	6%	6%	7%
4.1.2	PENSIONES	\$2.030.788,90	\$2.090.046,28	\$ 2.142.909,29	\$2.201.713,38	\$ 2.342.443,79	3%	3%	3%	6%
4.1.2.1	PENSIONES ORDINARIAS	\$2.020.181,53	\$2.079.459,06	\$ 2.132.665,49	\$2.191.633,98	\$ 2.335.865,99	3%	3%	3%	7%
4.1.2.1.01	Pensiones ordinarias	\$2.079.649,86	\$2.156.740,60	\$ 2.198.995,03	\$2.263.485,52	\$ 2.430.897,24	4%	2%	3%	7%
4.1.2.1.02	Descuentos en pensiones (Becas)	\$ -46.259,81	\$ -71.957,30	\$ -61.898,52	\$ -64.174,33	\$ -89.296,33	56%	-14%	4%	39%
4.1.2.1.03	Devolución de ventas - Matrículas Pensiones	\$ -13.208,52	\$ -5.324,24	\$ -4.431,02	\$ -7.677,21	\$ -5.734,92	-60%	-17%	73%	-25%
4.1.2.3	OTROS	\$ 10.607,37	\$ 10.587,22	\$ 10.243,80	\$ 10.079,40	\$ 6.577,80	0%	-3%	-2%	-35%
4.1.2.3.01	Servicios Bancarios Matrículas - Pensiones	\$ 10.607,37	\$ 10.587,22	\$ 10.243,80	\$ 10.079,40	\$ 6.577,80	0%	-3%	-2%	-35%
4.1.3	DERECHO DE EXAMENES	\$ -	\$ 21.510,23	\$ 774,00	\$ -	\$ -		-96%	-100%	
4.1.3.1	DERECHOS DE EXAMENES	\$ -	\$ 21.510,23	\$ 774,00	\$ -	\$ -		-96%	-100%	
4.1.3.1.04	Otros ingresos varios	\$ -	\$ 21.510,23	\$ 774,00	\$ -	\$ -		-96%	-100%	
4.2	OTROS INGRESOS	\$ 18.121,48	\$ 3.449,61	\$ 23.903,14	\$ 99.432,03	\$ 108.493,31	-81%	593%	316%	9%
4.2.1	OTROS INGRESOS	\$ 18.121,48	\$ 3.449,61	\$ 23.903,14	\$ 99.432,03	\$ 108.493,31	-81%	593%	316%	9%
4.2.1.1	OTROS INGRESOS DIVERSOS	\$ 9.528,77	\$ 3.449,61	\$ 17.374,84	\$ 99.432,03	\$ 68.642,91	-64%	404%	472%	-31%
4.2.1.1.04	Donaciones	\$ 4.176,00	\$ 2.784,00	\$ 13.020,00	\$ 5.498,14	\$ 7.812,00	-33%	368%	-58%	42%
4.2.1.1.22	Multas y faltas empleados	\$ -	\$ 300,99	\$ -	\$ 480,18	\$ -		-100%		-100%
4.2.1.1.24	Otros	\$ 5.352,77	\$ 364,62	\$ 4.354,84	\$ 93.453,71	\$ 60.830,91	-93%	1094%	2046%	-35%
4.2.1.2	INGRESOS POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	\$ 8.592,71	\$ -	\$ 6.528,30	\$ -	\$ 39.850,40	-100%		-100%	
4.2.1.2.01	Interés Bancario	\$ 8.592,71	\$ -	\$ 6.528,30	\$ -	\$ 39.850,40	-100%		-100%	

5	EGRESOS	\$1.985.227,14	\$2.055.539,94	\$ 2.145.779,22	\$2.306.397,09	\$ 2.603.394,80	4%	4%	7%	13%
5.1	GASTOS OPERACIONALES	\$1.985.227,14	\$2.055.539,94	\$ 2.145.779,22	\$2.306.397,09	\$ 2.603.394,80	4%	4%	7%	13%
5.1.1	GASTOS DE PERSONAL	\$1.219.016,59	\$1.135.430,07	\$ 1.147.500,60	\$1.214.527,21	\$ 1.392.931,65	-7%	1%	6%	15%
5.1.1.01	REMUNERACIONES	\$ 793.584,21	\$ 740.690,19	\$ 740.381,60	\$ 781.122,18	\$ 861.955,33	-7%	0%	6%	10%
5.1.1.01.01	Personal Docente	\$ 546.212,36	\$ 499.548,48	\$ 519.172,00	\$ 552.667,29	\$ 616.315,80	-9%	4%	6%	12%
5.1.1.01.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 159.744,00	\$ 116.590,76	\$ 92.342,71	\$ 97.473,02	\$ 115.247,17	-27%	-21%	6%	18%
5.1.1.01.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 18.154,38	\$ 16.079,84	\$ 7.490,70	\$ -		-11%	-53%	-100%
5.1.1.01.04	Personal Financiero	\$ 13.370,90	\$ 11.810,67	\$ 14.632,72	\$ 12.738,19	\$ 9.894,65	-12%	24%	-13%	-22%
5.1.1.01.05	Personal Médico	\$ 13.383,99	\$ 18.300,02	\$ 18.314,21	\$ 19.534,62	\$ 19.616,40	37%	0%	7%	0%
5.1.1.01.06	Personal Servicios	\$ 60.872,96	\$ 76.285,88	\$ 79.840,12	\$ 91.218,36	\$ 100.881,31	25%	5%	14%	11%
5.1.1.02	HORAS EXTRAS	\$ 35.197,84	\$ 29.015,78	\$ 27.557,57	\$ 25.906,86	\$ 18.849,37	-18%	-5%	-6%	-27%
5.1.1.02.01	Personal Docente	\$ 31.564,05	\$ 23.179,94	\$ 24.824,62	\$ 22.398,56	\$ 8.906,78	-27%	7%	-10%	-60%
5.1.1.02.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 2.129,76	\$ 2.323,53	\$ 725,06	\$ 1.038,91	\$ 1.217,49	9%	-69%	43%	17%
5.1.1.02.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ -	\$ 70,76	\$ -	\$ -			-100%	
5.1.1.02.06	Personal Servicios	\$ 1.504,03	\$ 3.512,31	\$ 1.937,13	\$ 2.469,39	\$ 8.725,10	134%	-45%	27%	253%
5.1.1.03	EXTRACURRICULARES	\$ 26.916,86	\$ 34.748,44	\$ 37.140,02	\$ 52.339,02	\$ 86.474,01	29%	7%	41%	65%
5.1.1.03.01	Personal Docente	\$ 22.949,72	\$ 28.344,44	\$ 31.932,81	\$ 39.033,29	\$ 68.853,13	24%	13%	22%	76%
5.1.1.03.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 3.067,14	\$ 4.434,57	\$ 2.455,26	\$ 5.380,01	\$ 5.935,41	45%	-45%	119%	10%
5.1.1.03.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 33,76	\$ -	\$ 475,00	\$ -		-100%		-100%
5.1.1.03.04	Personal Financiero	\$ -	\$ 12,00	\$ 626,18	\$ 89,48	\$ 9,00		5118%	-86%	-90%
5.1.1.03.05	Personal Médico	\$ -	\$ 36,94	\$ 54,43	\$ 5.285,82	\$ 7.718,00		47%	9611%	46%
5.1.1.03.06	Personal Servicios	\$ 900,00	\$ 1.886,73	\$ 2.071,34	\$ 2.075,42	\$ 3.958,47	110%	10%	0%	91%
5.1.1.04	BONOS OCASIONALES	\$ 1.492,66	\$ 4.634,67	\$ 9.343,94	\$ 7.014,48	\$ 17.448,78	210%	102%	-25%	149%
5.1.1.04.01	Personal Docente	\$ 698,25	\$ 3.500,00	\$ 6.760,00	\$ 4.014,48	\$ 11.478,78	401%	93%	-41%	186%
5.1.1.04.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 794,41	\$ 1.134,67	\$ 843,94	\$ 1.500,00	\$ 3.860,00	43%	-26%	78%	157%
5.1.1.04.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ -	\$ 300,00	\$ -	\$ -			-100%	
5.1.1.04.02	Personal Financiero	\$ -	\$ -	\$ 120,00	\$ 120,00				0%	-100%
5.1.1.04.05	Personal Médico	\$ -	\$ -	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 15,00			0%	-88%
5.1.1.04.06	Personal Servicios	\$ -	\$ -	\$ 1.200,00	\$ 1.260,00	\$ 2.095,00			5%	66%
5.1.1.05	APORTE PERSONAL	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -				
5.1.1.06	APORTE PATRONAL	\$ 107.847,41	\$ 103.471,28	\$ 103.180,33	\$ 109.233,11	\$ 121.389,24	-4%	0%	6%	11%
5.1.1.06.01	Personal Docente	\$ 71.419,33	\$ 71.548,21	\$ 74.003,15	\$ 78.314,75	\$ 87.112,43	0%	3%	6%	11%
5.1.1.06.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 25.922,23	\$ 15.430,55	\$ 13.142,33	\$ 14.063,55	\$ 15.355,56	-40%	-15%	7%	9%
5.1.1.06.03	Personal Administrativo - R		\$ 2.272,50	\$ 1.065,78	\$ -	\$ -	#¡DIV/0!	-53%	-100%	
5.1.1.06.04	Personal Financiero	\$ 1.674,68	\$ 1.442,54	\$ 1.854,04	\$ 1.587,52	\$ 1.232,52	-14%	29%	-14%	-22%
5.1.1.06.05	Personal Médico	\$ 1.754,46	\$ 2.352,75	\$ 2.412,99	\$ 3.114,69	\$ 3.519,36	34%	3%	29%	13%
5.1.1.06.06	Personal Servicios	\$ 7.076,71	\$ 10.424,73	\$ 10.702,04	\$ 12.152,60	\$ 14.169,37	47%	3%	14%	17%

5.1.1.07	APORTE IECE - SECAP	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
5.1.1.08	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 72.727,41	\$ 70.872,38	\$ 69.869,91	\$ 74.740,81	\$ 87.641,14	-3%	-1%	7%	17%
5.1.1.08.01	Personal Docente	\$ 52.115,57	\$ 48.981,16	\$ 48.909,78	\$ 53.264,70	\$ 62.607,53	-6%	0%	9%	18%
5.1.1.08.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 12.797,00	\$ 10.579,54	\$ 9.342,36	\$ 9.354,41	\$ 11.263,05	-17%	-12%	0%	20%
5.1.1.08.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 1.558,62	\$ 731,00	\$ 122,79	\$ -		-53%	-83%	-100%
5.1.1.08.04	Personal Financiero	\$ 1.148,60	\$ 989,41	\$ 1.225,45	\$ 1.106,02	\$ 915,85	-14%	24%	-10%	-17%
5.1.1.08.05	Personal Médico	\$ 1.203,37	\$ 1.613,73	\$ 1.824,12	\$ 2.044,99	\$ 2.547,73	34%	13%	12%	25%
5.1.1.08.06	Personal Servicios	\$ 5.462,87	\$ 7.149,92	\$ 7.837,20	\$ 8.847,90	\$ 10.306,98	31%	10%	13%	16%
5.1.1.09	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 36.417,27	\$ 36.578,00	\$ 40.541,13	\$ 40.873,53	\$ 48.941,73	0%	11%	1%	20%
5.1.1.09.01	Personal Docente	\$ 23.631,57	\$ 23.108,91	\$ 26.728,04	\$ 26.827,22	\$ 32.182,64	-2%	16%	0%	20%
5.1.1.09.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 7.084,66	\$ 5.680,23	\$ 5.412,76	\$ 5.012,37	\$ 6.704,99	-20%	-5%	-7%	34%
5.1.1.09.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 679,92	\$ 324,50	\$ -	\$ -		-52%	-100%	
5.1.1.09.04	Personal Financiero	\$ 651,91	\$ 494,83	\$ 754,17	\$ 610,00	\$ 445,45	-24%	52%	-19%	-27%
5.1.1.09.05	Personal Médico	\$ 477,00	\$ 679,92	\$ 752,64	\$ 737,00	\$ 797,63	43%	11%	-2%	8%
5.1.1.09.06	Personal Servicios	\$ 4.572,13	\$ 5.934,19	\$ 6.569,02	\$ 7.686,94	\$ 8.811,02	30%	11%	17%	15%
5.1.1.10	VACACIONES	\$ 54.800,90	\$ 15.536,81	\$ 49.427,72	\$ 37.031,74	\$ 47.784,52	-72%	218%	-25%	29%
5.1.1.10.01	Personal Docente	\$ 39.410,57	\$ 11.808,15	\$ 36.817,66	\$ 26.658,22	\$ 32.690,28	-70%	212%	-28%	23%
5.1.1.10.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 9.452,57	\$ 1.543,53	\$ 4.896,48	\$ 4.400,77	\$ 6.936,54	-84%	217%	-10%	58%
5.1.1.10.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 140,23	\$ 396,20	\$ -	\$ -		183%	-100%	
5.1.1.10.04	Personal Financiero	\$ 654,42	\$ -	\$ 635,76	\$ 553,02	\$ 501,84	-100%		-13%	-9%
5.1.1.10.05	Personal Médico	\$ 1.342,12	\$ 561,66	\$ 1.452,94	\$ 1.021,68	\$ 1.206,84	-58%	159%	-30%	18%
5.1.1.10.06	Personal Servicios	\$ 3.941,22	\$ 1.483,24	\$ 5.228,68	\$ 4.398,05	\$ 6.449,02	-62%	253%	-16%	47%
5.1.1.11	FONDOS DE RESERVA	\$ 65.368,81	\$ 62.310,88	\$ 63.397,38	\$ 67.395,46	\$ 80.263,57	-5%	2%	6%	19%
5.1.1.11.01	Personal Docente	\$ 46.812,95	\$ 43.985,97	\$ 45.069,72	\$ 47.538,89	\$ 56.645,81	-6%	2%	5%	19%
5.1.1.11.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ 12.164,59	\$ 8.297,83	\$ 7.942,58	\$ 9.108,39	\$ 9.202,94	-32%	-4%	15%	1%
5.1.1.11.03	Personal Administrativo - R	\$ -	\$ 1.557,99	\$ 730,68	\$ -	\$ 549,55		-53%	-100%	
5.1.1.11.04	Personal Financiero	\$ 428,72	\$ 840,17	\$ 1.271,12	\$ 1.088,42	\$ 845,04	96%	51%	-14%	-22%
5.1.1.11.05	Personal Médico	\$ 1.202,85	\$ 1.666,89	\$ 1.781,50	\$ 2.135,46	\$ 2.714,48	39%	7%	20%	27%
5.1.1.11.06	Personal Servicios	\$ 4.759,70	\$ 5.962,03	\$ 6.601,78	\$ 7.524,30	\$ 10.305,75	25%	11%	14%	37%
5.1.1.12	PROVISION PARA JUBILACIÓN PATRONAL		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
5.1.1.13	DESAHUCIOS	\$ -	\$ 3.833,29	\$ 2.010,28	\$ -	\$ -		-48%	-100%	
5.1.1.13.01	Personal Docente	\$ -	\$ 2.371,08	\$ 2.010,28	\$ -	\$ -		-15%	-100%	
5.1.1.13.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ -	\$ 1.462,21	\$ -	\$ -	\$ -		-100%		
5.1.1.14	INDEMNIZACIÓN PERSONAL	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
5.1.1.15	REEMPLAZOS - SERV. OCASIONALES - PASANTES	\$ -	\$ 63,77	\$ -	\$ -	\$ -		-100%		
5.1.1.15.02	Personal Administrativo - Apoyo	\$ -	\$ 63,77	\$ -	\$ -	\$ -		-100%		

UNIFORMES	\$ 11.634,33	\$ 7.938,08	\$ 4.650,72	\$ 13.582,17	\$ 3.537,79	-32%	-41%	192%	-74%
Personal Docente	\$ 3.652,81	\$ 6.492,47	\$ 1.974,72	\$ 9.680,70	\$ 1.989,79	78%	-70%	390%	-79%
Personal Administrativo - Apoyo	\$ 7.981,52	\$ 1.434,00	\$ 2.676,00	\$ 3.901,47	\$ 1.548,00	-82%	87%	46%	-60%
Personal Servicios	\$ -	\$ 11,61	\$ -	\$ -	\$ -		-100%		
OTROS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
DESPIDO INTEMPESTIVO	\$ 13.028,89	\$ 25.736,50	\$ -	\$ 5.287,85	\$ 18.646,17	98%	-100%		253%
Personal Docente	\$ 10.028,89	\$ 25.736,50	\$ -	\$ 2.929,85	\$ 18.646,17	157%	-100%		536%
Personal Administrativo de Apoyo	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.358,00	\$ -				-100%
Personal Financiero	\$ 3.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
GASTOS DE GESTIÓN	\$ 729.849,26	\$ 885.230,33	\$ 963.709,25	\$ 1.038.960,30	\$ 1.210.463,15	21%	9%	8%	17%
GASTOS ADMINISTRATIVOS GENERALES	\$ 729.849,26	\$ 885.230,33	\$ 963.709,25	\$ 1.038.960,30	\$ 1.163.042,86	21%	9%	8%	12%
Atención - Refrigerios Personal Colegio Eufasia	\$ 12.877,61	\$ 12.699,77	\$ 8.586,80	\$ 23.343,18	\$ 16.726,67	-1%	-32%	172%	-28%
Atención - Refrigerios Alumnos	\$ 24,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
Ayuda Sede Provincial Buen Pastor	\$ 360.000,00	\$ 24.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	-93%	-100%		
Ayuda Alumnos	\$ 774,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
Capacitación personal	\$ 2.855,00	\$ 180,00	\$ 187,24	\$ 5.243,95	\$ 5.433,39	-94%	4%	2701%	4%
Contribuciones - impuestos - especies FEDEC - MDMQ - DPEP - ME	\$ -	\$ 3.042,28	\$ 3.142,80	\$ 24.616,69	\$ 7.166,38		3%	683%	-71%
Culto y Capilla	\$ 2.304,80	\$ 1.972,48	\$ 620,88	\$ 238,35	\$ -	-14%	-69%	-62%	-100%
Gastos de Representación	\$ 1.686,91	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
Honorarios profesionales	\$ 71.426,83	\$ 43.717,87	\$ 18.861,98	\$ 27.518,55	\$ 38.614,89	-39%	-57%	46%	40%
Imprenta, papelería y otros	\$ 6.668,10	\$ 8.157,96	\$ 8.280,83	\$ 6.577,72	\$ 8.876,94	22%	2%	-21%	35%
Mantenimiento de Vehículos	\$ 800,14	\$ 1.051,47	\$ 1.012,73	\$ 1.172,72	\$ 3.271,98	31%	-4%	16%	179%
Mantenimiento y adecuación de edificio	\$ 64.888,50	\$ 120.410,10	\$ 115.038,50	\$ 105.552,21	\$ 161.408,22	86%	-4%	-8%	53%
Mantenimiento y adecuación maquinaria y equipo	\$ 7.773,20	\$ 10.340,95	\$ 7.501,69	\$ 4.963,17	\$ 5.557,39	33%	-27%	-34%	12%
Material de aseo y limpieza	\$ 10.849,14	\$ 9.030,54	\$ 2.022,04	\$ 7.228,76	\$ 7.389,11	-17%	-78%	257%	2%
Material eléctrico, construcción y otros	\$ 7.223,64	\$ 10.055,36	\$ 10.959,93	\$ 5.555,80	\$ 24.097,63	39%	9%	-49%	334%
Movilización terrestre - aérea	\$ 654,50	\$ 675,77	\$ 270,01	\$ 451,55	\$ 593,01	3%	-60%	67%	31%
Publicidad y propaganda	\$ 532,50	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 350,00	-100%			
Seguros (Vida - Bienes)	\$ -	\$ 2.100,00	\$ 8.220,00	\$ 7.391,50	\$ 19.497,00		291%	-10%	164%
Servicio de internet	\$ 5.820,00	\$ 5.760,00	\$ 5.820,00	\$ 5.820,00	\$ 5.820,00	-1%	1%	0%	0%
Servicios básicos (Agua, luz, teléfono y otros)	\$ 18.252,37	\$ 16.880,09	\$ 21.162,97	\$ 19.151,83	\$ 23.321,55	-8%	25%	-10%	22%
Servicios profesionales de asesoría (legal, tributar	\$ 122,66	\$ 180,00	\$ -	\$ 7.446,87	\$ 31.029,87	47%	-100%		317%

Servicios de guardiana	\$ 47.399,86	\$ 46.661,54	\$ 48.718,60	\$ 48.440,33	\$ 44.208,34	-2%	4%	-1%	-9%
Servicio de transporte	\$ 3.172,00	\$ 2.270,00	\$ 2.055,00	\$ 2.730,00	\$ 2.985,16	-28%	-9%	33%	9%
Suministros y materiales de oficina	\$ 5.484,58	\$ 5.238,76	\$ 4.661,81	\$ 4.350,84	\$ 3.636,36	-4%	-11%	-7%	-16%
Gastos de depreciación	\$ 46.111,10	\$ 39.108,61	\$ 40.617,94	\$ 33.815,31	\$ 30.975,16	-15%	4%	-17%	-8%
Impuesto al valor agregado	\$ 31.061,26	\$ 80.140,77	\$ 79.156,72	\$ 125.514,62	\$ 121.354,78	158%	-1%	59%	-3%
Mantenimiento equipo de computación	\$ 2.716,15	\$ -	\$ 520,00	\$ -	\$ -	-100%		-100%	
Flete, parqueaderos y otros	\$ 28,51	\$ 35,44	\$ 35,70	\$ 11,86	\$ 41,88	24%	1%	-67%	253%
Combustible	\$ 593,31	\$ 639,04	\$ 532,31	\$ 504,54	\$ 901,81	8%	-17%	-5%	79%
Intereses y multas (SRI, MRL, IESS)	\$ 262,50	\$ -	\$ -	\$ 3.967,01	\$ 127,33	-100%			-97%
Repuestos y accesorios	\$ 195,14	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
Aplicaciones y mantenimiento software	\$ 4.140,00	\$ 5.565,00	\$ 4.020,00	\$ 13.925,97	\$ 32.110,47	34%	-28%	246%	131%
Suministros de computación	\$ 5.753,41	\$ 7.540,23	\$ 12.367,55	\$ 9.428,96	\$ 8.624,78	31%	64%	-24%	-9%
Mantenimiento equipo de computación	\$ 1.691,70	\$ 1.278,00	\$ 665,00	\$ 266,00	\$ 3.378,91	-24%	-48%	-60%	1170%
Material y suministros biblioteca	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 650,13	\$ -				-100%
Material didáctico	\$ -	\$ -	\$ 40,00	\$ -	\$ -			-100%	
Provisión para cuentas incobrables	\$ 2.241,89	\$ 2.671,55	\$ 2.985,68	\$ 3.142,61	\$ 3.886,80	19%	12%	5%	24%
Arriendo local colegio	\$ -	\$ 410.000,00	\$ 548.571,48	\$ 517.374,71	\$ 542.155,39		34%	-6%	5%
Material de laboratorio	\$ -	\$ 2.596,35	\$ -	\$ -	\$ 49,00		-100%		
Gastos seguridad ocupacional	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.319,55	\$ 8.824,87				104%
otros	\$ 3.463,95	\$ 11.230,40	\$ 7.073,06	\$ 18.245,01	\$ 627,79	224%	-37%	158%	-97%
GASTOS FINANCIEROS	\$ 10.860,97	\$ 10.002,13	\$ 8.560,21	\$ 9.930,25	\$ 6.424,84	-8%	-14%	16%	-35%
Gasto Interés	\$ 3,71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-100%			
Gasto - comisiones pagadas	\$ 10.857,26	\$ 10.002,13	\$ 8.560,21	\$ 9.930,25	\$ 6.424,84	-8%	-14%	16%	-35%
OTROS	\$ 25.500,32	\$ 24.877,41	\$ 26.009,16	\$ 42.979,33	\$ 40.995,45	-2%	5%	65%	-5%
Medicina	\$ 678,76	\$ 4.650,58	\$ 1.950,55	\$ 6.243,08	\$ 8.270,56	585%	-58%	220%	32%
Materiales de laboratorio	\$ -	\$ 199,00	\$ -	\$ -	\$ -		-100%		
Actividades pastorales	\$ 6.069,20	\$ 5.567,60	\$ 10.628,04	\$ 15.417,22	\$ 11.431,21	-8%	91%	45%	-26%
Actividades Culturales Depoirtivas Sociales	\$ 2.105,91	\$ 1.912,44	\$ 7.382,30	\$ 13.502,24	\$ 16.598,81	-9%	286%	83%	23%
Agasajo Navideño	\$ 16.646,45	\$ 12.547,79	\$ 5.661,66	\$ 7.816,79	\$ 4.694,87	-25%	-55%	38%	-40%
Otros servicios			\$ 386,61					-100%	
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
NO DEDUCIBLES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
OTROS NO OPERACIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
EGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -				
TOTAL INGRESO	\$2.181.967,75	\$2.247.043,80	\$ 2.306.938,21	\$2.449.256,78	\$ 2.609.246,53	3%	3%	6%	7%
TOTAL EGRESO	\$1.985.227,14	\$2.055.539,94	\$ 2.145.779,22	\$2.306.397,09	\$ 2.603.394,80	4%	4%	7%	13%
TOTAL UTILIDAD	\$ 196.740,61	\$ 191.503,86	\$ 161.158,99	\$ 142.859,69	\$ 5.851,73	-3%	-16%	-11%	-96%

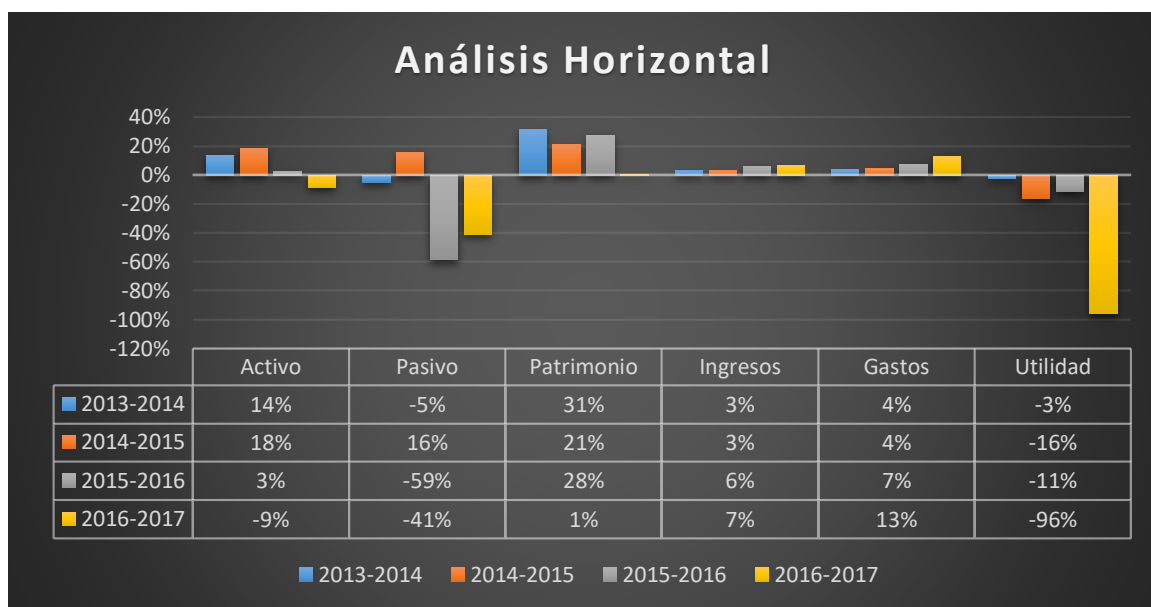
Fuente: Unidad Educativa Particular "Santa María Eufrasia" 2013-2017.

Elaborado por: Magaly Arichávala

El Análisis Horizontal aplicado a los Estados Financieros del Colegio Santa María Eufrasia permite evidenciar los aumentos y disminuciones que han sufrido las cuentas en los últimos cinco años, para la cual veremos la tendencia de estas variaciones en las principales cuentas como los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. A continuación, figura N° 2.

Figura 2:

Análisis Horizontal



Elaborado por: Magaly Arichávala

Los activos tienen la tendencia de crecimiento en los años 2013 al 2016, en diferentes proporciones; en el año 2017 cae en un 9% a pesar de la inversión de los activos fijos, y considerando la información, esto se produjo debido a que la inversión se realizó en efectivo disminuyó el capital de trabajo.

La cuenta de los pasivos tiene una tendencia de disminución en los años de análisis excepto en el periodo 2014-2015, que aumentó en un 16%; lo que es favorable ya que la empresa está disminuyendo todas sus obligaciones con terceros.

La cuenta del patrimonio tiene una tendencia de aumento, aunque esta tendencia cambió en el año 2017 disminuyendo en un 1%, convirtiéndose en una alerta para la institución a pesar de la inversión realizada en los activos de propiedad planta y equipo.

Los ingresos tienen una tendencia de aumento año a año, aunque no es representativo como para cubrir todos los gastos y generar utilidad, es necesario estar alerta ante esta tendencia aparentemente favorable.

Los gastos están creciendo año a año. Las medidas correctivas para ir disminuyendo los gastos innecesarios deben ser aplicadas, a fin de optimizar los recursos y con el objeto de que la institución llegue a mantener una tendencia equilibrada.

La utilidad tiene una tendencia decreciente a una velocidad impactante ya que la del año 2017 representó un 96% en relación al 2016, por lo cual la administración debe prestar atención y hacer los correctivos necesarios, caso contrario se puede llegar a una insostenibilidad.

Conclusiones

Se finaliza este capítulo concluyendo que la situación financiera de la Institución Educativa Santa María Eufrasia es favorable, ya que en los últimos años los beneficios obtenidos por la misma han sido significativos; donde en el periodo de estudio 2017 realizó una fuerte inversión de activos fijos que generarán beneficios económicos en el futuro. Se evidencia así mismo que es una institución reconocida en la ciudad capital, debido a su trayectoria con el pasar del tiempo y por sus ingresos correspondientes a pensiones por parte del alumnado, constituyéndose en una institución sólida que ha crecido y ganado prestigio

CAPÍTULO II

2. REFERENCIAS TEÓRICAS, REFERENTES A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN PARTICULAR LA NIIF 13.

2.1 Marco teórico de las NIIF

2.1.1 Origen histórico de la Normativa en Información Financiera

Las normas nacen en el año de 1973, con la finalidad de establecer parámetros básicos internacionales, que les permita a las grandes empresas la comparabilidad de su información financiera. La iniciativa fue propuesta por profesionales calificados de diferentes países como Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido, desde donde surge el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), un organismo de regulación que se ha ido modificando con el lapso del tiempo.

Este organismo ha ido creando y publicando las diferentes Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en la actualidad, las mismas que han sufrido cambios con el transcurso de los años; así como también los diferentes conceptos y definiciones de una gran variedad de términos contables que se hace necesario evidenciar para su comprensión. Algunos de estos conceptos y definiciones serán explicados a continuación.

2.1.2 Definición de las NIIF

Las NIIF son un grupo de normas internacionales, de calidad, claras y obligatorias que establecen los estándares para reconocer, medir y presentar la información de la actividad económica de una organización a través de sus documentos financieros.

2.1.3 Principios básicos de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son aplicadas sobre el principio de costo histórico, ajustando ciertas partidas que los requieran al valor razonable, siempre que se demuestre que la medida de un mercado es más útil para los usuarios de los estados financieros.

Los estados financieros presentados bajo las NIIF tienen que estar estructurados bajo los principios básicos que están detallados en estas normas, mismas que están conformadas por características cualitativas o atributos a cumplir en la presentación de la información financiera; entre las principales tenemos:

- **Comprensibilidad;** La información de los estados financieros debe ser clara y precisa, de fácil comprensión para los usuarios de la información, los mismos deben poseer información suficiente del negocio, actividades económicas y requerimientos contables; es decir la información debe estar preparada para ser estudiada por una persona o grupo de personas que realizan un adecuado y firme esfuerzo por entenderla.
- **Relevancia:** Según Mantilla (2018) “La información es relevante si esta influye al momento de tomar una decisión por parte de los usuarios de la información; si ayuda a evaluar los elementos pasados, presentes o futuros para confirmar o corregir sus evaluaciones pasadas” (p.4).
- **Fiabilidad:** Mantilla (2018) afirma que “la información financiera es fiable cuando está libre de error material y sesgo, es decir se representa fielmente y registrados de acuerdo a su esencia” (p.4).
- **Comparabilidad:** La información financiera es comparable cuando puede ser examinada en el lapso de un tiempo por la misma entidad y entre entidades; para ello todas las operaciones deben contabilizarse de forma similar en todas las áreas de la empresa.

Así como las NIIF establecen principios básicos de aplicación para que la información sea totalmente transparente para los diferentes usuarios, también plantea una diversidad de estándares a utilizar en las diferentes situaciones de cada empresa dependiendo de la actividad económica de cada una.

2.1.4 Estructura de la Norma

Estas son un conjunto de normas que establecen normas generales y están conformadas por:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

- Interpretaciones NIIF
- Interpretaciones de las NIC

Tabla 3:

Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera			
NIIF	Detalle	Ultima enmienda	Vigencia
NIIF 1	Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera	Mayo 2012	Enero 2013
NIIF 2	Pagos basados en acciones	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 3	Combinaciones de negocios	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 4	Contratos de seguro	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 5	Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones descontinuadas	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales	Junio 2005	Enero 2006
NIIF 7	Instrumentos financieros: revelaciones	Septiembre 2014	Enero 2016-2018
NIIF 8	Segmentos de operación	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 9	Instrumentos financieros (nueva versión)	Noviembre 2013	Enero 2018
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Mayo 2014	Enero 2016

NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Diciembre 2014	Enero 2016
NIIF 13	Medición del valor razonable	Diciembre 2013	Julio 2014
NIIF 14	Cuentas regulatorias diferidas	Enero 2014	Enero 2016
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes Sustituye a NIC 11, 18, CINIIF 13, 15, 18 y SIC 31 aplicación retroactiva	Mayo 2014	Enero 2018

Fuente: Adaptado desde IFRS Foundation. (2018)

Tabla 4:

Estructura de las Normas Internacionales de Contabilidad

Estructura de las Normas Internacionales de Contabilidad			
NIC	Detalle	Ultima enmienda	Vigencia
NIC 1	Presentación Estado Financieros	Diciembre 2014	Enero 2016
NIC 2	Inventarios	2003	Enero 2005
NIC 7	Estado de flujos de efectivo	Abril 2009	Enero 2010
NIC 8	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	2003	Enero 2005
NIC 10	Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	2003	Enero 2005
NIC 11	Contratos de construcción (será sustituida por NIIF 15)	Septiembre 2007	Enero 2009
NIC 12	Impuesto a las ganancias	Diciembre 2010	Enero 2012
NIC 16	Propiedad planta y equipo	Junio 2014	Enero 2016
NIC 17	Arrendamientos	Abril 2009	Enero 2010
NIC 18	Ingreso de actividades ordinarias (será sustituida por NIIF 15)	Septiembre 2007	Enero 2009

NIC 19	Beneficios a los empleados	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 21	Efectos de las variaciones de las tasas de cambio en la moneda extranjera	2003	Enero 2005
NIC 23	Costos por préstamos	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas	Diciembre 2013	Julio 2014
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro	Enero 2001	Enero 2005
NIC 27	Estados financieros separados	Agosto 2014	Enero 2016
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Diciembre 2014	Enero 2016
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias	Mayo 2008	Enero 2009
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación	Mayo 2012	Enero 2013
NIC 33	Guanacias por acción	2003	Enero 2005
NIC 34	Información financiera intermedia	Septiembre 2014	Enero 2016
NIC 36	Deterioro del valor de los activos	Mayo 2013	Enero 2014
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	Octubre 2010	Enero 2013
NIC 38	Activos Intangibles	Mayo 2014	Enero 2016
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición aplica con NIIF 9	Noviembre 2013	Enero 2018
NIC 40	Propiedades de Inversión	Diciembre 2013	Julio 2014
NIC 41	Agricultura	Junio 2014	Enero 2016

Fuente: Adaptado desde IFRS Foundation. (2018)

Tabla 5:

Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera.

Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera	
NIIF	Detalle
IFRIC 1	Cambios en pasivos existentes por retiro del servicio, restauración y similares
IFRIC 2	Acciones de los miembros en entidades cooperativas e instrumentos similares
IFRIC 5	Derechos por la participación en fondos para el retiro del servicio, la restauración y la rehabilitación medioambiental.
IFRIC 6	Pasivos que surgen de la participación en un mercado específico – Equipo eléctrico y electrónico de desecho
IFRIC 7	Aplicación del enfoque de re-emisión según el IAS 19, Información financiera en economías hiper-inflacionarias
IFRIC 10	Información Financiera intermedia y deterioro del valor
IFRIC 12	Acuerdos de servicios de concesión
IFRIC 14 IAS 19	El límite de un activo de beneficio definido, requerimientos mínimos de financiación y su interacción
IFRIC 16	Coberturas de la inversión neta en una operación en el extranjero
IFRIC 17	Distribuciones, a los propietarios, de activos que no son en efectivo
IFRIC 19	Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio
IFRIC 20	Costos de desmonte en la fase de producción de una mina a cielo abierto
IFRIC 21	Gravámenes
IFRIC 22	Transacciones en moneda extranjera y contra prestaciones anticipadas

Fuente: Adaptado desde IFRS Foundation. (2018)

Tabla 6:

Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera

Estructura de las Interpretaciones del conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad	
SIC	Detalle
SIC 7	Introducción del Euro
SIC 10	Asistencia gubernamental – Sin relación específica con las actividades de operación
SIC 25	Impuestos a los ingresos – Cambios en la condición tributaria de la entidad o de sus accionistas
SIC 29	Acuerdos de servicios de concesión: revelaciones
SIC 32	Activos intangibles – Costos del sitio web

Fuente: Adaptado desde IFRS Foundation. (2018)

Los cuadros resumen del conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera y sus interpretaciones, son utilizadas para los diferentes registros contables dentro de una entidad dependiendo de la actividad económica de la institución, convirtiéndose en una herramienta para los profesionales al momento de armar la información financiera de calidad, por tanto, confiable para todos los usuarios de la información en la toma de decisiones.

2.2 Marco Conceptual

2.2.1 Propósito del Marco Conceptual de las NIIF

Según la IFRS (2018), el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información financiera tiene como propósito:

- Ayudar a desarrollar futuras Normas Internacionales de Información Financiera y revisar las ya existentes.

- Ayudar a la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) a promover la coordinación de las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la presentación de estados financieros, mediante el suministro de una base para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por la NIIF.
- Ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales.
- Ayudar a las personas encargadas de la preparación de los estados financieros en la aplicación de las NIIF y en el tratamiento de algunos aspectos que todavía no han sido objeto de una NIIF.
- Ayudar a los auditores a formarse una opinión acerca de si los estados financieros están de acuerdo con las NIIF.
- Ayudar a los usuarios de los estados financieros a interpretar la información contenida en los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF
- Suministrar a todos aquellos interesados por la IASB información acerca de su enfoque para la formulación de las NIIF.

2.2.2 Alcance del Marco Conceptual

El alcance del marco conceptual de las Normas Internacionales de Información financiera establece los objetivos de la información financiera, evalúa sus características cualitativas, define, reconoce y mide los elementos de los estados financieros, finalizando con la evaluación de los conceptos de capital y su mantenimiento.

Uno de los aspectos fundamentales que debemos conocer es el objetivo para el cual fue elaborado el marco conceptual, profundizando así en los parámetros de las NIIF para posteriormente poder realizar una correcta aplicación dentro de la Institución.

2.2.3 Objetivo de los Estados Financieros con el marco conceptual de las NIIF

Según la IFRS Foundation (2018) , los estados financieros son útiles para proporcionar información financiera útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores para tomar decisiones de compra, venta o mantenimiento del patrimonio e instrumentos de deuda y

proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito, que forman parte de los recursos de la entidad. Los informes financieros con propósito general, entregan información que ayuda a estimar los valores de la entidad a los inversores, prestamistas y otros acreedores reales o potenciales, ya que no están diseñados para mostrar el valor exacto de la misma porque están basadas en juicios y modelos.

La información financiera es muy importante tanto dentro como fuera de la empresa, ya que sirven para tomar decisiones por los diferentes usuarios de la información; de aquí la importancia de conocerlos, ya que ellos también toman decisiones que pueden ser favorables o desfavorables para la organización.

2.2.4 Los usuarios de la información

Los usuarios de la información financiera utilizan la misma para satisfacer sus necesidades. Entre los principales tenemos:

- **Inversionistas:** están conformados por los suministradores de capital – riesgos, los cuales ponen su confianza en asesores, que utilizan como principal fuente de análisis; razón por la cual necesitan información que les ayude a tomar la decisión de comprar, mantener o vender las participaciones entrando en este análisis los accionistas, evaluando la capacidad de la empresa para pagar dividendos.
- **Los empleados:** necesitan de la información financiera para tener un conocimiento de la solvencia y liquidez de sus empleadores evaluando así la capacidad de la empresa para asumir las remuneraciones, beneficios sociales, jubilaciones, etc.
- **Los prestamistas:** están conformados por los proveedores de fondos ajenos, y que necesitan la información para verificar si sus préstamos serán pagados en la fecha establecida junto con los intereses. A los proveedores, los acreedores comerciales, la información les permite determinar si sus cuentas por cobrar serán liquidadas en el plazo establecido.
- **Los clientes:** se interesan de la información con el objetivo de evaluar su continuidad en el mercado, especialmente cuando adquieren o desean adquirir obligaciones a largo plazo o dependen comercialmente de la entidad.
- **El gobierno y sus organismos públicos:** analizan la distribución de los recursos y la actuación de las empresas en el mercado para poder recaudar información y establecer

políticas que regulen las actividades. También elaboran políticas fiscales con el análisis de la información, que son utilizadas para la construcción de estadísticas de la renta nacional y otras similares.

- **Público en general:** los estados financieros proporcionan al público información acerca de los recientes desarrollos y la tendencia de crecimiento económico que sigue la entidad, así como el alcance de sus actividades.

Las diferentes decisiones que tomen los usuarios pueden favorecer o no a la empresa, dependiendo de su situación. De aquí la importancia de conocer qué nos dice la NIIF acerca de los estados financieros, para un mejor manejo dentro de la organización y, con ello, presentar información confiable a nuestros usuarios.

2.2.5 Elementos de los Estados Financieros.

Los elementos de los estados financieros son características económicas de los mismos, las cuales se ven reflejadas en las transacciones u otros sucesos dentro de los balances.

Los que están relacionados con la situación financiera de la empresa dentro de los balances son el activo, pasivo y el patrimonio neto; en cambio los que están relacionados con el desempeño de la empresa se miden dentro del estado de resultados con los ingresos y los gastos.

Tanto el activo como el pasivo se clasifican de acuerdo al tipo de organización, con el objetivo de presentar información que sirva de mayor utilidad a los usuarios al momento de tomar decisiones a continuación se presenta una definición concreta de los elementos financieros tomado de IFRS Foundation (2018).

- **Activo:** son todos los recursos controlados por la entidad como resultado de hechos pasados, de los cuales la entidad espera obtener beneficios económicos en el futuro. Estos beneficios contribuyen directa o indirectamente a los flujos de efectivo de las empresas y pueden ser; de tipo productivo, formar parte de la convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes y de capacidad para reducir pagos en el futuro.
- **Pasivo:** es una obligación que la empresa tiene en el presente por acontecimientos del pasado, y que a su vencimiento la empresa espera cancelar mediante el

desprendimiento de recursos que podrían generar beneficios económicos futuros para la entidad.

La cancelación de una deuda presente por parte de las empresas puede darse de varias formas: pago en efectivo, transferencia de activos, prestación de servicios, sustitución del pasivo por otra deuda y la renuncia o pérdida de los derechos por parte del acreedor.

- **Patrimonio neto:** es el valor neto que se obtiene de la diferencia entre los activos y pasivos. El patrimonio puede clasificarse a efectos de su presentación en el balance, ya que la información proporcionada puede ser relevante al momento de tomar decisiones por parte de los usuarios de la información.
- **Desempeño:** es la cifra del resultado, la cual mide el desempeño en la actividad de las empresas. También es la fundamentación de otras valoraciones como el rendimiento o la ganancia. Las cuentas vinculantes a los resultados son los ingresos y los gastos, que directamente están supeditados al capital y su mantenimiento, cuentas utilizadas para elaborar documentos financieros.
- **Ingresos:** están integrados por los ingresos ordinarios y las ganancias. Los ingresos ordinarios se producen de las actividades normales de la entidad como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Las ganancias son partidas que cumplen la definición de ingresos y pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la empresa.

Los ingresos representan incrementos de beneficios económicos como resultado del trabajo en el periodo contable, mismos que son entradas para los activos y disminuciones de los pasivos, dando como resultado el aumento del patrimonio neto sin tomar en cuenta las aportaciones de los propietarios.

- **Gastos:** forman parte de este elemento las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades diarias de la empresa tales como; el costo de ventas, los salarios, la depreciación. Los gastos son las disminuciones de los beneficios económicos dentro del periodo contable y se refleja con la disminución de los activos o el aumento en el valor de los pasivos, dando como resultado un decremento en el patrimonio neto, el cual no está relacionado con las distribuciones de los propietarios.; en cambio las pérdidas comprenden las partidas que cumplen la definición de gastos, pero no surgen de las actividades ordinarias de la empresa.

La información financiera que se ve reflejada dentro de los balances y el estado de resultados son producto de un proceso contable, el mismo que se realiza mediante varios métodos de medición, según las necesidades de cada organización. A continuación, se explica:

2.2.6 Medición de los elementos de los Estados Financieros

La medición es una actividad cuyo objetivo es valorar las cuentas que serán utilizadas para la realización de los documentos contables; para hacer esta medición es necesario utilizar un método de medición, teniendo diferentes alternativas al momento de laborar los estados financieros; entre estas bases de medición se tienen:

- **Costo Histórico:** los activos deben ser registrados por su valor en efectivo, es decir; su valor razonable al momento de la compra. en cambio, los pasivos deben ser registrados por el costo del producto a cambio de contraer en una deuda, la cual se espera cancelar en un futuro mediante el normal funcionamiento del negocio.
- **Costo Corriente:** los activos deben ser registrados por su valor en efectivo, el mismo que debe ser pagado como si la entidad comprara el activo en el presente. Los pasivos deben registrarse por su valor en efectivo, sin descontar el valor presente que se necesitaría para liquidar el pasivo.
- **Valor realizable o de liquidación:** los activos deben registrarse en la contabilidad por su valor en efectivo y otras partidas similares al mismo, los cuales son obtenidos en el presente por la libre venta de sus activos. Los pasivos se registran por su valor monetario sin descontar el efectivo o similares al mismo, con el cual se espera cancelar las deudas en el transcurso normal de la operación.
- **Valor presente:** los activos deben registrarse en la contabilidad con el valor presente descontando todos los ingresos de efectivo que se esperan obtener por la operación del mismo en el futuro. Los pasivos deben ser registrados con valores presentes descontando las salidas de efectivo previstas para cancelar las deudas en el curso normal del negocio.

El método de medición de mayor uso por las organizaciones para realizar los documentos financieros es el “costo histórico”, el cual se combina con otras bases de medición. Para esta investigación se utilizará la NIIF 13 criterio del valor razonable para la medición de los activos de propiedad planta y equipo; razón por la que es necesario el

conocimiento de los aspectos más importantes de esta norma, antes de proceder con la aplicación.

2.3 Análisis y Caracterización de la NIIF 13

2.3.1 Caracterización de la NIIF 13

Entre las principales características de la Norma Internacional de Información Financiera Valor Razonable tenemos:

- Que el activo o pasivo tenga consistencia con su unidad de cuenta.
- Para un activo no financiero los supuestos de valoración tienen que ser apropiados para que la medición sea sólida con su más alto y mejor uso.
- El mercado principal para el activo o pasivo
- Las técnicas de valuación para la medición del valor razonable tienen que ser apropiadas y para su elección hay que tener en cuenta:
- La disponibilidad de los datos para desarrollar las entradas que representan los supuestos a ser utilizados por los participantes del mercado al momento de fijar el precio de los activos y pasivos.
- El nivel de la jerarquía del valor razonable para la clasificación de las entradas.

2.3.2 Alcance de la NIIF 13

La NIIF 13 se aplicará cuando otra NIIF permite mediciones a valor razonable, teniendo en cuenta los parámetros de la norma que indican los casos de no aplicación de la mismas. A continuación, se detalla:

- En una transacción basada por pagos en acciones, la cual está establecida dentro del alcance de la NIIF 2 (pagos basados en acciones).
- Las transacciones de arrendamientos, parámetros que ya están establecidos dentro del alcance de la NIC 17 arrendamientos.
- Todas las mediciones que contengan similitud con el valor razonable, pero no son valor razonable como el valor neto realizable que se refleja dentro de la NIC 2 misma

que plantea los estándares para inventarios o valor en uso y la NIC 36 deterioro del valor razonable.

La información a ser evidenciada por esta norma internacional de información financiera según (IFRS Foundation, 2013) no necesita de los siguientes elementos:

- Los activos del plan medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los empleados.
- Las Inversiones en un plan de beneficios por retiro, medidos a valor razonable de acuerdo con la NIC 26 Contabilización e Información Financiera sobre planes de beneficio por retiro.
- Los activos para los que el importe recuperable es el valor razonable menos los costos de disposición de acuerdo con la NIC 36.
- Las transacciones de arrendamientos, parámetros que ya están establecidos dentro del alcance de la NIC 17 arrendamientos.

2.3.3 Objetivo de la NIIF 13

La medición del valor razonable se centra en los activos y pasivos porque son objeto principal de la medición en contabilidad, misma que se basa en un mercado principal o en el más ventajoso; la información que se recauda del mercado principal está disponible para algunos activos y pasivos, mientras que otros carecen de la misma, sin embargo, el objetivo de la medición a valor razonable es el mismo para ambos casos. La medición del valor razonable de los activos y pasivos tienen la finalidad de evaluar el precio al cual sería vendido un activo o transferido un pasivo dentro del mercado a la fecha de su medición.

Cuando el precio para un activo o pasivo idéntico es no observable, la entidad medirá el valor razonable utilizando otra técnica de valoración la cual debe maximizar el uso de datos de entrada observables relevantes y minimizar el uso de datos de entrada no observables.

Resumiendo, el objetivo de esta Norma Internacional de Información Financiera se centra en tres puntos principales:

- Definir el valor razonable

- Establecer el marco para el cálculo del valor razonable en una sola NIIF
- Solicitar información sobre las valoraciones a ser reveladas.

2.3.4 Valor Razonable

La Foundation (2018) define al valor razonable como al precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo, en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición.

La medición de valor razonable debe ser realizada para un activo o pasivo concreto, mismo que tiene que cumplir con ciertas características como la condición y ubicación del activo y las prohibiciones sobre la venta y uso del mismo.

La medición del valor razonable se puede realizar de manera independiente o en grupo, dependiendo de la unidad de cuenta, utilizando supuestos que utilizarían los participantes del mercado para fijar el precio del activo o pasivo, estos supuestos tienen que beneficiar a los intereses económicos de la organización.

Para la medición del valor razonable se debe utilizar métodos de medición que deben maximizar el uso de datos observables y minimizar el uso de datos no observables, cada técnica debe ser utilizada dependiendo de las circunstancias, y que a continuación se detallan:

2.3.5 Métodos de medición del valor razonable.

- **Enfoque de mercado:** utiliza precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que implican activos, pasivos o un grupo de activos, pasivos idénticos o comparables, para la utilización de este método se utiliza un método matemático llamado matriz de fijación de precios que generalmente son utilizados para valorar títulos de valores.
- **Enfoque del costo:** refleja el importe que se requiere en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo; es decir el costo para un comprador que adquiera o construya un activo de utilidad comparable ajustado por la obsolescencia. El comprador no pague más por un activo que el importe por el que podría reemplazar la capacidad de servicio de ese activo. Este método es más utilizado

para medir activos tangibles que se utilizan en combinación con otros activos o con otros activos y pasivos.

- **Enfoque del Ingreso;** Este método de medición convierte valores futuros en un valor descontado único al presente, refleja las expectativas del mercado actual sobre valores futuros, para la aplicación del enfoque de ingresos tenemos técnicas de valor presente y modelos de fijación de precios.

Cada método de medición es utilizado según las condiciones de cada cuenta, por ello la importancia de conocer los datos de entrada, que posteriormente son categorizados por la jerarquía del valor razonable.

2.3.6 Jerarquía del Valor Razonable

Se categorizan de acuerdo a los datos utilizados para la medición del valor razonable en tres niveles con la finalidad de aumentar la consistencia y comparabilidad en las mediciones y divulgaciones:

- **Datos de nivel 1** “son precios cotizados no ajustados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso en la fecha de medición”.
- **Datos de nivel 2** “todos los precios que no son cotizados, pero si observables para el activo o pasivo ya sea de manera directa o indirecta”.
- **Datos de nivel 3** “los precios que no son observables para el activo o el pasivo” (Ernts & Young Ecuador, 2016-2017, pág. 6).

2.3.7 Información a revelar

La comisión de las NIIF explica que “la entidad revelará información que ayude a los usuarios de sus estados financieros a evaluar los dos elementos” (IFRS Foundation, 2013).

- Activos y pasivos que se miden a valor razonable sobre una base recurrente o no recurrente en el estado de situación financiera después del reconocimiento inicial, las técnicas de valoración y los datos de entrada utilizados para desarrollar esas mediciones.

- Para mediciones del valor razonable recurrentes utilizando datos de entrada no observables significativas (Nivel 3), el efecto de las mediciones sobre el resultado del periodo u otro resultado integral para el periodo.

Conclusión

Una buena comprensión de los conceptos, teorías y definiciones son muy importantes para hacer una aplicación práctica, puesto que las bases teóricas fundamentan la práctica; razón por la cual, en este capítulo se plasman los aspectos más relevantes de la norma para posteriormente continuar con el capítulo tres, que consiste en la aplicación de la medición del valor razonable en los activos de propiedad planta y equipo centrado en el periodo 2017, donde la Institución Educativa Santa María Eufrasia ha proporcionado la información requerida.

CAPÍTULO III

3. APLICACIÓN DE LA NIIF 13 EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA MARÍA EUFRASIA

3.1 Situación actual de los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Santa María Eufrasia.

La Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia utiliza sus activos para brindar un mejor servicio en la educación, haciendo su mayor inversión en el área de la tecnología, brindando seguridad a los estudiantes dentro de la institución y mejorando la educación en esta época totalmente globalizada; donde la tecnología avanza cada día con mayor velocidad.

Desde el año 2012, la institución se ha ido modernizando tanto en la estructura, así como en los equipos de computación, comunicación, muebles y enseres, maquinarias y herramientas para un mejor servicio educativo en un mercado de mucha competencia en el ámbito de la educación; donde tiene que estar a la altura con la mejora continua y manteniendo su prestigio como una de las mejores instituciones educativas a nivel de provincia de Pichincha, brindando un servicio de excelencia.

Mediante un diálogo con la contadora Cristina Argotti se concluyó que la institución no cuenta con una política contable para el manejo de los activos, tampoco con un departamento exclusivo para los mismos, si no que la custodia de los activos está a cargo de cada departamento que utiliza los mismos; ya que siempre se la ha realizado mediante una acta de entrega a la autoridad de cada departamento; donde se responsabiliza por el cuidado y correcto manejo de los equipos de computación, comunicación, oficina, muebles y enseres, maquinarias y herramientas,

La Ingeniera en Sistemas, Belén Santos, es la encargada de la custodia de todos los equipos de computación de la institución, siendo la excepción a los demás activos de propiedad planta y equipo, la cual para su cuidado realiza mantenimientos correctivos y preventivos de los mismos.

Los correctivos se realizan cuando es necesario como cambios de “case”, memorias, discos duros, teclado o mouse según sea necesario, los mismos que dependen del cuidado de las personas que manejan los equipos. Los mantenimientos preventivos se los realizan cada 6 meses en todos los equipos. Con estos mantenimiento correctivos y preventivos los equipos pueden llegar a una vida útil de hasta 10 años en el caso de computadoras e impresoras industriales; pero las impresoras caseras sí son dadas de baja en un periodo de 3 años.

El 80% de los equipos de computación son utilizados por los estudiantes del establecimiento, mientras que el 20% es utilizado por el personal docente y administrativo. Sin embargo, cuando han cumplido su desgaste al 100%, si así lo considera la Ingeniera en Sistemas por su experiencia y criterio profesional; estos son reciclados para donaciones a instituciones de beneficencia.

Como una herramienta para visualizar el movimiento que la cuenta de propiedad planta y equipo se presenta a continuación un análisis vertical y horizontal.

Tabla 7:
Balance General Análisis Vertical



UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA
BALANCE GENERAL
ANÁLISIS VERTICAL

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2013	2014	2015	2016	2017
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	7,36%	8,16%	7,01%	6,40%	14,58%
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6,56%	7,48%	5,28%	4,71%	12,74%
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES	0,76%	0,59%	0,73%	0,62%	0,98%
1.2.1.1.01	Costo de muebles y enseres	0,82%	0,72%	0,91%	0,88%	1,38%
1.2.1.1.02	Depreciación muebles y enseres	-0,06%	-0,12%	-0,18%	-0,26%	-0,40%
1.2.1.2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	4,71%	2,96%	1,14%	0,98%	5,91%
1.2.1.2.01	Costo de Equipo de Computación	5,85%	5,84%	5,10%	5,95%	12,32%
1.2.1.2.02	Depreciación Equipo de Computación	-1,15%	-2,88%	-3,96%	-4,97%	-6,41%
1.2.1.3	EQUIPOS DE OFICINA	0,04%	1,43%	1,44%	1,24%	1,18%
1.2.1.3.01	Costo Equipo de Oficina	0,04%	1,48%	1,63%	1,59%	1,73%
1.2.1.3.02	Depreciación Equipo de Oficina	0,00%	-0,05%	-0,19%	-0,35%	-0,55%
1.2.1.4	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	0,22%	1,82%	1,37%	1,23%	1,38%
1.2.1.4.01	Costo Maquinaria y Herramientas	0,27%	1,91%	1,61%	1,62%	1,98%
1.2.1.4.02	Depreciación Maquinaria y Herramientas	-0,05%	-0,09%	-0,23%	-0,39%	-0,61%
1.2.1.5	VEHÍCULOS	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.2.1.5.01	Costo del Vehículo	3,17%	2,74%	2,24%	2,18%	2,37%
1.2.1.5.02	Depreciación Vehículos	-3,17%	-2,74%	-2,24%	-2,18%	-2,37%
1.2.1.6	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	0,83%	0,67%	0,60%	0,63%	2,83%
1.2.1.6.01	Costo Equipos de Comunicación	0,92%	0,82%	0,79%	0,90%	3,34%
1.2.1.6.02	Depreciación Equipos de Comunicación	-0,08%	-0,15%	-0,19%	-0,27%	-0,51%
1.2.1.7	EQUIPOS DE SEGURIDAD	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,45%
1.2.1.7.01	Costo Equipo de Seguridad	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,46%
1.2.1.7.02	Depreciación Equipo de Seguridad	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Elaborado por: Magaly Arichávala

El análisis vertical aplicado a los activos fijos da como resultado las siguientes interpretaciones:

En el año 2013 las cuentas:

- Muebles y enseres representan el 0.76% del total de los activos.
- Equipo de oficina representa el 0.04% del total de los activos
- La Maquinaria y herramientas representan el 0.22% del total de los activos
- Equipos de Computación representan el 4.71% del total de los activos.

- Equipo de comunicación representa el 0.83% del total de los activos.

En conclusión, del 100% del total de los activos, la cuenta de propiedad planta y equipo representa el 6.56%.

En el año 2014 las cuentas:

- Los Muebles y enseres constituyen el 0.59% del total de los activos
- Equipos de computación constituyen el 2.96% del total de los activos
- Los Equipos de oficina constituyen el 1.43% del total de los activos
- La Maquinaria y Herramientas constituye el 1.82% del total de los activos
- Los Equipos de Comunicación constituyen el 0.67% del total de los activos

Del total de los activos, el 7.48% posee la cuenta de propiedad planta y equipo.

En el año 2015 las cuentas:

- Del total de los activos, el 0.73% está constituida por la cuenta de muebles y enseres
- Del total de los activos, el 1.14% pertenece a la cuenta de Equipo de computación
- Del total de los activos, el 1.44% esta con la cuenta equipo de oficina
- Del total de los activos, el 1.37% está constituida por la cuenta maquinaria y herramientas
- Del total de los activos, el 0.60% está constituida por los equipos de Comunicación

Los activos de propiedad planta y equipo representan el 5.28% del total de los activos del presenta año.

En el año 2016 las cuentas:

- Del total de los activos la cuenta de muebles y enseres representa el 0.62%
- La cuenta Equipo de computación representa el 0.98% del total de los activos
- Equipo de Oficina representa el 1.24% del total de los activos
- Maquinaria y herramientas representa el 1.23% del total de los activos
- Equipo de Comunicación representa el 0.63% del total de los activos.

Los activos de propiedad plantan y equipo representan el 4.71% del total de los activos.

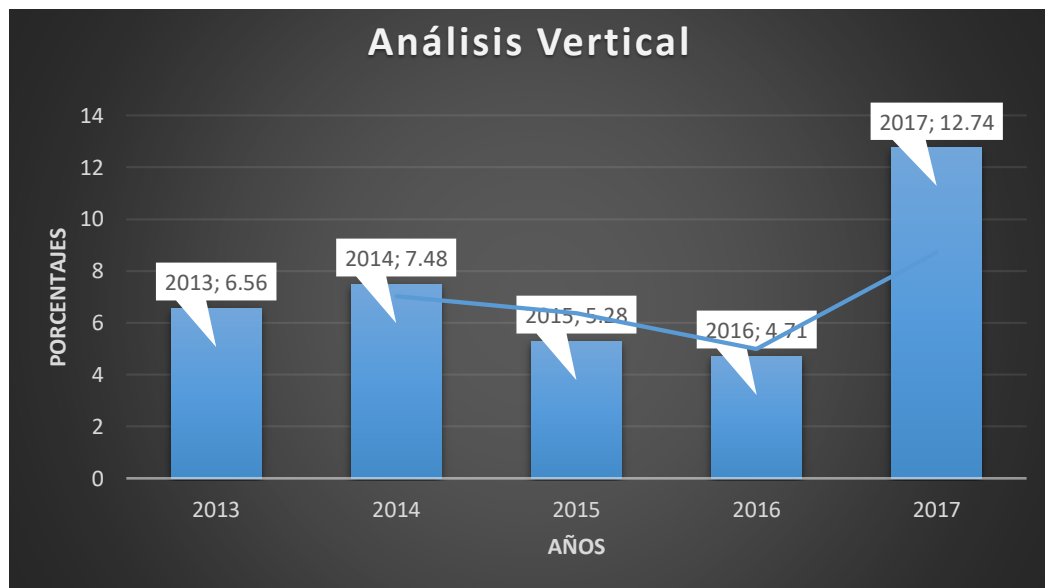
En el año 2017 las cuentas:

- Del total de los activos la cuenta Muebles y Enseres representa el 0.98%
- Del total de los activos la cuenta equipos de computación representan el 5.91%
- Del total de los activos la cuenta equipos de oficina representan el 1.18%
- Del total de los activos la cuenta maquinaria y herramientas representa el 1.38%
- Del total de los activos la cuenta equipo de comunicación representa el 2.83%
- Del total de los activos la cuenta equipos de seguridad representan el 0.45%

Es decir, el 12.74% del 100% de los activos está constituido por la cuenta de propiedad planta y equipo.

Figura 3:

Análisis Vertical de Balance



Elaborado por: Magaly Arichávala

En conclusión, del análisis vertical se muestra cómo la cuenta de propiedad planta y equipo tiene una tendencia de incremento en los años 2013 y 2014 y, posteriormente, adquiere una tendencia al decrecimiento en los años 2015 y 2016 para luego recuperarse con un incremento en el año 2017, llegando a formar parte del 12.74% del total de los activos de la Unidad Educativa Particular Santa María Eufrasia.

Tabla 8:

Análisis Horizontal



**NIDAD EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA
BALANCE GENERAL
ANÁLISIS HORIZONTAL**

CODIGO DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	2013-2014	2014-2015	2015-2016	2016-2017
1	ACTIVO	13,59%	18,43%	2,62%	-8,77%
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES	22,04%	5,12%	-6,69%	52,23%
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24,22%	-15,62%	-9,10%	59,78%
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES	-10,38%	33,83%	-14,16%	30,80%
1.2.1.1.01	Costo de muebles y enseres	1,31%	35,70%	0,00%	30,25%
1.2.1.1.02	Depreciacion muebles y enseres	58,18%	43,49%	34,02%	28,89%
1.2.1.2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-37,21%	-112,80%	-12,78%	81,96%
1.2.1.2.01	Costo de Equipo de Computación	13,43%	6,53%	16,52%	47,51%
1.2.1.2.02	Depreciación Equipo de Computación	65,60%	40,75%	22,31%	15,72%
1.2.1.3	EQUIPOS DE OFICINA	97,81%	19,12%	-12,79%	-14,66%
1.2.1.3.01	Costo Equipo de Oficina	97,82%	26,30%	0,00%	0,00%
1.2.1.3.02	Depreciación Equipo de Oficina	98,06%	79,93%	45,86%	31,44%
1.2.1.4	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	89,35%	-8,18%	-8,25%	2,61%
1.2.1.4.01	Costo Maquinaria y Herramientas	87,66%	2,83%	3,49%	11,14%
1.2.1.4.02	Depreciación Maquinaria y Herramientas	55,18%	67,17%	40,91%	30,55%
1.2.1.5	VEHÍCULOS				
1.2.1.5.01	Costo del Vehículo				
1.2.1.5.02	Depreciación Vehículos				
1.2.1.6	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	-6,91%	7,86%	7,35%	75,89%
1.2.1.6.01	Costo Equipos de Comunicación	3,95%	14,91%	14,20%	70,81%
1.2.1.6.02	Depreciación Equipos de Comunicación	52,72%	36,65%	30,13%	42,79%
1.2.1.7	EQUIPOS DE SEGURIDAD				100,00%
1.2.1.7.01	Costo Equipo de Seguridad				100,00%
1.2.1.7.02	Depreciacion Equipo de Seguridad				100,00%

Elaborado por: Magaly Arichávala

Con el objetivo de determinar el crecimiento y decrecimiento sufrido por parte de los activos de propiedad planta y equipo de los últimos 5 años, se procedió a realizar un análisis horizontal, el mismo que me da las siguientes interpretaciones:

Desde el año 2013 hasta el año 2014:

- Muebles y enseres tuvo un decremento del 10,38%
- Equipo de Computación sufrió una disminución del 37.21%
- Equipos de Oficina tuvo un aumento del 97.81%
- Maquinaria y herramientas tuvo un incremento del 89.35%

- Equipo de Comunicación sufrió una disminución del 6.91%

Es decir, con las variaciones ya planteadas si hubo un aumento en la cuenta de propiedad planta y equipo en el año 2014 con el 24.22%

Desde el año 2014 hasta el año 2015:

- Muebles y enseres incremento en un 33.83%
- Equipo de computación tuvo una disminución del 112.80%
- Equipos de oficina tuvo un aumento del 19.12%
- Maquinaria y Herramientas tiene una disminución del 8.18%
- Equipo de Comunicación tuvo un aumento del 7.86%

En conclusión, la cuenta de propiedad planta y equipo evidenció una disminución del 15.12% en el año 2015 en comparación al año 2014; aunque no podemos dejar de lado de equipo de computación donde la disminución fue sobre el 100%.

Desde el año 2015 hasta el año 2016

- Muebles y enseres disminuye en un 14.16%
- Equipo de computación disminuye en un 12.78%
- Equipos de Oficina disminuye en un 12.79%
- Maquinaria y herramientas disminuye en un 8.25%
- Equipo de Comunicación aumenta en un 7.35%

En el año 2016 la cuenta de propiedad planta y equipo sufre una disminución del 9.10% teniendo como conclusión que el porcentaje de la disminución fue de la baja de los activos fijos una vez concluido el periodo para su desgaste.

Desde el 2016 hasta el 2017

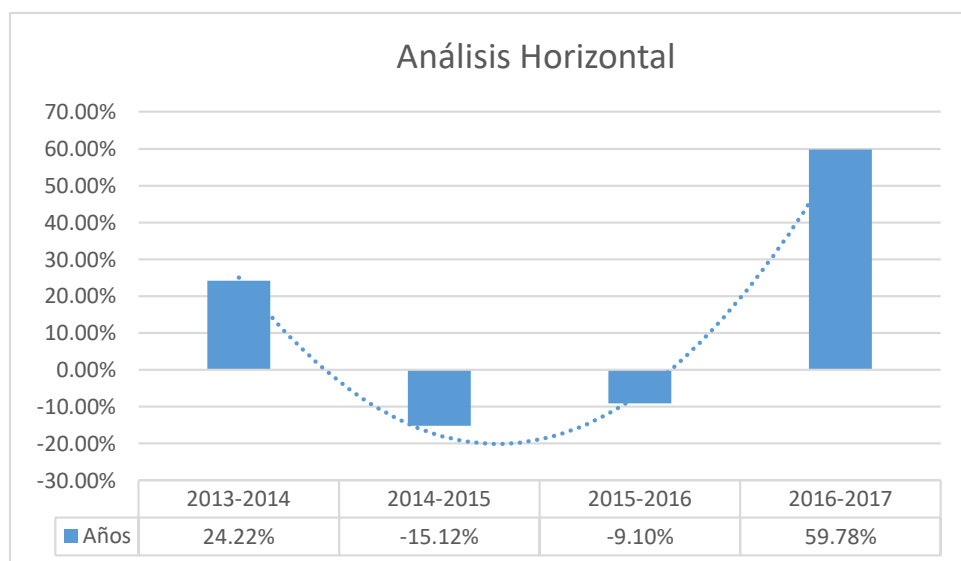
- Muebles y Enseres aumenta en un 30.80%
- Equipo de Computación aumenta en un 81.96%
- Equipos de Oficina disminuye en un 14.66%
- Maquinaria y Herramientas aumenta en un 2.61%
- Equipo de Comunicación aumenta en un 75.89%

- Se realiza una inversión en la adquisición de equipos de seguridad reflejando un aumento al 100% porque en los años anteriores la institución no poseía los mismos

El aumento promedio de la cuenta de propiedad planta y equipo fue del 59.78%, concluyendo inversión en los activos fijos; sobre todo en la adquisición de la tecnología como es en equipos de computación, en la cual, la inversión fue del 81.96% en comparación con el año 2016.

Figura 4:

Análisis Horizontal



Elaboración por: Magaly Arichávala

La tendencia de la cuenta de propiedad planta y equipo decae en los años 2015 y 2016, sin embargo, aumenta considerablemente en el año 2017. La inversión por parte de la institución en activos se realizó con el fin de generar mayores ingresos por el aumento de la calidad en la educación interactiva.

3.2 Que es el activo fijo de propiedad planta y equipo

La Norma Internacional define la propiedad planta y equipo como “activos que posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se espera utilizar durante más de un período (Foundation, 2018). Y se reconoce como activo solo cuando haya probabilidades de que se obtengan rendimientos del mismo en el futuro.

Así mismo, el elemento de propiedad planta debe ser medido por su costo, considerando los parámetros que están establecidos dentro de las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera de aquí la comparación de la normativa propuesta por cada una (Foundation, 2018).

3.2.1 Medición del costo en un elemento de propiedad planta y equipo

La NIC 16 establece los parámetros que se debe seguir con un activo de propiedad planta y equipo al momento de establecer su costo en el reconocimiento está compuesta por:

- El precio de adquisición ya reducido los descuentos o rebajas más los aranceles de importación, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición.
- Todos los costos que están directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar donde estaba funcionando el activo y la obligación en la que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo (Foundation, 2018).

Además, en el informe de la Foundation (2018) en la que establece que:

La NIC 16 no establece una unidad de medición para propósitos de reconocimiento es decir no dice en que consiste una partida de propiedad planta y equipo razón por la cual la entidad evaluara todos los costos de propiedad planta y equipo en el momento de la adquisición de los mismos mediante juicios, aplicando criterios de reconocimiento de acuerdo a las circunstancias específicas de la entidad. Estos costos comprenden aquellos en los que se ha incurrido inicialmente para adquirir una partida de propiedad

planta y equipo, como los costos posteriores utilizados para añadir, sustituir parte de, o mantener dicho activo.

Para la medición posterior al reconocimiento, la entidad podrá utilizar como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará a todos los elementos que compongan una clase de propiedad, planta y equipo; mientras que la NIIF 13 nos establece todos los parámetros para la medición del valor razonable de los activos de propiedad planta y equipo, es decir un activo ya reconocido como parte de la propiedad planta y equipo y en base a como se han establecido las mediciones posteriores como las iniciales se procederá a la medición del valor razonable con los lineamientos de la NIIF 13.

El modelo del costo según la Foundation (2018):

Consiste en que un elemento de propiedad planta y equipo sea registrado por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, mientras que el modelo de revaluación dice que un elemento de propiedad planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se contabilizara por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

3.2.2 Depreciación de los activos de propiedad planta y equipo

Dentro de los parámetros para la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo establecidos por la NIC 16 al referirse en el caso de que un elemento de propiedad planta y equipo este compuesto por varias partes las cuales tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento, la depreciación de este activo podrá realizarse por partes, las cuales pueden tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método de depreciación utilizados para otras partes significativas. A medida que la entidad realice la depreciación por separado de varias partes del elemento también depreciara

de forma separada el resto del elemento mismo que consta de las partes que no son significativas (Foundation, 2018).

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El importe depreciable de un activo debe ser distribuido en forma sistemática durante su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo deberá ser revisada como mínimo al término de cada periodo anual. La depreciación de los activos es contabilizada aun si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre que su valor residual no supere el importe en libros del mismo; las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación. El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual (Foundation, 2018).

La depreciación de un activo comienza cuando el mismo, se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de forma prevista por la gerencia, la depreciación no terminará cuando el activo este sin utilizar o se haya retirado del uso, a menos que se encuentre depreciado por completo; la depreciación de un activo cesara en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique como mantenido para la venta de acuerdo con la NIIF 5 y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Si se utiliza métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espera que aporte a la entidad y se estima según el criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares. La NIC 16, establece algunos factores para determinar la vida útil de un activo como:

- a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espera del mismo.
- b) El desgaste físico esperado; dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utiliza el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, y el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.

- c) La obsolescencia técnica o comercial procedentes de los cambios o mejoras en la producción, o de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. Las reducciones futuras esperadas en el precio de venta de un elemento que se elabore utilizando un activo podría indicar la expectativa de obsolescencia técnica o comercial del activo, lo cual, a su vez, podría reflejar una reducción de los beneficios económicos futuros incorporados al activo
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados.

Los métodos de depreciación utilizados por la entidad deben reflejar el patrón con arreglo, el cual se espera que sean consumidos por parte de la entidad, donde los beneficios económicos futuros del activo, el método de depreciación aplicado a un activo deben ser revisados, como mínimo, al término de cada periodo anual y en el caso de haber existido un cambio significativo en el patrón esperado del consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón; el mismo que se contabilizará como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIC 8.

Los métodos de depreciación a ser utilizados por las entidades son:

- **Método Lineal:** consiste en un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie.
- **Método de depreciación decreciente:** está basado en función del saldo del elemento, dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil
- **Método de las unidades de producción:** consiste en un cargo basado en la utilización o producción esperada.

No se podría hacer una comparación de la Norma Internacional de Información Financiera medición del valor razonable con la NIC 16 en el caso del manejo contable del elemento de propiedad planta y equipo, ya que la misma si nos refleja un manejo contable con los tres métodos de medición propuestos por la NIIF 16, según las características de cada elemento de propiedad planta y equipo.

Para dar de baja en la cuenta contable a un elemento de propiedad planta y equipo se tomará en cuenta su disposición o cuando se espere obtener beneficios económicos por su

uso o disposición. Llegando a una conclusión de que cada norma se complementa, ya que cada una tienen sus objetivos propios para el manejo de la propiedad planta y equipo.

3.3 La Materialidad de los Activos Fijos

Para la determinación de la materialidad se determinó como factor la naturaleza de la entidad, el punto de su ciclo en el que se encuentra, así como el entorno sectorial y económico en el que opera, y que en el caso de la Institución Educativa Santa María Eufrasia que es una entidad sin fines de lucro, la base es el total de los activos.

Al total de los activos se aplicó un porcentaje del 3%, valor que es el límite de materialidad que la propiedad planta y equipo debe cumplir para ser reconocido como activos en los estados financieros. En la tabla donde se plasma los datos de la Institución Educativa refleja que, en los 5 años, los activos superan el límite del porcentaje planteado, es decir; son materiales para la empresa.

Los activos son materiales en su conjunto, y se puede reflejar en los estados financieros que son agrupados por su naturaleza y la similitud en la vida útil como en las partidas de equipos de computación, muebles y enseres, equipos de oficina, maquinaria y herramientas, equipos de comunicación, equipos de seguridad.

Este porcentaje de materialidad establecido, ha ido creciendo paulatinamente en el año 2013 hasta el 2016, pero disminuye en el 2017.

Figura 5:

Variación de los activos fijos y su materialidad.

DESCRIPCIÓN	2013	2014	2015	2016	2017
Total, activo	\$ 1.065.118,91	\$ 1.232.582,24	\$ 1.511.135,52	\$1.551.762,44	\$1.426.597,12
Activo fijo	\$ 69.860,42	\$ 92.184,10	\$ 79.733,50	\$ 73.085,47	\$ 181.700,79
Materialidad (3% del total del activo)	\$ 31.953,56	\$ 36.977,47	\$ 45.334,07	\$ 46.552,87	\$ 42.797,91

Elaboración por: Magaly Arichávala

3.4 Políticas Contables de la Institución Educativa Santa María Eufrasia

La Entidad Santa María Eufrasia aplica las siguientes políticas contables en el manejo de sus activos de propiedad planta y equipo:

- Los activos de propiedad plantan y equipo son registrados bajos el costo histórico, es decir, costo menos las depreciaciones.
- Para determinar la vida útil de los activos se basan bajo lo establecido por el Servicio de Rentas Internas SRI.
- Las depreciaciones las realiza bajo el método de línea recta para todos los activos de este elemento contable.
- Al no existir la existencia de un departamento encargado de la custodia y manejo de los activos fijos, cada departamento es responsable de los mismos.

3.5 Valor de los activos fijos de propiedad planta y equipo

Tabla 9:

Detalle del equipo de computación.



DETALLE ACTIVO FIJO: EQUIPO DE COMPUTACIÓN AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acuml	V. Residual
UESMEAFEC309	Regulador Instantematic SVC 3000w de copiadora	5/10/2012	\$ 128,00	\$ -	\$ 128,00	\$ -
UESMEAFEC329	Impresora HP Color Laser Jet Secretaría	15/3/2012	\$ 415,29	\$ -	\$ 415,29	\$ -
UESMEAFEC330	Proyector Epson S12 serie 01-02-PSPK2506747	11/7/2012	\$ 557,00	\$ -	\$ 557,00	\$ -
UESMEAFEC331	Lector de Barras - Scanner codificación	13/7/2012	\$ 152,00	\$ -	\$ 152,00	\$ -
UESMEAFEC332	Impresora Zebra LP-2844 4 Térmica Directa	26/7/2012	\$ 306,41	\$ -	\$ 306,41	\$ -
UESMEAFEC333	305 Licencias para equipos del Colegio	4/2/2013	\$ 27.010,39	\$ -	\$ 27.010,39	\$ -
UESMEAFEC335	50 Licencias antivirus	8/4/2013	\$ 1.250,00	\$ -	\$ 1.250,00	\$ -
UESMEAFEC336	PROGRAMA DE NOTAS EXCELL	15/4/2013	\$ 600,00	\$ -	\$ 600,00	\$ -
UESMEAFEC337	PROGRAMA HISTORIAL MEDICO ESTUDIANTES	15/4/2013	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -
UESMEAFEC338	67 LICENCIAS ESET SMART	10/5/2013	\$ 1.675,00	\$ -	\$ 1.675,00	\$ -
UESMEAFEC339	2 DISCOS DUROS SEAGATE Y TRES PARLANTES SUBWOOTEU	10/5/2013	\$ 294,00	\$ -	\$ 294,00	\$ -
UESMEAFEC340	32 LICENCIAS MICROSOFT WINPRO SNGL	4/7/2013	\$ 3.510,08	\$ -	\$ 3.510,08	\$ -
UESMEAFEC341	25 LICENCIAS MICROSOFT OFFICEPROPLUS SNGL	4/7/2013	\$ 3.046,00	\$ -	\$ 3.046,00	\$ -
UESMEAFEC342	IMPRESORA HP 1102W	16/9/2013	\$ 160,75	\$ -	\$ 160,75	\$ -
UESMEAFEC343	DOS IMPRESORA HP 1606DN	16/9/2013	\$ 714,30	\$ -	\$ 714,30	\$ -
UESMEAFEC344	UPS DELTA SYSTEM 100V 3KVA	16/9/2013	\$ 1.703,01	\$ -	\$ 1.703,01	\$ -
UESMEAFEC345	UN SERVIDOR HP PROLIAN ML 110 G7	3/10/2013	\$ 3.400,00	\$ -	\$ 3.400,00	\$ -
UESMEAFEC346	3 UPS WADKIN ONLINE	22/11/2013	\$ 11.271,00	\$ -	\$ 11.271,00	\$ -
UESMEAFEC347	3 COMPUTADORES INTEL CORE	22/11/2013	\$ 2.175,00	\$ -	\$ 2.175,00	\$ -
UESMEAFEC349	COPIADORA MULTIFUNCION COLOR MODELO BIZHUB C35	27/11/2013	\$ 2.958,74	\$ -	\$ 2.958,74	\$ -
UESMEAFEC350	60 Licencias Corporativas eset nod 32 y 70	10/3/2014	\$ 1.980,00	\$ 128,01	\$ 1.980,00	\$ -
UESMEAFEC351	4 COMPUTADORES CORE i3	21/3/2014	\$ 2.900,00	\$ 217,49	\$ 2.900,00	\$ -
UESMEAFEC352	1 COMPUTADOR CORE i3	21/3/2014	\$ 725,00	\$ 54,37	\$ 725,00	\$ -
UESMEAFEC353	1 COMPUTADOR CORE i3	21/3/2014	\$ 725,00	\$ 54,37	\$ 725,00	\$ -
UESMEAFEC354	1 LAPTOP TOSHIBA CORE i3	21/3/2014	\$ 800,00	\$ 59,99	\$ 800,00	\$ -
UESMEAFEC355	3 PROYECTORES EPSON s18 3000 LUMENES	21/3/2014	\$ 2.070,00	\$ 155,25	\$ 2.070,00	\$ -

UESMEAFEC356	IMPRESORA EPSON L120 CON TINTA CONTINUA	25/6/2014	\$ 470,00	\$ 76,15	\$ 470,00	\$ -
UESMEAFEC357	70 Licencias SmartSecurity Nod32	4/3/2015	\$ 2.030,00	\$ 676,67	\$ 1.909,71	\$ 120,29
UESMEAFEC358	LICENCIA VSEntw MSDN	9/12/2015	\$ 3.000,00	\$ 1.000,00	\$ 2.058,33	\$ 941,67
UESMEAFO040	UPS APC 1500 SMART	28/1/2016	\$ 895,00	\$ 298,33	\$ 573,46	\$ 321,54
UESMEAFO041	IMPRESORA HP DUPLEX LASER PRO	28/1/2016	\$ 365,00	\$ 121,67	\$ 233,87	\$ 131,13
UESMEAFEC359	19 LICENCIAS WINPRO OLP NL	2/3/2016	\$ 5.000,58	\$ 1.666,86	\$ 3.046,65	\$ 1.953,93
UESMEAFEC360	127 LICENCIAS SMART SECURITY NOD	2/3/2016	\$ 3.683,00	\$ 1.227,67	\$ 2.243,91	\$ 1.439,09
UESMEAFO042	IMPRESORA EPSON L365 MULTIFUNCION WIFI	15/3/2016	\$ 405,00	\$ 135,00	\$ 241,88	\$ 163,12
UESMEAFO043	IMPRESORA HP DUPLEX LASER PRO	15/3/2016	\$ 365,00	\$ 121,67	\$ 217,99	\$ 147,01
UESMEAFEC361	2 COMPUTADOR INTEL CORE I5	22/6/2016	\$ 1.070,00	\$ 356,67	\$ 542,93	\$ 527,07
UESMEAFEC362	COMPUTADOR INTEL CORE I5	17/8/2016	\$ 545,00	\$ 181,67	\$ 248,79	\$ 296,21
UESMEAFEC363	Copiadora Ricoh Oficio MPC 5000 SP	21/9/2016	\$ 2.916,94	\$ 972,31	\$ 1.239,70	\$ 1.677,24
UESMEAFEC364	IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9571	23/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,82	\$ 80,82	\$ 178,18
UESMEAFEC365	IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9600	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 80,58	\$ 178,42
UESMEAFEC366	IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9592	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 80,58	\$ 178,42
UESMEAFEC367	IMPRESORA EPSON L220 S/N: 4425	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 80,58	\$ 178,42
UESMEAFEC368	IMPRESORA EPSON L220 S/N: 4457	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 80,58	\$ 178,42
UESMEAFEC369	UPS WK 20 KVA TRIFASICO	24/1/2017	\$ 14.180,80	\$ 4.411,80	\$ 4.411,80	\$ 9.769,00
UESMEAFEC370	5 UNIDADES CPU INTEL CORE I5 6ta GEN 4Gb RAM VIDEO/SONIDO/RED CASE ATC HDD	27/1/2017	\$ 2.825,00	\$ 871,04	\$ 871,04	\$ 1.953,96
UESMEAFEC371	DVR DS7200 SERIE 5 16 CANALES S/N: 669352532	15/2/2017	\$ 355,00	\$ 103,54	\$ 103,54	\$ 251,46
UESMEAFEC374	APPLE MACBOOK PRO 13" 3.5 Ghz Intel Core I7 16Gb RAM 256 SSD	18/9/2017	\$ 5.544,48	\$ 523,65	\$ 523,65	\$ 5.020,83
UESMEAFEC375	24 PROYECTORES INTERACTIVO BenQ MW855UST 3500 LUMENES	20/12/2017	\$ 59.304,00	\$ 549,11	\$ 549,11	\$ 58.754,89
	TOTAL		\$ 175.776,77	\$ 14.366,42	\$ 91.416,47	\$ 84.360,30

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los equipos de computación dentro de la institución, son utilizados por los estudiantes en diversas asignaturas, siendo el principal el laboratorio de computación; así como por los docentes en todo el período escolar en su horario laboral. El personal administrativo que maneja los recursos de la institución con ayuda del sistema Latinum; el personal de seguridad encargado de la protección de los recursos de la institución, alumno, personal y Hermanas de Comunidad; y el personal de limpieza quien lleva un control del inventario en cuanto al mantenimiento de la institución. Estando de acuerdo con la responsable en sistemas, que el mayor desgaste que sufre el equipo de computación es la utilización por parte de los estudiantes, ya que todavía no tienen sentido de pertenencia con las herramientas de estudio que les brinda el colegio.

Tabla 10:

Detalle de activo fijo: equipo de comunicación



DETALLE ACTIVO FIJO: EQUIPO DE COMUNICACIÓN

AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acumu	V. Residual
UESMEAFCO034	TV LCD Sony Bravia 40Bx425 Pastoral	20/3/2012	\$ 754,46	\$ 75,45	\$ 435,93	\$ 318,53
UESMEAFCO035	12 Motorolas para uso de personal	3/4/2012	\$ 2.028,00	\$ 202,80	\$ 1.164,41	\$ 863,59
UESMEAFCO036	Pantalla Touch con grabaciones personales	9/4/2012	\$ 725,00	\$ 72,50	\$ 415,06	\$ 309,94
UESMEAFCO037	TECLADO YAMAHA PSR-E423	11/6/2013	\$ 362,50	\$ 36,25	\$ 165,04	\$ 197,46
UESMEAFCO038	AMPLIFICADOR ROLAND KC-150	11/6/2013	\$ 442,86	\$ 44,29	\$ 201,64	\$ 241,22
UESMEAFCO039	MICROFONO SHURE SM58LC	11/6/2013	\$ 126,34	\$ 12,63	\$ 57,50	\$ 68,84
UESMEAFCO040	DOS PEDESTALES DIXON DE TECLADO KB 420K	11/6/2013	\$ 58,04	\$ 5,80	\$ 26,40	\$ 31,64
UESMEAFCO041	4 PEDESTALES ACUSTIC PARA MICROFONO	11/6/2013	\$ 110,71	\$ 11,07	\$ 50,40	\$ 60,31
UESMEAFCO042	DOS PEDALES AUDIO UNIVERSA	11/6/2013	\$ 71,42	\$ 7,14	\$ 32,51	\$ 38,91
UESMEAFCO043	AMPLIFICADORES DE GU 2316500 FRONTMAN 212R	12/6/2013	\$ 410,55	\$ 41,06	\$ 186,82	\$ 223,73
UESMEAFCO044	AMPLIFICADOR DE BA 231-5500-020 RUMBLE 75	12/6/2013	\$ 289,70	\$ 28,97	\$ 131,82	\$ 157,88
UESMEAFCO045	PERCEPTION 420	12/6/2013	\$ 1.345,10	\$ 134,51	\$ 612,03	\$ 733,07
UESMEAFCO046	15 RADIOS PORTATIL (HANDY) EP-150, 2W, 8CH,UHF	3/9/2013	\$ 2.580,00	\$ 258,00	\$ 1.115,85	\$ 1.464,15
UESMEAFCO039	MICROFONO SHURE SM58LC	17/12/2013	\$ 455,34	\$ 45,53	\$ 183,76	\$ 271,58
UESMEAFCO0046	CAJA JBL JS151A AMPLIFICADA-USB	2/5/2014	\$ 401,79	\$ 40,18	\$ 147,11	\$ 254,68
UESMEAFCO047	Central Telefónica Panasonic Modelo KX-TD1232	4/11/2015	\$ 1.780,00	\$ 178,00	\$ 382,67	\$ 1.397,33
UESMEAFCO049	UNA GUITARRA DRC-28 ELECTROCLASICA	15/9/2016	\$ 295,26	\$ 29,53	\$ 34,49	\$ 260,77
UESMEAFCO048	PARLANTE AMPLIFICADOR AVANTI PH15AU	27/9/2016	\$ 176,35	\$ 17,64	\$ 26,25	\$ 150,10
UESMEAFCO050	GUITARRA LA LIRA ACG-310CE ELECTROCLAS IMPORTADA	16/11/2016	\$ 274,06	\$ 27,41	\$ 30,76	\$ 243,30

UESMEAFCO051	CONSOLA ENGLAND AUDIO	22/11/2016	\$ 450,00	\$ 45,00	\$ 49,75	\$ 400,25
UESMEAFCO052	POTENCIA ENGLAND AUDIO	22/11/2016	\$ 500,00	\$ 50,00	\$ 55,28	\$ 444,72
UESMEAFCO053	CAJAS PASIVAS AUDIOTECH 8" (4 Unidades)	22/11/2016	\$ 180,00	\$ 18,00	\$ 19,90	\$ 160,10
UESMEAFCO054	MICROFONOS AV JEFE (2 Unidades)	22/11/2016	\$ 100,00	\$ 10,00	\$ 11,05	\$ 88,95
UESMEAFCO055	4 CAJAS PARLANTES AMPLIFICADAS RCF ART-745A	7/3/2017	\$ 6.663,16	\$ 549,71	\$ 549,71	\$ 6.113,45
UESMEAFCO056	5 MICROFONOS AUDIX VOCAL OM-2 DE CABLE	7/3/2017	\$ 491,25	\$ 39,98	\$ 39,98	\$ 451,27
UESMEAFCO057	2 MICROFONOS AUDIX W3OMSC WIRELESS MANO	7/3/2017	\$ 1.384,22	\$ 112,66	\$ 112,66	\$ 1.271,56
UESMEAFCO058	3 CAJAS DIRECTAS PROEL DB2A	7/3/2017	\$ 286,86	\$ 23,34	\$ 23,34	\$ 263,52
UESMEAFCO059	CABLE MEDUSA PROEL EBN1604 16 x 4 x 25 m	7/3/2017	\$ 381,59	\$ 31,06	\$ 31,06	\$ 350,53
UESMEAFCO060	CONSOLA SI COMPACT 32CH SOUNDCRAFT T-TURIN	3/4/2017	\$ 5.500,00	\$ 407,92	\$ 407,92	\$ 5.092,08
UESMEAFCO061	2 CAJAS PARLANTES RCF ART-745A	6/4/2017	\$ 3.331,58	\$ 244,32	\$ 244,32	\$ 3.087,26
UESMEAFCO062	CAJA SAMSON DIRECT SAMD2PRO	20/9/2017	\$ 97,37	\$ 2,70	\$ 2,70	\$ 94,67
UESMEAFCO063	11 REFLECTORES PAR LED 64 TC	4/10/2017	\$ 2.860,00	\$ 68,33	\$ 68,33	\$ 2.791,67
UESMEAFCO064	15 REFLECTORES PAR LED 64 TP	4/10/2017	\$ 4.200,00	\$ 100,33	\$ 100,33	\$ 4.099,67
UESMEAFCO065	3 PROYECTORES LED CASIO XS- B2	4/10/2017	\$ 3.450,00	\$ 82,42	\$ 82,42	\$ 3.367,58
UESMEAFCO066	KRAMER HDMI SPLITER VM-8H	4/10/2017	\$ 850,00	\$ 20,31	\$ 20,31	\$ 829,69
UESMEAFCO067	CABLE KRAMER 1080 HDMI 30 MM	4/10/2017	\$ 380,00	\$ 9,07	\$ 9,07	\$ 370,93
UESMEAFCO068	2 CABLES KRAMER 1080 HDMI 80 MM	4/10/2017	\$ 520,00	\$ 12,43	\$ 12,43	\$ 507,57
UESMEAFCO069	2 PANTALLAS ELECTRICAS 4X3 M	4/10/2017	\$ 1.700,00	\$ 40,61	\$ 40,61	\$ 1.659,39
UESMEAFCO074	AUDIFONO SENNHEISER DINAMICO HP HD360PTO 502717	26/10/2017	\$ 293,76	\$ 5,23	\$ 5,23	\$ 288,53
UESMEAFCO071	TRITURADORA DE PAPEL	30/10/2017	\$ 75,00	\$ 1,25	\$ 1,25	\$ 73,75
UESMEAFCO072	2 CAMARAS HICKVISION TUBO 4MP Res. 2688x1520	30/10/2017	\$ 380,00	\$ 6,33	\$ 6,33	\$ 373,67
UESMEAFCO073	NVR 16ch HICKVISION (GRABACIÓN)	30/10/2017	\$ 449,00	\$ 7,48	\$ 7,48	\$ 441,52
UESMEAFCO070	5 PARLANTES THONET 36W 2P CAJA ACUSTICA	31/10/2017	\$ 475,00	\$ 7,92	\$ 7,92	\$ 467,08
TOTAL			\$ 47.686,27	\$ 3.165,15	\$ 7.309,83	\$ 40.376,44

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los equipos de computación son utilizados para brindar una mejor integración y desarrollo de las habilidades interactivas de los alumnos, ya que se utilizan en todos los actos cívicos, culturales y sociales en los cuales los estudiantes demuestran el desarrollo de sus destrezas, lo que les permite descubrirse a sí mismos y su futura vocación. Estos equipos son utilizados por personal encargado, capacitado para el manejo y cuidado de los mismos, en los diferentes eventos que se desarrollan dentro del año escolar, así como del mantenimiento de los mismos.

Tabla 11:

Detalle de la cuenta equipo de oficina.



DETALLE DE LA CUENTA: EQUIPO DE OFICINA

AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acumu	V.Residual
UESMEAFO024	RADIOGRABADORA SONY ZS-RS09CP	17/9/2013	\$ 115,18	\$ 11,52	\$ 49,38	\$ 65,80
UESMEAFO25	3 RADIOGRABADORAS SONY MP3 CFD-S07CP	17/9/2013	\$ 281,25	\$ 28,13	\$ 120,57	\$ 160,68
UESMEAFO025	2 RADIOGRABADORAS SONY ZS-RS09CP	5/2/2014	\$ 232,14	\$ 23,21	\$ 84,78	\$ 147,36
UESMEAFO026	MULTIBIO 700 RELOJ BIOMÉTRICO	17/4/2014	\$ 1.100,00	\$ 110,00	\$ 407,30	\$ 692,70
UESMEAFO026	MULTIBIO 700 RELOJ BIOMÉTRICO	23/5/2014	\$ 4.055,82	\$ 405,58	\$ 1.461,22	\$ 2.594,60
UESMEAFO027	5 PROYECTORES EPSON 3000 LUMENES Y 5 CABLES HDMI	1/9/2014	\$ 3.950,00	\$ 395,00	\$ 1.315,56	\$ 2.634,44
UESMEAFO028	1 PANTALLA DE PROYECCION 86 PULGADAS	1/9/2014	\$ 350,00	\$ 35,00	\$ 116,57	\$ 233,43
UESMEAFO030	MP3	29/9/2014	\$ 70,00	\$ 7,00	\$ 22,77	\$ 47,23
UESMEEFO029	RELOJ SAT	29/9/2014	\$ 320,00	\$ 32,00	\$ 104,09	\$ 215,91
UESMEAFO031	2 RADIO GRABADORAS SONY ZS-PS30CP	9/10/2014	\$ 196,42	\$ 19,64	\$ 63,80	\$ 132,62
UESMEAFO032	7 RADIO GRABADORAS SONY ZS-PS30CP	4/11/2014	\$ 687,47	\$ 68,75	\$ 216,95	\$ 470,52
UESMEAFO033	ETIQUETADORA PORTATIL	5/11/2014	\$ 221,76	\$ 22,18	\$ 69,93	\$ 151,83
UESMEAFO034	COPIADORA MP 5002 SP	16/12/2014	\$ 6.607,14	\$ 660,71	\$ 2.007,82	\$ 4.599,32
UESMEAFO035	IMPRESORA EPSON I355	7/1/2015	\$ 300,00	\$ 30,00	\$ 89,42	\$ 210,58
UESMEAFO036	6 UPS TRIPPLITE ONLINE	7/1/2015	\$ 1.165,56	\$ 116,56	\$ 347,41	\$ 818,15
UESMEAFO037	2 UPS WADKIN 3KVA	7/1/2015	\$ 3.235,72	\$ 323,57	\$ 964,42	\$ 2.271,30
UESMEAFO038	2 GRABADORAS SONY ZS-RS70BT	18/9/2015	\$ 348,22	\$ 34,82	\$ 79,51	\$ 268,71
UESMEAFO039	8 UPS TRIPP LITE ALMOR	23/9/2015	\$ 1.440,00	\$ 144,00	\$ 326,80	\$ 1.113,20
	TOTAL		\$ 24.676,68	\$ 2.467,67	\$ 7.848,30	\$ 16.828,38

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los equipos de oficina son utilizados en un 80% por el personal administrativo y personal docente en sus funciones diarias con el objetivo de un mejor servicio para los estudiantes y que ellos se sientan como en su segundo hogar.

Tabla 12:

Detalle del equipo de seguridad



DETALLE DE LA CUENTA: EQUIPO DE SEGURIDAD
AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acum	V. Residual
UESMEAFES001	2 Cámaras Compactas Ojo de Pez Hikvision 4Mp	20/12/2017	\$ 1.100,00	\$ 3,36	\$ 3,36	\$ 1.096,64
UESMEAFES002	30 Cámaras Bala Hikvision 4Mp	20/12/2017	\$ 4.500,00	\$ 13,75	\$ 13,75	\$ 4.486,25
UESMEAFES003	NVR 32 Channels - IP- Hikvision (Grabación)	20/12/2017	\$ 900,00	\$ 2,75	\$ 2,75	\$ 897,25
	TOTAL		\$ 6.500,00	\$ 19,86	\$ 19,86	\$ 6.480,14

Elaborado por: Magaly Arichávala

Todo el equipo de seguridad, fue adquirido con la finalidad de protección a los estudiantes, ya que si es bien es cierto que nos encontramos en una era totalmente avanzada para el beneficio del ser humano en todos los campos, también la delincuencia se ha incrementado, sobre todo en el tráfico de los adultos y niños. Así se busca la protección de la institución y sus recursos, así como la integridad de los estudiantes evitando todo tipo de agresiones, donde todo el equipo es utilizado por personal capacitado para su uso y cuidado.

Los Materiales y herramientas son utilizados por el personal docente, los estudiantes, en las clases de laboratorio de física y química; también por el personal de limpieza y mantenimiento de la edificación. El principal objetivo de que los laboratorios estén muy bien equipados con las herramientas necesarias es que los estudiantes tengan un nivel académico de excelencia y puedan participar en los diferentes concursos, tanto a nivel intercolegial y nacional al desarrollar sus destrezas.

Tabla 13:
Detalle de cuenta materiales y herramientas



DETALLE DE LA CUENTA: MATERIALES Y HERRAMIENTAS
AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acum	V. Residual
UESMEAFMH001	Contenedor de Basura con ruedas	9/1/2012	\$ 1.494,00	\$ 149,40	\$ 892,67	\$ 601,33
UESMEAFH013	5 EQUIPOS DE ELECTRICIDAD/ELECTRONICA 2	9/2/2012	\$ 285,00	\$ 28,50	\$ 167,91	\$ 117,09
UESMEAFMH002	Cortadora de Césped y Desbrozadora	7/5/2012	\$ 1.015,91	\$ 101,59	\$ 573,70	\$ 442,21
UESMEAFMH003	Amoladora Dewalt	24/6/2013	\$ 115,00	\$ 11,50	\$ 51,94	\$ 63,06
UESMEAFMH004	Amoladora DWE45599"	21/3/2014	\$ 232,14	\$ 23,21	\$ 87,62	\$ 144,52
UESMEAFMH006	4 BURETA CON LLAVE DE 25ML-0.05MLCLAS	23/9/2014	\$ 152,00	\$ 15,20	\$ 49,70	\$ 102,30
UESMEAFMH007	8 MECHERO MEKER TIPO FISHER REGU/LLAV	23/9/2014	\$ 848,24	\$ 84,82	\$ 277,32	\$ 570,92
UESMEAFMH008	6 MICROSCOPIO BINOCULAR BM-120	23/9/2014	\$ 2.994,00	\$ 299,40	\$ 978,87	\$ 2.015,13
UESMEAFMH009	MICROSCOPIO STEREO BSZ-405 ZOOM	23/9/2014	\$ 699,00	\$ 69,90	\$ 228,54	\$ 470,46
UESMEAFMH010	CENTRIFUGA ELECTRICA 12TUB PLC-05	3/10/2014	\$ 321,50	\$ 32,15	\$ 104,22	\$ 217,28
UESMEAFMH011	VIDEO OCULAR DE 3MP PARA COMPUTADOR	3/10/2014	\$ 229,00	\$ 22,90	\$ 74,24	\$ 154,76
UESMEAFH012	6 EQUIPOS DE MECANICA	14/11/2014	\$ 7.500,00	\$ 750,00	\$ 2.345,83	\$ 5.154,17
UESMEAFH013	5 EQUIPOS DE ELECTRICIDAD/ELECTRONICA 2	14/11/2014	\$ 6.450,00	\$ 645,00	\$ 2.017,42	\$ 4.432,58
UESMEAFH014	EQUIPO DE ELECTRICIDAD/MAGNETISMO 2	14/11/2014	\$ 1.250,00	\$ 125,00	\$ 390,98	\$ 859,02
UESMEAFMH015	Motosierra Stihl MS361 4.6HP 61CC 19"	18/8/2015	\$ 687,75	\$ 68,78	\$ 162,78	\$ 524,97
UESMEAFMH016	REFRIGERADORA DAEWOO FR 291	6/10/2016	\$ 394,00	\$ 39,40	\$ 61,73	\$ 332,27
UESMEAFMH012	CORTADORA RUBI SPEED 72 CON MALETA	9/11/2016	\$ 243,59	\$ 24,36	\$ 31,87	\$ 211,72
UESMEAFMH013	MEZCLADOR PARA MORTERO/ PINTURA RUBIMIX9	29/12/2016	\$ 241,03	\$ 24,10	\$ 24,17	\$ 216,86
UESMEAFMH017	2 TANQUES HIDRONEUMATICOS PRECARGADOS CON MEMBRANA ANT	6/6/2017	\$ 1.498,40	\$ 84,91	\$ 84,91	\$ 1.413,49
UESMEAFMH019	Compresor 2.5HP 12GL 120V 116PSI 4.4.CF	18/8/2017	\$ 262,28	\$ 9,61	\$ 9,61	\$ 252,67
UESMEAFMH018	Tanque Hidroneumático con membrana anticorrosión 130 litros Sister	23/8/2017	\$ 295,00	\$ 10,41	\$ 10,41	\$ 284,59
UESMEAFMH020	CAMARA DE SEGURIDAD BIOLOGICA TIPO I, MARCA BIOBASE MODELO	19/10/2017	\$ 1.099,00	\$ 21,68	\$ 21,68	\$ 1.077,32
TOTAL			\$ 28.306,84	\$ 2.641,83	\$ 8.648,12	\$ 19.658,72

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los muebles y enseres, están conformados por todo el equipamiento de la institución, los cuales le dan una buena imagen al colegio, permitiéndole ser atrayente a los ojos de los padres de familia, y junto con el prestigio de la institución seguir siendo una de las mejores a elegir para la educación de sus hijos; estos activos con los cuidados y mantenimiento pueden llegar a tener una gran duración.

Tabla 14:

Detalle de los muebles y enseres



DETALLE DE LA CUENTA: MUEBLES Y ENSERES
AÑO: 2017

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. periodo	Dep. Acum	V. Residual
UESMEAFME4491	Estanterías de Madera Contabilidad	2/2/2012	\$ 285,00	\$ 28,50	\$ 168,47	\$ 116,53
UESMEAFME4492	Juegos Infantiles	29/6/2012	\$ 1.600,00	\$ 160,00	\$ 880,44	\$ 719,56
UESMEAFME4490	LIBRERO DE UN METRO CON VIDRIOS	17/8/2012	\$ 180,00	\$ 18,00	\$ 96,65	\$ 83,35
UESMEAFME4492	Juegos Infantiles	23/5/2013	\$ 2.050,00	\$ 205,00	\$ 943,56	\$ 1.106,44
UESMEAFME4493	3 Mamparas con vidrio catedral claro	6/6/2013	\$ 2.630,00	\$ 263,00	\$ 1.199,03	\$ 1.430,97
UESMEAFME4494	5 ESTANTERIAS TOL PARANTE TIPO DIXON BLANCO	27/9/2013	\$ 522,35	\$ 52,24	\$ 222,46	\$ 299,89
UESMEAFME4495	10 ESTANTERIAS EN TOL TIPO DIXON COLOR BLANCO	8/10/2013	\$ 1.044,70	\$ 104,47	\$ 441,68	\$ 603,02
UESMEAFME4496	2 PEDESTAL ON-STAGE NEGRO	17/12/2013	\$ 56,99	\$ 5,70	\$ 23,01	\$ 33,98
UESMEAFME4497	1 BOMBO WANKARA	17/12/2013	\$ 44,80	\$ 4,48	\$ 18,08	\$ 26,72
UESMEAFME4499	3 GUITARRAS LA LIRA CLASICA IMPORTADA	17/12/2013	\$ 291,99	\$ 29,20	\$ 117,85	\$ 174,14
UESMEAFME4500	ASPIRADORA TEKNO	14/8/2014	\$ 115,18	\$ 11,52	\$ 38,91	\$ 76,27
UESMEAFME4501	5 Sillones ergonómicos 059 sistema neumático	18/3/2015	\$ 910,00	\$ 91,00	\$ 253,28	\$ 656,72
UESMEAFME4502	13 SILLONES EJECUTIVO 157	6/4/2015	\$ 1.327,30	\$ 132,73	\$ 362,80	\$ 964,50
UESMEAFME4503	4 SILLAS VISITAS 05 CON BRAZO	6/4/2015	\$ 260,08	\$ 26,01	\$ 71,09	\$ 188,99
UESMEAFME4504	100 SILLAS VARIOS COLORES NIÑOS CORTE PLUMA PARA 1ERO BASICA	19/8/2015	\$ 2.400,00	\$ 240,00	\$ 567,33	\$ 1.832,67
UESMEAFME4505	24 SILLAS VENEZIA BLANCA PARA SALA DE ATENCIÓN A PADRES	1/7/2017	\$ 1.896,00	\$ 94,27	\$ 94,27	\$ 1.801,73
UESMEAFME4506	12 SILLAS AMBAR BLANCA PVC PARA CAFETERIA DE PROFESORES	1/7/2017	\$ 924,00	\$ 45,94	\$ 45,94	\$ 878,06
UESMEAFME4507	10 MESA VENEZIA 80 RED.PATAS DE MADERA PARA SALA DE ATENCIÓN	1/7/2017	\$ 2.450,00	\$ 121,82	\$ 121,82	\$ 2.328,18
UESMEAFME4508	2 MESAS OVALADAS BLANCAS PARA SALA DE ATENCION PARA PADRES	4/12/2017	\$ 680,00	\$ 4,91	\$ 4,91	\$ 675,09
TOTAL			\$ 19.668,39	\$ 1.638,78	\$ 5.671,58	\$ 13.996,81

Elaborado por: Magaly Arichával

3.6 Métodos de Valoración de los activos de propiedad planta y equipo

La normativa del criterio del valor razonable nos presenta tres métodos de valoración que se pueden aplicar a los activos de propiedad planta y equipo, para el cual en el presente estudio se utilizará el modelo del costo debido a la realidad de la institución y del mercado.

El modelo de costo se aplicará a todos los elementos que conforman la propiedad planta y equipo. Para una mejor comprensión se detalla la metodología a utilizar en tres pasos sencillos:

- Como primer paso para proceder con la medición del criterio de valor razonable, se escoge los activos de propiedad planta y equipo de la entidad, según lo prescrito por la NIC 16 que tiene que ser un bien tangible. La entidad dentro de su equipo de computación tiene licencias de diferentes programas y equipos de computación, pero al no cumplir con lo establecido en la norma, éstas no forman parte de la propiedad planta y equipo.
- Se procede a cotizar los precios en el mercado de dicho activo, escogiendo el más ventajoso para la entidad, para posteriormente proceder con la aplicación del enfoque de costos, mismo que se detalla a continuación.

Se realiza el registro contable correspondiente.

Una vez explicado el procedimiento a utilizar para la medición de los activos, se procede a realizar la medición de toda la cuenta de propiedad planta y equipo, dividida en las diferentes subcuentas, con la correspondiente explicación en forma de fórmula y claramente evidenciada en la última fila, concluyendo con el respectivo asiento contable.

Equipos de Computación

Se realiza un asiento de transferencia por el valor de \$15693.58 correspondiente al costo y \$11238.60 del desgaste por la depreciación, ya que son parte de los activos intangibles.

Tabla 15:**Libro diario equipo de computación**

Código	Descripción	Debe	Haber
	1		
Cta. Activo	Equipo de Software	\$15.693.58	
Cta. Activo	a) Equipo de Computación		\$15.693.58
	P/r la transferencia de cuenta		
	2		
Cta. Corrector a Activo	Depre. acumulada de equipos de computación	\$11.238.60	
Cta. Gasto	Gastos depreciación Equipo de Software	\$11.238.60	
Cta. Gasto	a) Gastos de depreciación equipo computación		\$11.238.60
Cta. Corrector a Activo	Depreciación acumulada de equipo de software		\$11.238.60
	P/r la transferencia de cuenta		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Con estos asientos las cuentas quedan de la siguiente manera:

Tabla 16:**Valor de equipos de computación**

Descripción	Valor
Equipo de Computación	\$79.905,32
Equipo de Software	\$30.718,03

Elaborado por: Magaly Arichávala

Con estos valores se procederá a realizar la valoración.

Tabla 17:
Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de computación



DETALLE ACTIVO FIJO: EQUIPO DE COMPUTACIÓN
AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acuml	V. Mercado	V. Libros	Superavit / Deterioro	Valor Razonable
UPS APC 1500 SMART	28/1/2016	\$ 895,00	\$ 573,46	\$ 700,00	\$ 321,54	\$ 378,46	\$ 700,00
IMPRESORA HP DUPLEX LASER PRO	28/1/2016	\$ 365,00	\$ 233,87	\$ 189,90	\$ 131,13	\$ 58,77	\$ 189,90
IMPRESORA EPSON L365 MULTIFUNCION WIFI	15/3/2016	\$ 405,00	\$ 241,88	\$ 381,99	\$ 163,12	\$ 218,87	\$ 381,99
IMPRESORA HP DUPLEX LASER PRO	15/3/2016	\$ 365,00	\$ 217,99	\$ 189,90	\$ 147,01	\$ 42,89	\$ 189,90
2 COMPUTADOR INTEL CORE I5	22/6/2016	\$ 1.070,00	\$ 542,93	\$ 996,00	\$ 527,07	\$ 468,93	\$ 996,00
COMPUTADOR INTEL CORE I5	17/8/2016	\$ 545,00	\$ 248,79	\$ 400,00	\$ 296,21	\$ 103,79	\$ 400,00
Copiadora Ricoh Oficio MPC 5000 SP	21/9/2016	\$ 2.916,94	\$ 1.239,70	\$ 1.500,00	\$ 1.677,24	\$ -177,24	\$ 1.500,00
IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9571	23/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,82	\$ 140,00	\$ 178,18	\$ -38,18	\$ 140,00
IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9600	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 140,00	\$ 178,42	\$ -38,42	\$ 140,00
IMPRESORA EPSON L220 S/N: 9592	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 140,00	\$ 178,42	\$ -38,42	\$ 140,00
IMPRESORA EPSON L220 S/N: 4425	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 140,00	\$ 178,42	\$ -38,42	\$ 140,00
IMPRESORA EPSON L220 S/N: 4457	24/1/2017	\$ 259,00	\$ 80,58	\$ 140,00	\$ 178,42	\$ -38,42	\$ 140,00
UPS WK 20 KVA TRIFASICO	24/1/2017	\$14.180,80	\$ 4.411,80	\$11.250,00	\$ 9.769,00	\$ 1.481,00	\$11.250,00
5 UNIDADES CPU INTEL CORE i5 6ta GEN 4Gb RAM VIDEO/SONIDO/RED CASE ATX HDD	27/1/2017	\$ 2.825,00	\$ 871,04	\$ 2.490,00	\$ 1.953,96	\$ 536,04	\$ 2.490,00
DVR DS7200 SERIE 5 16 CANALES S/N: 669352532	15/2/2017	\$ 355,00	\$ 103,54	\$ 150,00	\$ 251,46	\$ -101,46	\$ 150,00
APPLE MACBOOK PRO 13" 3.5 Ghz Intel Core I7 16Gb RAM 256 SSD	18/9/2017	\$ 5.544,48	\$ 523,65	\$ 2.100,00	\$ 5.020,83	\$ -2.920,83	\$ 2.100,00
24 PROYECTORES INTERACTIVO BenQ MW855UST 3500 LUMENES	20/12/2017	\$59.304,00	\$ 549,11	\$57.600,00	\$ 58.754,89	\$ -1.154,89	\$57.600,00
		\$90.066,22	\$10.160,90	\$78.647,79	\$ 79.905,32	\$ -1.257,53	\$78.647,79

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada -pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
-------------------	---	-----------------	---	---

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
-----------------------------------	---	-------------------------------------

Elaborado por: Magaly Arichávala

Dentro del equipo de computación, no todos los bienes, sufrieron deterioro al momento de la medición; pero los bienes que reflejan una pérdida son los que se encuentran subrayados de color, los mismos que se ajustaron con el respectivo asiento contable, cambiando así el valor en libros de la cuenta.

Contabilización

Tabla 18:

Libro diario pérdida por deterioro en equipos de computación

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Patrimonio	Pérdida por deterioro del valor de equipo de computación	\$1257.53	
Cta. Correctora del activo	Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	\$159.91	
Cta. Activo	a) Equipo de computación		\$1417.44
	P/R la medición del valor razonable del equipo de computación		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, y que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta.

En el párrafo 59 de la NIC 36, dice que el importe recuperable del activo, es decir su valor de mercado, se reducirá si éste es inferior al importe en libros, la que se denomina pérdida por deterioro del valor.

En el párrafo 60 de la NIC 60 dice que la pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revalorizado de acuerdo con otra norma como la NIC 16; pero en el caso de esta norma no especifica otra manera de contabilización para una entidad con la capacidad económica de la institución educativa

Tabla 19:

Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de equipo de comunicación.



DETALLE ACTIVO FIJO: EQUIPO DE COMUNICACIÓN
AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acumulada	V. Mercado	V. Libros	Deterioro/ Superavit	Valor Razonable
TV LCD Sony Bravia 40Bx425 Pastoral	20/3/2012	\$ 754,46	\$ 435,93	\$ 320,00	\$ 318,53	\$ 1,47	\$ 320,00
12 Motorolas para uso de personal	3/4/2012	\$ 2.028,00	\$ 1.164,41	\$ 720,00	\$ 863,59	\$ -143,59	\$ 720,00
Pantalla Touch con grabaciones personales	9/4/2012	\$ 725,00	\$ 415,06	\$ 200,00	\$ 309,94	\$ -109,94	\$ 200,00
TECLADO YAMAHA PSR-E423	11/6/2013	\$ 362,50	\$ 165,04	\$ 150,00	\$ 197,46	\$ -47,46	\$ 150,00
AMPLIFICADOR ROLAND KC-150	11/6/2013	\$ 442,86	\$ 201,64	\$ 150,00	\$ 241,22	\$ -91,22	\$ 150,00
MICROFONO SHURE SM58LC	11/6/2013	\$ 126,34	\$ 57,50	\$ 100,00	\$ 68,84	\$ 31,16	\$ 100,00
DOS PEDESTALES DIXON DE TECLADO KB 420K	11/6/2013	\$ 58,04	\$ 26,40	\$ 15,00	\$ 31,64	\$ -16,64	\$ 15,00
4 PEDESTALES ACUSTIC PARA MICROFONO	11/6/2013	\$ 110,71	\$ 50,40	\$ 20,00	\$ 60,31	\$ -40,31	\$ 20,00
DOS PEDALES AUDIO UNIVERSA	11/6/2013	\$ 71,42	\$ 32,51	\$ 20,00	\$ 38,91	\$ -18,91	\$ 20,00
AMPLIFICADORES DE GU 2316500 FRONTMAN 212R	12/6/2013	\$ 410,55	\$ 186,82	\$ 148,00	\$ 223,73	\$ -75,73	\$ 148,00
AMPLIFICADOR DE BA 231-5500-020 RUMBLE 75	12/6/2013	\$ 289,70	\$ 131,82	\$ 100,00	\$ 157,88	\$ -57,88	\$ 100,00
PERCEPTION 420	12/6/2013	\$ 1.345,10	\$ 612,03	\$ 240,00	\$ 733,07	\$ -493,07	\$ 240,00
15 RADIOS PORTATIL (HANDY) EP-150, 2W, 8CH,UHF	3/9/2013	\$ 2.580,00	\$ 1.115,85	\$ 411,20	\$ 1.464,15	\$ -1.052,95	\$ 411,20
MICROFONO SHURE SM58LC	17/12/2013	\$ 455,34	\$ 183,76	\$ 419,00	\$ 271,58	\$ 147,42	\$ 419,00
CAJA JBL JS151A AMPLIFICADA-USB	2/5/2014	\$ 401,79	\$ 147,11	\$ 372,00	\$ 254,68	\$ 117,32	\$ 372,00
Central Telefónica Panasonic Modelo KX-TD1232	4/11/2015	\$ 1.780,00	\$ 382,67	\$ 1.520,00	\$ 1.397,33	\$ 122,67	\$ 1.520,00
UNA GUITARRA DRC-28 ELECTROCLASICA	15/9/2016	\$ 295,26	\$ 34,49	\$ 240,00	\$ 260,77	\$ -20,77	\$ 240,00
PARLANTE AMPLIFICADOR AVANTI PH15AU	27/9/2016	\$ 176,35	\$ 26,25	\$ 140,00	\$ 150,10	\$ -10,10	\$ 140,00
GUITARRA LA LIRA ACG-310CE ELECTROCLAS IMPORTADA	16/11/2016	\$ 274,06	\$ 30,76	\$ 220,00	\$ 243,30	\$ -23,30	\$ 220,00
CONSOLA ENGLAND AUDIO	22/11/2016	\$ 450,00	\$ 49,75	\$ 380,00	\$ 400,25	\$ -20,25	\$ 380,00
POTENCIA ENGLAND AUDIO	22/11/2016	\$ 500,00	\$ 55,28	\$ 420,00	\$ 444,72	\$ -24,72	\$ 420,00
CAJAS PASIVAS AUDIOTECH 8" (4 Unidades)	22/11/2016	\$ 180,00	\$ 19,90	\$ 120,00	\$ 160,10	\$ -40,10	\$ 120,00
MICROFONOS AV JEFE (2 Unidades)	22/11/2016	\$ 100,00	\$ 11,05	\$ 60,00	\$ 88,95	\$ -28,95	\$ 60,00
4 CAJAS PARLANTES AMPLIFICADAS RCF ART-745A	7/3/2017	\$ 6.663,16	\$ 549,71	\$ 5.760,00	\$ 6.113,45	\$ -353,45	\$ 5.760,00
5 MICROFONOS AUDIX VOCAL OM-2 DE CABLE	7/3/2017	\$ 491,25	\$ 39,98	\$ 440,00	\$ 451,27	\$ -11,27	\$ 440,00
2 MICROFONOS AUDIX W3OMSC WIRELESS MANO	7/3/2017	\$ 1.384,22	\$ 112,66	\$ 1.264,22	\$ 1.271,56	\$ -7,34	\$ 1.264,22
3 CAJAS DIRECTAS PROEL DB2A	7/3/2017	\$ 286,86	\$ 23,34	\$ 240,00	\$ 263,52	\$ -23,52	\$ 240,00
CABLE MEDUSA PROEL EBN1604 16 x 4 x 25 m	7/3/2017	\$ 381,59	\$ 31,06	\$ 300,00	\$ 350,53	\$ -50,53	\$ 300,00
CONSOLA SI COMPACT 32CH SOUNDRAFT T-TURIN	3/4/2017	\$ 5.500,00	\$ 407,92	\$ 3.215,00	\$ 5.092,08	\$ -1.877,08	\$ 3.215,00
2 CAJAS PARLANTES RCF ART-745A	6/4/2017	\$ 3.331,58	\$ 244,32	\$ 3.251,58	\$ 3.087,26	\$ 164,32	\$ 3.251,58
CAJA SAMSON DIRECT SAMD2PRO	20/9/2017	\$ 97,37	\$ 2,70	\$ 70,00	\$ 94,67	\$ -24,67	\$ 70,00

11 REFLECTORES PAR LED 64 TC	4/10/2017	\$ 2.860,00	\$ 68,33	\$ 2.640,00	\$ 2.791,67	\$ -151,67	\$ 2.640,00
15 REFLECTORES PAR LED 64 TP	4/10/2017	\$ 4.200,00	\$ 100,33	\$ 3.600,00	\$ 4.099,67	\$ -499,67	\$ 3.600,00
3 PROYECTORES LED CASIO XS- B2	4/10/2017	\$ 3.450,00	\$ 82,42	\$ 3.000,00	\$ 3.367,58	\$ -367,58	\$ 3.000,00
KRAMER HDMI SPLITER VM-8H	4/10/2017	\$ 850,00	\$ 20,31	\$ 800,00	\$ 829,69	\$ -29,69	\$ 800,00
CABLE KRAMER 1080 HDMI 30 MM	4/10/2017	\$ 380,00	\$ 9,07	\$ 340,00	\$ 370,93	\$ -30,93	\$ 340,00
2 CABLES KRAMER 1080 HDMI 80 MM	4/10/2017	\$ 520,00	\$ 12,43	\$ 480,00	\$ 507,57	\$ -27,57	\$ 480,00
2 PANTALLAS ELECTRICAS 4X3 M	4/10/2017	\$ 1.700,00	\$ 40,61	\$ 698,00	\$ 1.659,39	\$ -961,39	\$ 698,00
AUDIFONO SENNHEISER DINAMICO HP HD360PTO 502717	26/10/2017	\$ 293,76	\$ 5,23	\$ 220,00	\$ 288,53	\$ -68,53	\$ 220,00
TRITURADORA DE PAPEL	30/10/2017	\$ 75,00	\$ 1,25	\$ 65,00	\$ 73,75	\$ -8,75	\$ 65,00
2 CAMARAS HICKVISION TUBO 4MP Res. 2688x1520	30/10/2017	\$ 380,00	\$ 6,33	\$ 320,00	\$ 373,67	\$ -53,67	\$ 320,00
NVR 16ch HICKVISION (GRABACIÓN)	30/10/2017	\$ 449,00	\$ 7,48	\$ 400,00	\$ 441,52	\$ -41,52	\$ 400,00
5 PARLANTES THONET 36W 2P CAJA ACUSTICA	31/10/2017	\$ 475,00	\$ 7,92	\$ 375,00	\$ 467,08	\$ -92,08	\$ 375,00
TOTAL		\$ 47.686,27	\$ 7.309,83	\$33.964,00	\$ 40.376,44	\$ -6.412,44	\$33.964,00

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada - pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
--------------------------	---	------------------------	---	---

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
--	---	--

Elaborado por: Magaly Arichávala

Tabla 20:

Libro Diario pérdida por deterioro en equipos de comunicación

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Patrimonio	Pérdida por deterioro del valor de equipo de comunicación	\$6.412,44	
Cta. Correctora del activo	Depreciación Acumulada de Equipo de Comunicación	\$1.160,92	
Cta. Activo	a) Equipo de Comunicación		\$7.573,36
	P/R la medición del valor razonable del equipo de computación		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, y que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta. La Justificación teórica es la misma para el deterioro del valor, según lo establecido en la NIC 36.

Tabla 21:

Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de equipo de oficina



DETALLE DE LA CUENTA: EQUIPO DE OFICINA
AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acumulada	V. Mercado	V. Libros	Deterioro	Valor Razonable
RADIOGRABADORA SONY ZS-RS09CP	17/9/2013	\$ 115,18	\$ 49,38	\$ 81,00	\$ 65,80	\$ 15,20	\$ 81,00
3 RADIOGRABADORAS SONY MP3 CFD-S07CP	17/9/2013	\$ 281,25	\$ 120,57	\$ 233,00	\$ 160,68	\$ 72,32	\$ 233,00
2 RADIOGRABADORAS SONY ZS-RS09CP	5/2/2014	\$ 232,14	\$ 84,78	\$ 199,00	\$ 147,36	\$ 51,64	\$ 199,00
MULTIBIO 700 RELOJ BIOMÉTRICO	17/4/2014	\$ 1.100,00	\$ 407,30	\$ 978,00	\$ 692,70	\$ 285,30	\$ 978,00
MULTIBIO 700 RELOJ BIOMÉTRICO	23/5/2014	\$ 4.055,82	\$ 1.461,22	\$ 3.893,00	\$ 2.594,60	\$ 1.298,40	\$ 3.893,00
5 PROYECTORES EPSON 3000 LUMENES Y 5 CABLES	1/9/2014	\$ 3.950,00	\$ 1.315,56	\$ 3.520,00	\$ 2.634,44	\$ 885,56	\$ 3.520,00
1 PANTALLA DE PROYECCION 86 PULGADAS	1/9/2014	\$ 350,00	\$ 116,57	\$ 260,00	\$ 233,43	\$ 26,57	\$ 260,00
MP3	29/9/2014	\$ 70,00	\$ 22,77	\$ 45,00	\$ 47,23	\$ -2,23	\$ 45,00
RELOJ SAT	29/9/2014	\$ 320,00	\$ 104,09	\$ 273,00	\$ 215,91	\$ 57,09	\$ 273,00
2 RADIO GRABADORAS SONY ZS-PS30CP	9/10/2014	\$ 196,42	\$ 63,80	\$ 134,00	\$ 132,62	\$ 1,38	\$ 134,00
7 RADIO GRABADORAS SONY ZS-PS30CP	4/11/2014	\$ 687,47	\$ 216,95	\$ 638,00	\$ 470,52	\$ 167,48	\$ 638,00
ETIQUETADORA PORTATIL	5/11/2014	\$ 221,76	\$ 69,93	\$ 205,80	\$ 151,83	\$ 53,97	\$ 205,80
COPIADORA MP 5002 SP	16/12/2014	\$ 6.607,14	\$ 2.007,82	\$ 5.999,99	\$ 4.599,32	\$ 1.400,67	\$ 5.999,99
IMPRESORA EPSON I355	7/1/2015	\$ 300,00	\$ 89,42	\$ 150,00	\$ 210,58	\$ -60,58	\$ 150,00
6 UPS TRIPPLITE ONLINE	7/1/2015	\$ 1.165,56	\$ 347,41	\$ 1.065,20	\$ 818,15	\$ 247,05	\$ 1.065,20
2 UPS WADKIN 3KVA	7/1/2015	\$ 3.235,72	\$ 964,42	\$ 3.102,00	\$ 2.271,30	\$ 830,70	\$ 3.102,00
2 GRABADORAS SONY ZS-RS70BT	18/9/2015	\$ 348,22	\$ 79,51	\$ 320,00	\$ 268,71	\$ 51,29	\$ 320,00
8 UPS TRIPP LITE ALMOR	23/9/2015	\$ 1.440,00	\$ 326,80	\$ 1.100,00	\$ 1.113,20	\$ -13,20	\$ 1.100,00
TOTAL		\$ 24.676,68	\$ 7.848,30	\$ 22.196,99	\$ 16.828,38	\$ 5.368,61	\$ 22.196,99

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada - pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
----------------------	---	--------------------	---	--

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
--------------------------------------	---	-------------------------------------

Elaborado por: Magaly Arichávala

Contabilización

Tabla 22:

Libro diario de equipo de oficina

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Activo	Equipo de Oficina	\$7.872,38	
Cta. Correctora del activo	a) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina		\$2.503,77
Cta. Activo	Superávit de Revaluación		\$5.368,61
	P/R la medición del valor razonable del equipo de Oficina		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, el mismo que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta.

En el párrafo 40 de la NIC 16 establece que, si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.

Tabla 23:

Aplicación del criterio de valor razonable de equipo de seguridad



DETALLE DE LA CUENTA: EQUIPO DE SEGURIDAD

AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acumulada	V. Mercado	V. Libros	Deterioro	Valor Razonable
2 Cámaras Compactas Ojo de Pez Hikvision 4Mp	20/12/2017	\$ 1.100,00	\$ 3,36	\$ 1.000,00	\$ 1.096,64	\$ -96,64	\$ 1.000,00
30 Cámaras Bala Hikvision 4Mp	20/12/2017	\$ 4.500,00	\$ 13,75	\$ 4.099,00	\$ 4.486,25	\$ -387,25	\$ 4.099,00
NVR 32 Channels - IP- Hikvision (Grabación)	20/12/2017	\$ 900,00	\$ 2,75	\$ 737,00	\$ 897,25	\$ -160,25	\$ 737,00
TOTAL		\$6.500,00	\$ 19,86	\$ 5.836,00	\$ 6.480,14	\$ -644,14	\$ 5.836,00

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada -pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
----------------------	---	--------------------	---	---

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
--------------------------------------	---	--

Elaborado por: Magaly Arichávala

Contabilización

Tabla 24:

Libro Diario pérdida por deterioro de equipos de seguridad

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Patrimonio	Pérdida por deterioro del valor del Equipo de Seguridad	\$644.14	
Cta. Correctora del activo	Depreciación Acumulada del Equipo de Seguridad	\$1.97	
Cta. Activo	Equipo de Seguridad		\$646.11
	P/R la medición del valor razonable del equipo de Seguridad		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, el mismo que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta.

Se justifica con lo establecido en la NIC 36 prescrita anteriormente.

Materiales y Herramientas

Contabilización

Tabla 25:

Libro diario de materiales y herramientas.

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Activo	Materiales y Herramientas	\$3.699,06	
Cta. Correctora del activo	a) Depreciación Acumulada Materiales y Herramientas		\$1.130,06
Cta. Activo	Superávit de Revaluación		\$2.568,95
	P/R la medición del valor razonable de los materiales y herramientas		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, mismo que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta.

La justificación de acuerdo a lo prescrito en la NIC 16 mencionado anteriormente.

Tabla 26:

Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta materiales y herramientas.



DETALLE DE LA CUENTA: MATERIALES Y HERRAMIENTAS

AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acumulada	V. Mercado	V. Libros	Deterioro	Valor Razonable
Contenedor de Basura con ruedas	9/1/2012	\$ 1.494,00	\$ 892,67	\$ 590,00	\$ 601,33	\$ -11,33	\$ 590,00
5 EQUIPOS DE ELECTRICIDAD/ELECTRONICA 2	9/2/2012	\$ 285,00	\$ 167,91	\$ 100,00	\$ 117,09	\$ -17,09	\$ 100,00
Cortadora de Césped y Desbrozadora	7/5/2012	\$ 1.015,91	\$ 573,70	\$ 420,00	\$ 442,21	\$ -22,21	\$ 420,00
Amoladora Dewalt	24/6/2013	\$ 115,00	\$ 51,94	\$ 48,00	\$ 63,06	\$ -15,06	\$ 48,00
Amoladora DWE45599"	21/3/2014	\$ 232,14	\$ 87,62	\$ 132,00	\$ 144,52	\$ -12,52	\$ 132,00
4 BURETA CON LLAVE DE 25ML-0.05MLCLAS	23/9/2014	\$ 152,00	\$ 49,70	\$ 95,00	\$ 102,30	\$ -7,30	\$ 95,00
8 MECHERO MEKER TIPO FISHER REGU/LLAV	23/9/2014	\$ 848,24	\$ 277,32	\$ 524,00	\$ 570,92	\$ -46,92	\$ 524,00
6 MICROSCOPIO BINOCULAR BM-120	23/9/2014	\$ 2.994,00	\$ 978,87	\$ 1.998,00	\$ 2.015,13	\$ -17,13	\$ 1.998,00
MICROSCOPIO STEREO BSZ-405 ZOOM	23/9/2014	\$ 699,00	\$ 228,54	\$ 435,00	\$ 470,46	\$ -35,46	\$ 435,00
CENTRIFUGA ELECTRICA 12TUB PLC-05	3/10/2014	\$ 321,50	\$ 104,22	\$ 203,00	\$ 217,28	\$ -14,28	\$ 203,00
VIDEO OCULAR DE 3MP PARA COMPUTADOR	3/10/2014	\$ 229,00	\$ 74,24	\$ 118,00	\$ 154,76	\$ -36,76	\$ 118,00
6 EQUIPOS DE MECANICA	14/11/2014	\$ 7.500,00	\$ 2.345,83	\$ 5.890,00	\$ 5.154,17	\$ 735,83	\$ 5.890,00
5 EQUIPOS DE ELECTRICIDAD/ELECTRONICA 2	14/11/2014	\$ 6.450,00	\$ 2.017,42	\$ 6.320,00	\$ 4.432,58	\$ 1.887,42	\$ 6.320,00
EQUIPO DE ELECTRICIDAD/MAGNETISMO 2	14/11/2014	\$ 1.250,00	\$ 390,98	\$ 1.120,00	\$ 859,02	\$ 260,98	\$ 1.120,00
Motosierra Stihl MS361 4.6HP 61CC 19"	18/8/2015	\$ 687,75	\$ 162,78	\$ 438,00	\$ 524,97	\$ -86,97	\$ 438,00
REFRIGERADORA DAEWOO FR 291	6/10/2016	\$ 394,00	\$ 61,73	\$ 330,00	\$ 332,27	\$ -2,27	\$ 330,00

CORTADORA RUBI SPEED 72 CON MALETA	9/11/2016	\$ 243,59	\$ 31,87	\$ 198,00	\$ 211,72	\$ -13,72	\$ 198,00
MEZCLADOR PARA MORTERO/ PINTURA RUBIMI	29/12/2016	\$ 241,03	\$ 24,17	\$ 205,00	\$ 216,86	\$ -11,86	\$ 205,00
2 TANQUES HIDRONEUMATICOS PRECARGADOS	6/6/2017	\$ 1.498,40	\$ 84,91	\$ 1.450,00	\$ 1.413,49	\$ 36,51	\$ 1.450,00
Compresor 2.5HP 12GL 120V 116PSI 4.4.CF	18/8/2017	\$ 262,28	\$ 9,61	\$ 252,67	\$ 252,67	\$ -	\$ 252,67
Tanque Hidroneumático con membrana anticorrosión 130 l	23/8/2017	\$ 295,00	\$ 10,41	\$ 284,00	\$ 284,59	\$ -0,59	\$ 284,00
CAMARA DE SEGURIDAD BIOLOGICA TIPO I, MA	19/10/2017	\$ 1.099,00	\$ 21,68	\$ 1.077,00	\$ 1.077,32	\$ -0,32	\$ 1.077,00
TOTAL		\$ 28.306,84	\$8.648,12	\$22.227,67	\$19.658,72	\$ 2.568,95	\$22.227,67

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada -pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
------------------------------	----------	----------------------------	----------	--

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
--	----------	--

Elaborado por: Magaly Arichávala

Tabla 27:

Aplicación del criterio de valor razonable de la cuenta de muebles y enseres



DETALLE DE LA CUENTA: MUEBLES Y ENSERES

AÑO: 2017

DESCRIPCIÓN	FECHA	COSTO	Dep. Acumulada	V. Mercado	V. Libros	Deterioro	Valor Razonable
Estanterías de Madera Contabilidad	2/2/2012	\$ 285,00	\$ 168,47	\$ 100,00	\$ 116,53	\$ -16,53	\$ 100,00
Juegos Infantiles	29/6/2012	\$ 1.600,00	\$ 880,44	\$ 850,00	\$ 719,56	\$ 130,44	\$ 850,00
LIBRERO DE UN METRO CON VIDRIOS	17/8/2012	\$ 180,00	\$ 96,65	\$ 50,00	\$ 83,35	\$ -33,35	\$ 50,00
Juegos Infantiles	23/5/2013	\$ 2.050,00	\$ 943,56	\$ 990,00	\$ 1.106,44	\$ -116,44	\$ 990,00
3 Mamparas con vidrio catedral claro	6/6/2013	\$ 2.630,00	\$ 1.199,03	\$ 1.500,00	\$ 1.430,97	\$ 69,03	\$ 1.500,00
5 ESTANTERIAS TOL PARANTE TIPO DIXON BLANCO	27/9/2013	\$ 522,35	\$ 222,46	\$ 350,00	\$ 299,89	\$ 50,11	\$ 350,00
10 ESTANTERIAS EN TOL TIPO DIXON COLOR BLANCO	8/10/2013	\$ 1.044,70	\$ 441,68	\$ 850,00	\$ 603,02	\$ 246,98	\$ 850,00
2 PEDESTAL ON-STAGE NEGRO	17/12/2013	\$ 56,99	\$ 23,01	\$ 20,00	\$ 33,98	\$ -13,98	\$ 20,00
1 BOMBO WANKARA	17/12/2013	\$ 44,80	\$ 18,08	\$ 25,00	\$ 26,72	\$ -1,72	\$ 25,00
3 GUITARRAS LA LIRA CLASICA IMPORTADA	17/12/2013	\$ 291,99	\$ 117,85	\$ 105,00	\$ 174,14	\$ -69,14	\$ 105,00
ASPIRADORA TEKNO	14/8/2014	\$ 115,18	\$ 38,91	\$ 70,00	\$ 76,27	\$ -6,27	\$ 70,00
5 Sillones ergonómicos 059 sistema neumático	18/3/2015	\$ 910,00	\$ 253,28	\$ 620,00	\$ 656,72	\$ -36,72	\$ 620,00
13 SILLONES EJECUTIVO 157	6/4/2015	\$ 1.327,30	\$ 362,80	\$ 970,00	\$ 964,50	\$ 5,50	\$ 970,00
4 SILLAS VISITAS 05 CON BRAZO	6/4/2015	\$ 260,08	\$ 71,09	\$ 190,00	\$ 188,99	\$ 1,01	\$ 190,00
100 SILLAS VARIOS COLORES NIÑOS CORTE PLUMA PAR	19/8/2015	\$ 2.400,00	\$ 567,33	\$ 1.835,00	\$ 1.832,67	\$ 2,33	\$ 1.835,00
24 SILLAS VENEZIA BLANCA PARA SALA DE ATENCIÓN A	1/7/2017	\$ 1.896,00	\$ 94,27	\$ 1.820,00	\$ 1.801,73	\$ 18,27	\$ 1.820,00
12 SILLAS AMBAR BLANCA PVC PARA CAFETERIA DE PRO	1/7/2017	\$ 924,00	\$ 45,94	\$ 890,00	\$ 878,06	\$ 11,94	\$ 890,00
10 MESA VENEZIA 80 RED.PATAS DE MADERA PARA SALA	1/7/2017	\$ 2.450,00	\$ 121,82	\$ 2.330,00	\$ 2.328,18	\$ 1,82	\$ 2.330,00
2 MESAS OVALADAS BLANCAS PARA SALA DE ATENCION	4/12/2017	\$ 680,00	\$ 4,91	\$ 675,00	\$ 675,09	\$ -0,09	\$ 675,00
TOTAL		\$19.668,39	\$ 5.671,58	\$ 14.240,00	\$ 13.996,81	\$ 243,19	\$ 14.240,00

Cálculo de la aplicación del método del enfoque de costos

Enfoque de Costos	=	Valor Razonable	=	Costo - (Dep. Acumulada -pérdida por deterioro) o (Costo - Dep. Acum)+Superavit
--------------------------	---	------------------------	---	--

Pérdida por deterioro / Superavit	=	Valor del Mercado - Valor en libros
--	---	--

Elaborado por: Magaly Arichávala

Contabilización

Tabla 28:

Libro Diario muebles y enseres

Código	DETALLE	DEBE	HABER
Cta. Activo	Muebles y Enseres	\$341,73	
Cta. Correctora del activo	a) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres		\$98,54
Cta. Activo	Superávit de Revaluación		\$243,19
	P/R la medición del valor razonable de muebles y enseres		

Elaborado por: Magaly Arichávala

Los valores correspondientes a cada cuenta se determinaron con la aplicación del factor de proporcionalidad entre el valor en libros con el valor del mercado, mismo que se aplicó posteriormente al costo y la depreciación acumulada. Con estos resultados se establecieron diferencias que correspondieron a cada cuenta. La justificación de acuerdo a lo prescrito en la NIC 16 mencionado anteriormente.

Conclusión

Tabla 29:

Cuadro Comparativo

Código	Descripción	V. en Libros	Valor Razonable
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$181.700,79	\$ 177.112,45
1.2.1.1	MUEBLES Y ENSERES	\$ 13.996,81	\$ 14.240,00
1.2.1.2	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 84.360,30	\$ 78.647,79
1.2.1.3	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 16.828,38	\$ 22.196,99
1.2.1.4	MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	\$ 19.658,72	\$ 22.227,67
1.2.1.5	VEHÍCULOS	\$ -	\$ -
1.2.1.6	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	\$ 40.376,44	\$ 33.964,00
1.2.1.7	EQUIPOS DE SEGURIDAD	\$ 6.480,14	\$ 5.836,00

Elaborado por: Magaly Arichávala

Una vez concluida la medición se observa una pérdida para la institución, ya que el comprador no está dispuesto a pagar un precio superior al establecido en las tablas por un activo, debido a que no tiene al 100% su vida útil y al ser la mayor parte tecnología, la misma sufre una desvalorización desde el momento que sale de la tienda. De aquí nace la alerta para la institución al momento de invertir en tecnología. Por otro lado, cabe recalcar, que la institución reflejaría en sus balances un valor real y no sobrevalorado

CAPITULO IV

4. Guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo

4.1 Introducción

La presente guía define el valor razonable, establece los parámetros para la medición del valor razonable en los activos de propiedad planta y equipo, y el tratamiento contable a seguir por la Institución Educativa, tanto en la medición inicial como en la medición posterior.

La Institución Educativa Santa María Eufrasia por años ha venido registrando su contabilidad bajo las normas ecuatorianas contables (NEC), utilizando el método de costos históricos, basándose en la normativa tributaria del SRI para establecer la vida útil de los bienes de propiedad planta y equipo, realizando así la medición y tratamiento contable de los mismos, criterios obsoletos en la actualidad; puesto que nos encontramos en una época globalizada y muy competitiva, donde las NIIF juegan un papel muy importante tanto a nivel nacional como internacional al momento de elaborar la información financiera, dándole confiabilidad y mayor exactitud.

De aquí la importancia del desarrollo de esta guía, la cual pretende ser una herramienta de información financiera para el departamento contable que, de adoptarse por la institución, le generaría beneficios en el presente como en el futuro.

4.2 Esquema

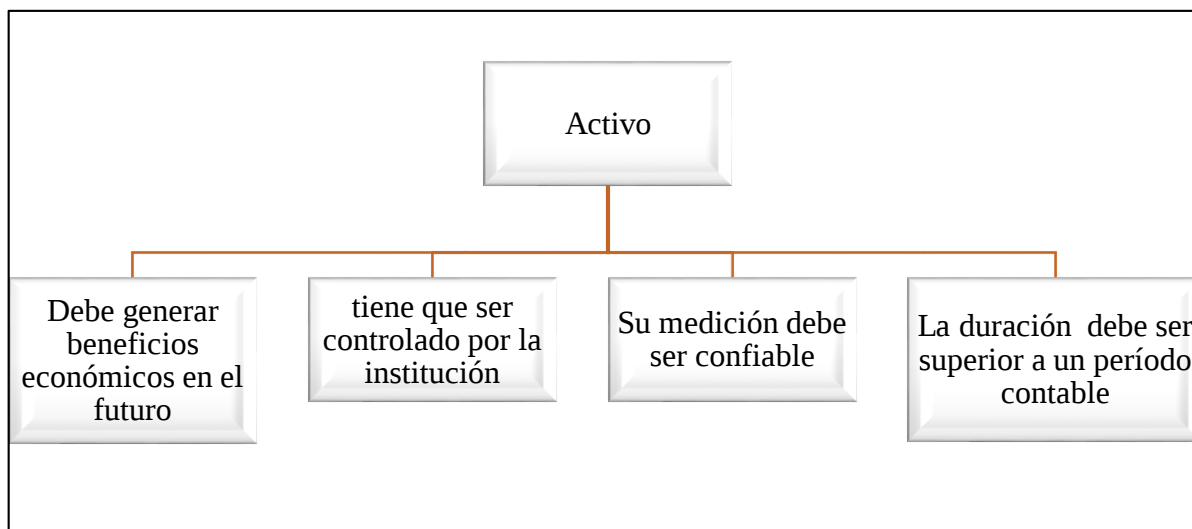
4.2.1 Principales conceptos de la NIIF 16

La Superintendencia de Compañías tiene disponible para todas las empresas un plan de cuentas con una clasificación de las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos de acuerdo con las NIIF, mismo que está ya adoptado por todos los sistemas contables a nivel nacional para todas las empresas, de acuerdo a su actividad económica para que todos los profesionales puedan hacer uso de la misma junto con la normativa internacional ya vigente para las diferentes empresas.

Se debe tener presente en los activos de propiedad planta y equipo los siguientes conceptos:

Figura 6:

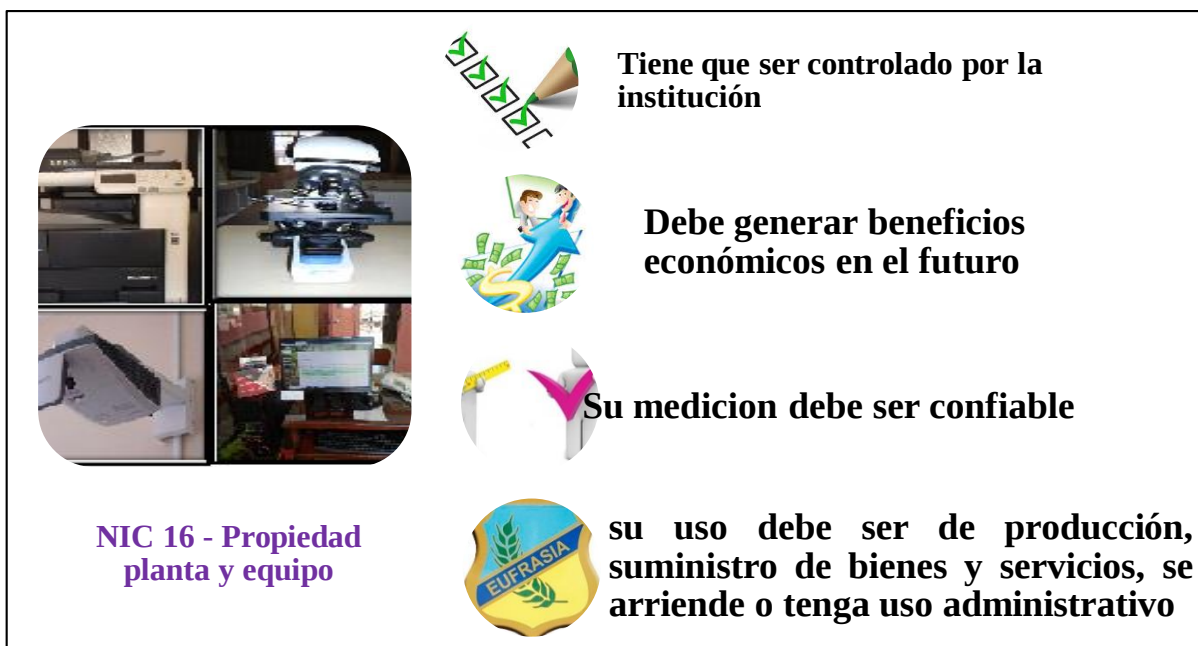
Definición de Activo



Elaborado por: Magaly Arichávala

Figura 7:

Definición de Propiedad, Planta y Equipo.

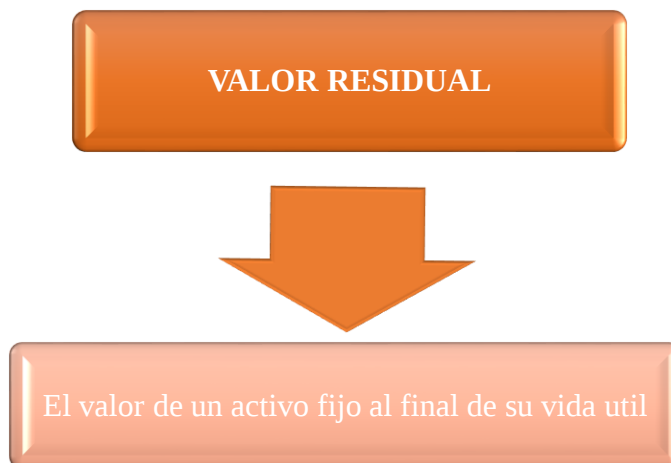


Elaborado por: Magaly Arichávala

La NIC 16 indica que se debe fijar un valor residual para los activos al final de su vida útil si la institución decide vender dicho activo; para establecer el valor residual la entidad deberá revisar que sus políticas contables no contradigan la norma.

Figura 8:

Definición de Valor Residual

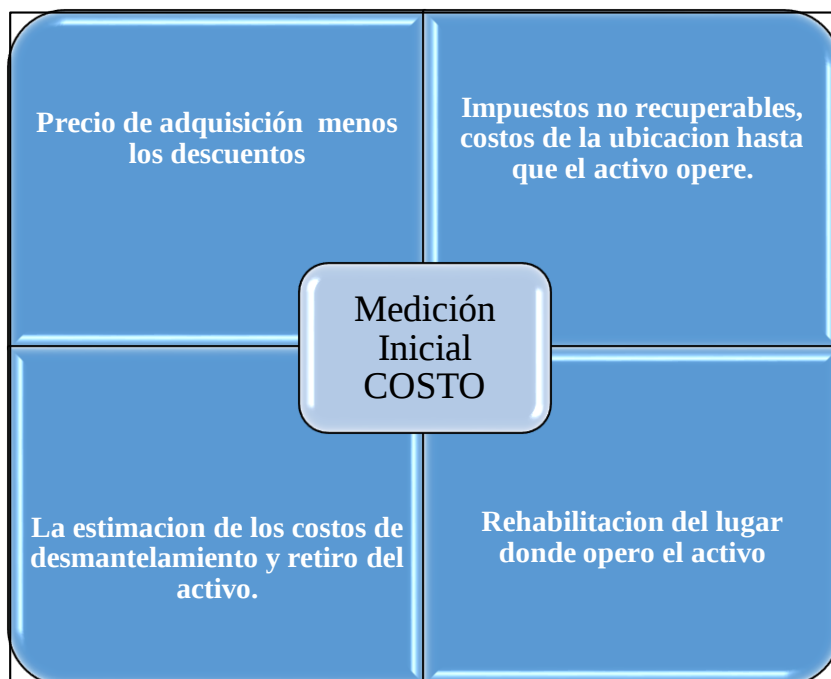


Elaborado por: Magaly Arichávala

Para efectos financieros los activos de propiedad planta y equipo se deben depreciar en base a un estudio realizado por un profesional o técnico especialista, en el cual se determina la vida útil del activo de acuerdo al giro normal del negocio. Y no en base a la vida útil tributaria establecida por el SRI porque su tratamiento contable es muy diferente a lo propuesto por las NIIF.

La NIC 16 establece que toda propiedad planta y equipo de las empresas que suministran servicios tengan un reconocimiento inicial y posterior.

Figura 9:
Medición Inicial

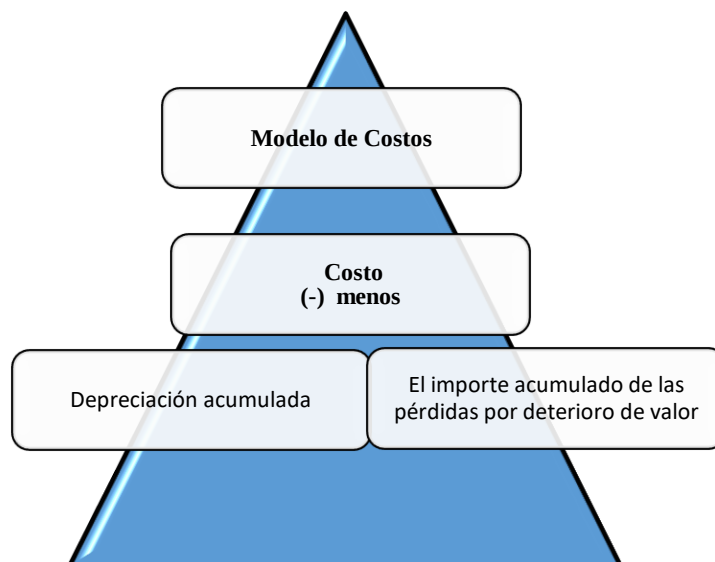


Elaborado por: Magaly Arichávala

Los costos son los precios en efectivo en la fecha de la medición. En el caso de que la institución obtenga un activo de propiedad planta y equipo a cambio de activos monetarios y no monetarios o ambos su costo se medirá por su valor razonable siempre y cuando este tenga carácter comercial y pueda medirse con fiabilidad, caso contrario será medido por el importe en libros; situación conocida en términos contables como permuta.

Para la medición posterior de todos los elementos de propiedad planta y equipo la institución podrá elegir como política contable el modelo del costo y el modelo de revaluación.

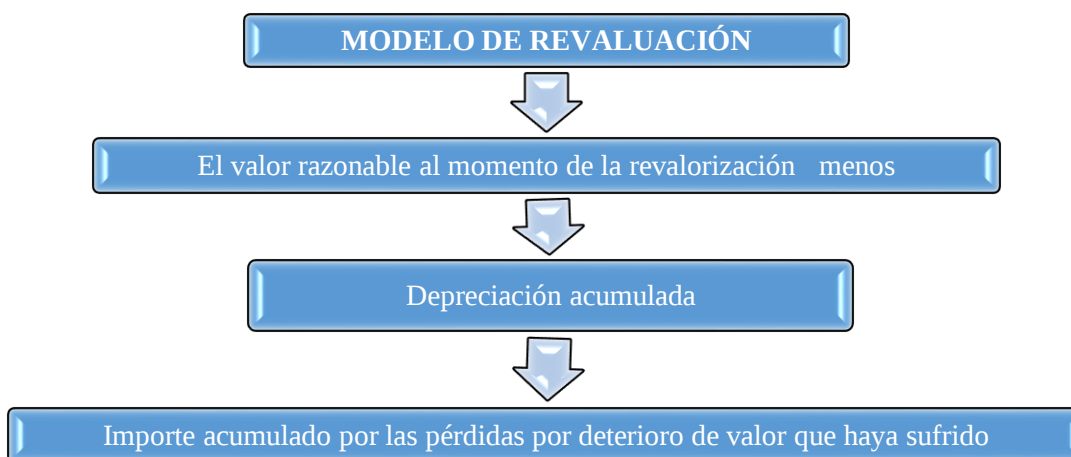
Figura 10:
Modelo del Costo



Elaborado por: Magaly Arichávala

Las revaluaciones se deben realizar con regularidad para que no haya una diferencia considerable con el importe en libros y el valor razonable establecido al final del periodo. La norma considera que se podría realizar revalorizaciones una vez al año en el caso de que un elemento sufra cambios significativos en su valor razonable, caso contrario será suficiente cada 3 años o 5 años.

Figura 11:
Modelo de revaluación



Elaborado por: Magaly Arichávala

En el momento de una revaluación de propiedad planta y equipo el importe en libros debe ser ajustado al importe revaluado, el mismo que forma parte del incremento o disminución del importe en libros.

La Institución Educativa Santa María Eufrasia deberá utilizar para la depreciación de los activos de propiedad planta y equipo, uno de los métodos de depreciación propuestos por la NIC 16; entre los cuales están el método lineal, depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. El método que la institución escoja debe reflejar de manera sistemática el consumo esperado de los beneficios económicos futuros.

Se debe tomar en cuenta la baja de las cuentas de propiedad planta y equipo, las mismas que se pueden dar por dos factores:

- La disposición de la autoridad pertinente
- No se espera obtener beneficios económicos en el futuro.

Al momento de dar de baja un elemento de propiedad planta y equipo, esta transacción puede producir ganancias como pérdidas, valores que deben ser registrados en el resultado del período. Esta ganancia o pérdida se establece de la diferencia entre el importe neto y el importe en libros del elemento.

Ya finalizando con todos los conceptos básicos que la Institución debe tener en cuenta para realizar un buen tratamiento contable de los activos de propiedad planta y equipo, se procede a detallar los conceptos básicos que debe tener sobre el criterio del valor razonable.

4.2.2 Principales conceptos de la NIIF 13

Los principales conceptos a analizar de la normativa del criterio del son valor razonable. Para los activos de propiedad planta y equipo son la transacción, los participantes del mercado, el precio, la aplicación a activos no financieros, la jerarquía y las técnicas de valoración; parámetros que son explicados a continuación.

Figura 12:

Definición de valor razonable.



Elaborado por: Magaly Arichávala

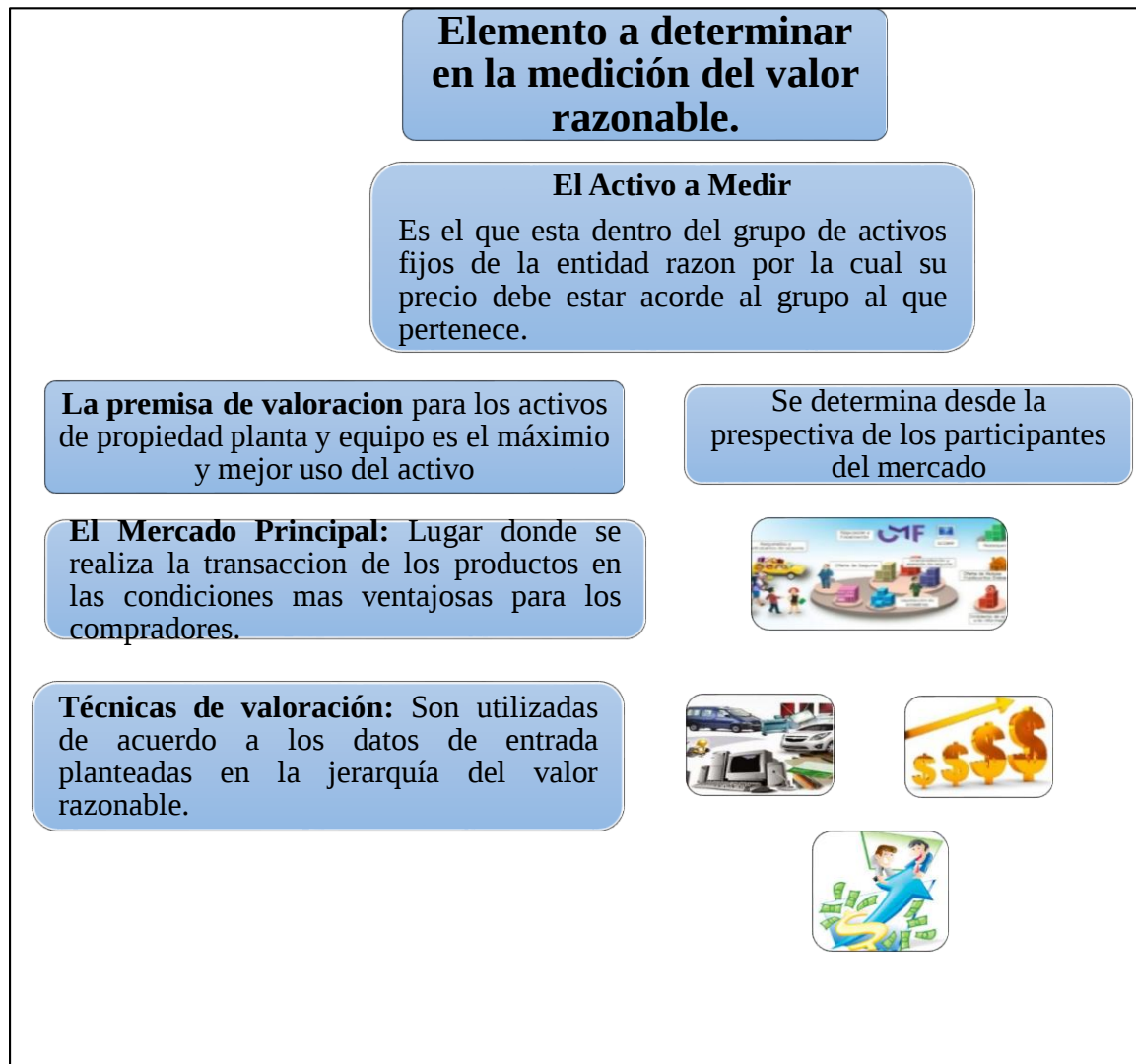
De acuerdo a IFRS, el activo se intercambia en una transacción ordenada entre los participantes del mercado para la venta del mismo, en la fecha de la medición con las condiciones del mercado. Esta transacción ordenada tiene lugar en:

- En el mercado principal del activo
- En ausencia del mercado principal del activo en el mercado más ventajoso para el mismo.

Al momento de la medición del valor razonable se debe considerar algunos elementos:

Figura 13:

Elemento a determinar al momento de utilizar la medición del valor razonable NIIF 13.



Elaborado por: Magaly Arichávala

Dentro de los datos de entrada establecidos por la Jerarquía del valor razonable cabe recalcar que estos pueden ser de tres niveles que van del 1 al tres, mismos que deben ser congruentes a las características del activo que se espera realizar la medición.

4.3 Guía de aplicación

4.3.1 Enfoque de la medición del valor razonable.

El objetivo de esta medición del valor razonable es estimar el precio que recibiría la institución por la venta de un activo en un mercado principal o en el más ventajoso para lo cual se determina los siguientes elementos.

- El activo sujeto a la medición: para identificar los activos se siguió el siguiente protocolo:
 - Presentación y Autorización de la Hna. Guicela Vargas Rectora del establecimiento.
 - Presentación en la institución educativa y con la contadora Cristina Argotti.
 - Solicitud de Balances y detalle de activos fijos de propiedad planta y equipo correspondiente a los últimos 5 años finalizando con el año 2017.
 - Se aplicó un análisis vertical y horizontal de los Balances de los últimos cinco años para conocer la situación financiera de la institución y como se ha ido desarrollando en el tiempo.
 - Se verifico físicamente el detalle de los activos fijos de la institución, acontecimiento que se evidencia en fotos.
 - Se comprobó que información física cumpla con lo que determina las bases teóricas de la NIIF13 y la NIC16.
 - Se elaboraron los asientos de ajustes, para que los valores de la propiedad, planta y equipo sean fiables al momento de realizar la aplicación.
 - Muebles y Enseres \$13.996,81
 - Equipo de Computación \$84.360,30
 - Equipos de Oficina \$ 16.828,38
 - Maquinaria y Herramientas \$19.658,72

- Equipo de Comunicación \$ 40.376,44
- Equipos de Seguridad \$ 6.480,14
- El mercado principal o el más ventajoso, después de una gran búsqueda fallida de mercados físicos, determiné bajo mi criterio profesional como al más ventajoso la plataforma virtual mercado libre Ecuador.
- Jerarquía del valor razonable: datos de nivel 2, precios no cotizados pero observables de manera directa.
- La Técnica de valoración adecuada: enfoque de costos al basarnos solo al valor que establece el mercado en el presente.

4.3.2 Técnica de valoración enfoque de costo

- La medición del valor razonable con esta técnica se determina mediante la diferencia del costo con la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.
- Se aplica este método primeramente identificando el activo de propiedad planta y equipo según lo establecido en el numeral 7 de la NIC16
- Se procede a investigar el mercado, en este caso mercado libre Ecuador, donde con dicho valor se determina el valor de las pérdidas por deterioro o el superávit de revaluación.
- Cuando el valor en libros del activo es mayor a su valor de mercado, el activo está deteriorado y tiene que ser reducido a su importe recuperable que, en este caso es su valor en libros a la fecha de la medición.
- Siendo el Valor Razonable, el valor del mercado a la fecha de la medición.
- Cuando el valor en libros es menor al valor de mercado se produce un excédote considerado contablemente como superávit de revaluación y es registrada en una cuenta del patrimonio.
- Las pérdidas por deterioro se contabilizan en una cuenta del patrimonio pérdida por deterioro.

Una vez concluido el proceso de medición se procede a la elaboración del cuadro comparativo de la propiedad planta y equipo con los valores obtenidos y los del Balance General.

CONCLUSIONES

Una vez realizada la caracterización de la Institución Educativa Particular Santa Maria Eufrasia, y el diagnostico en cuanto a sus activos fijos y su relación con las NIIF, se evidenció un aumento sostenido de los mismos, a traves de los períodos estudiados. Los beneficios obtenidos por la institución han sido significativos principalmente en el último año, con los cuales la unidad educativa en el período de estudio 2017 realizó fuertes inversiones en activos fijos, que generarán beneficios económicos en el futuro.

Al momento de aplicar la NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad, planta y equipo en la empresa en el año 2017, de acuerdo al objetivo número tres de la presente, se obtuvo que los activos tecnológicos son los que mayor desgaste sufren y pierden su valor en el mercado, ya que la tecnología esta en constante avance y el tiempo de vida útil de estos equipos es corto. Al hacer la comparación con el método del enfoque de costos, se ve un mayor deterioro, el mismo que disminuye el saldo en la cuenta, pero refleja un valor real con el mercado en la actualidad.

Sucede lo contrario con los demás activos, que con un adecuado cuidado se mantienen en el mercado, ya que su vida util es mayor y los productos sustitutos no suelen ser una necesidad principal en la empresa. Tal es el caso de los muebles, los cuales con un mantenimiento adecuado pueden durar muchos mas años de los estimados en un principio.

Por el tamaño de la institución y por la actividad económica de la misma, el método mas apropiado es el enfoque de costos, el cual es de fácil aplicación para el departamento de contabilidad; evidenciando un valor de activos real evitando sobrevalorarlos o subvalorarlos frente al mercado.

El objetivo número cuatro se cumple con la elaboración de la guía de aplicación de la NIIF 13, la cual se diseñó de una manera sencilla para que el personal contable pueda aplicarla a la hora del reconocimiento de los activos principalmente.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la institución:

- Elaborar políticas contables para todo el departamento de contabilidad, mismas que deben ser estructuradas de acuerdo a la NIIF.
- Utilizar con eficiencia los programas contables que maneja en la Institución, ya que a la hora de la toma de decisiones con respecto a cualquier adquisición de activo fijo o inversiones, es más fácil el análisis de la misma.
- Por el desgaste que sufre la tecnología y al no ser un activo que la empresa lo reemplaza con la venta del mismo, es recomendable no aplicar un método de medición propuesto por las NIIF13; por lo que sería conveniente realizar la medición con el modelo de costos propuesto por la NIC 16.
- Considerar la idea de implementar un sistema contable con base en las NIIF para Pymes, ya que elevará el nivel de confianza, principalmente, en la toma de decisiones estratégicas y organizacionales.

BIBLIOGRAFÍA

- Apuntes Contables. (2014). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de <http://www.incp.org.co>
- Asamblea Nacional de la República del Ecuador. (2014). *Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal*. Quito: Registro Oficial.
- Deloitte. (11 de 07 de 2018). Recuperado el 11 de 07 de 2018, de Deloitte: https://www2.deloitte.com/co/es/pages/ifrs_niif/normas-internacionales-de-la-informacion-financiera-niif---ifrs-.html
- Dirección Nacional Jurídica. (2004). *Ley de Régimen Tributario Interno*.
- Dirección Nacional Jurídica. (2010). *Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Quito: Registro Oficial.
- EN ECUADOR ATIG AUDITORES Y ASESORES CIA. LTDA. (05 de 09 de 2018). Obtenido de <https://alliottecuadorboletin.com/niif-vigentes-2018-ecuador/>
- Ernts & Young Ecuador. (2016-2017). *Guía NIIF para Directores*.
- Foundation, I. (20 de Noviembre de 2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- Horngren, C., Sunden, G., & Eliott, J. (2000). *Introducción a la contabilidad financiera*. Pearson Education.
- Ibarra, J. (17 de diciembre de 2014). *Reconocimiento segund NIIF ¿En qué consiste?* Obtenido de Actualicese: www.actualicese.com
- IFRS Foundation. (09 de 2010). *Microsoft Work*. Recuperado el 17 de 07 de 2018, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- IFRS Foundation. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera*.

- IFRS Foundation. (01 de 01 de 2013). Recuperado el 19 de 07 de 2018, de [file:///E:/Desarrollo%20de%20Tesis%20S.M.E/Documentos%20bibliograficos/NIF F%2013.pdf](file:///E:/Desarrollo%20de%20Tesis%20S.M.E/Documentos%20bibliograficos/NIF%2013.pdf)
- IFRS Foundation. (15 de Noviembre de 2018). *Ministerio de Economia y Finanzas, Lima PE*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_conceptual.pdf
- International Accounting Standards Board. (2015). *Portal en Español de las Normas Internacionales de Informacion Financiera*. Obtenido de www.nicniif.org
- JEZL. (05 de 09 de 2018). Obtenido de <https://www.jezl-audidores.com/index.php/normativa/144-valor-razonable-niif-13>
- Lafuente, C. R. (2016). Manual de Políticas Contables. *Expertos Tributarios*, 5.
- Mantilla, S. A. (14 de 11 de 2018). <http://seccion02sonmer09.blogspot.com/2011/01/objetivo-de-los-estados-financieros-de.html>. Obtenido de BLOGSPOT.COM: <http://seccion02sonmer09.blogspot.com/2011/01/objetivo-de-los-estados-financieros-de.html>
- Mejia, E. (2005). Introducción al pensamiento contable de Richard Mattessich. *Revista Internacional de Contabilidad y Auditoria*.
- Natijanet.blogspot. (15 de Noviembre de 2018). Obtenido de [view-source:http://natijanet.blogspot.com/2008/05/medicin-de-los-elementos-de-los-estados.html](http://natijanet.blogspot.com/2008/05/medicin-de-los-elementos-de-los-estados.html)
- Superintendencia de Compañías. (2011). *RESOLUCIÓN No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11*. Guayaquil.
- Unidad Educativa Particular Santa María Eufrasia. (25 de 06 de 2018). Obtenido de <http://www.eufrasia.edu.ec/index.php/sobre-nosotros/mision>
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General*. Bogotá: Gráficas de la Sabana Ltda.

ANEXOS

Anexo 1: Probanzas de activos de la empresa

Figura 14: Servidor HP PROLAN ML 110 G7 e Impresora DIZHUB 42



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Figura 15: UPS WK 20 KVA Trifásico y Proyector EPSON S18 3000



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa. (2018)

Figura 16: UPS Wadkin y Computadora Core 3

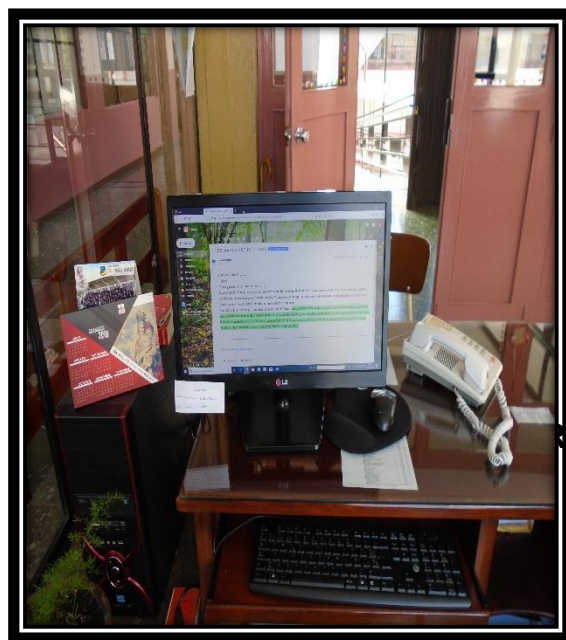


Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa. (2018)

Figura 17: Proyector Interactivo BENQ MV855ST 3.500 Lúmenes y Copiadora Ricoh



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Anexo 2: Equipo de Comunicación

Figura 18: Motorolas y TV LCD SONY BRAVIA



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Figura 19: Central Telefónica y Consola Soundcraft



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Figura 20: Potencia England y cajas parlantes amplificadoras

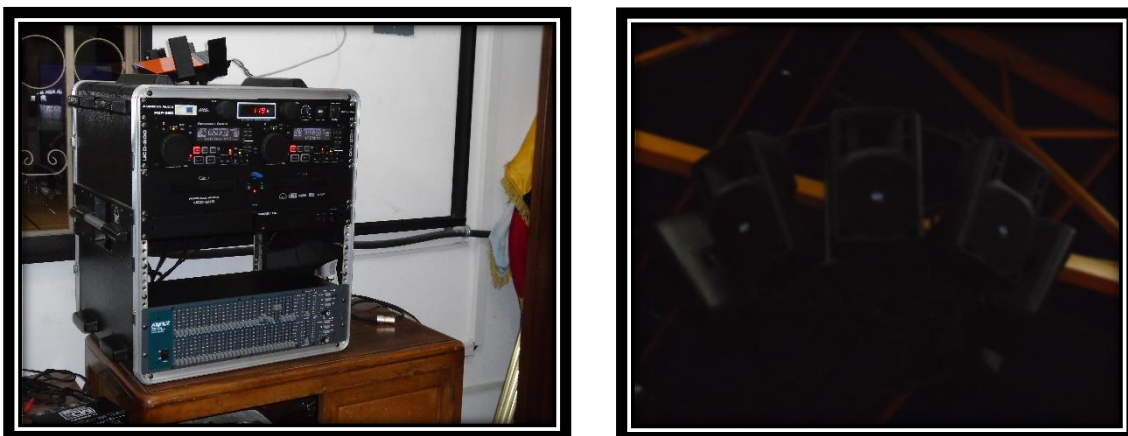


Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Figura 21: Consola de Audio y Pantalla Eléctrica 4x3



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Anexo 3: Equipo de Oficina

Figura 22 Reloj y Copiadora MP



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Anexo 4: Equipo de Seguridad

Figura 23: Cámara Compacta de pez y cámara de bala



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018)

Figura 24: Channels IP Hikvision



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

Anexo 5: Materiales y herramientas

Figura 25: Contenedor de basura con ruedas y cortadora de césped y destrozadora



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

Figura 26: Microscopio Binocular y microscopio stereo BSZ 405 ZOOM



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

Figura 27: Equipos de Mecánica y Equipos de Electricidad



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

Figura 28: Tanques Hidroneumáticos



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

Anexo 6: Muebles y Enseres

Figura 29: Juegos Infantiles



Foto extraída con permiso, de los informes de la empresa.(2018

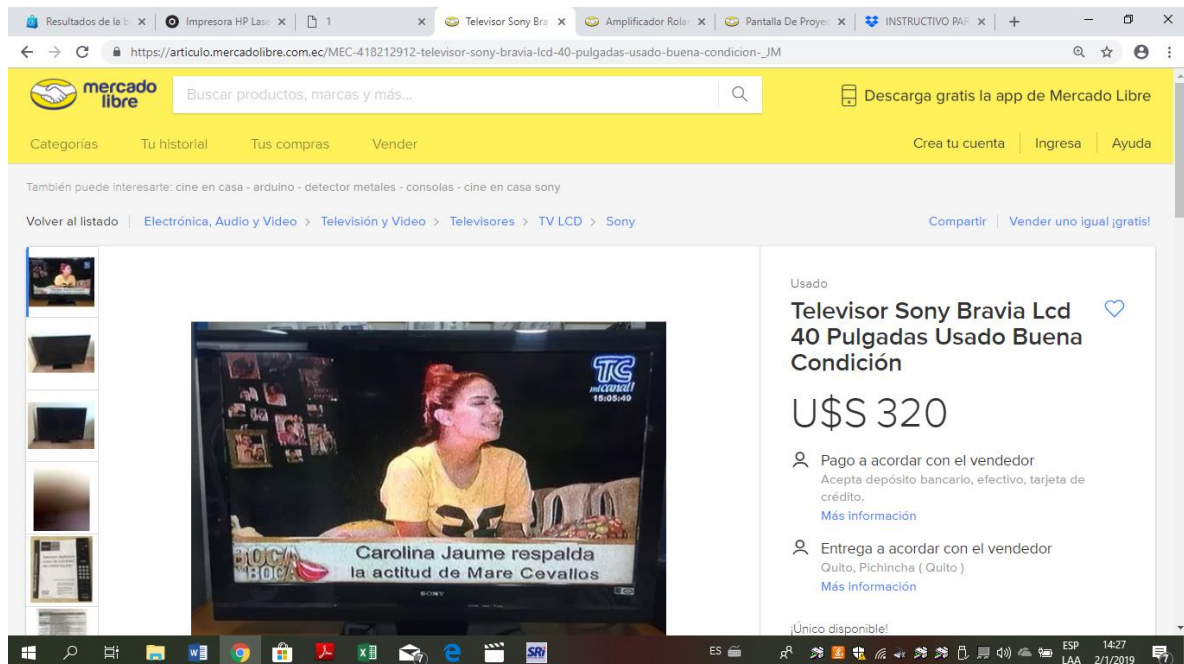
Anexo 7: Precios según mercado

Figura 30: Precio MercadoLibre copiadora Ricoh



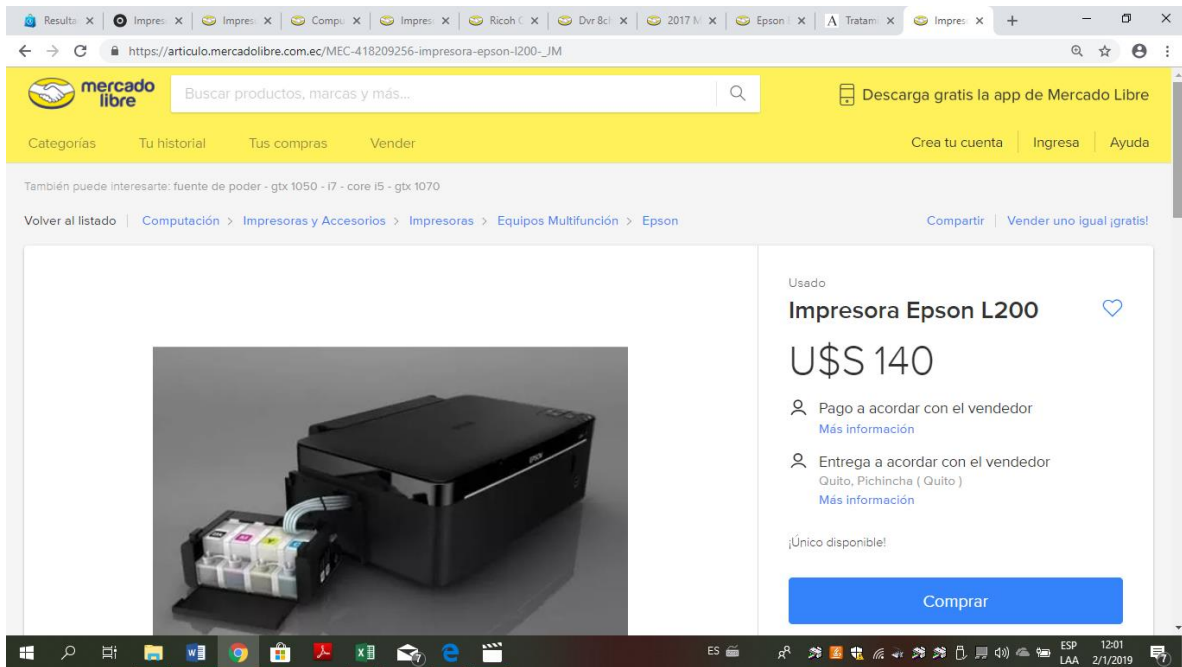
Fuente Mercaolibre

Figura 31: Precio MercadoLibre TV Sony



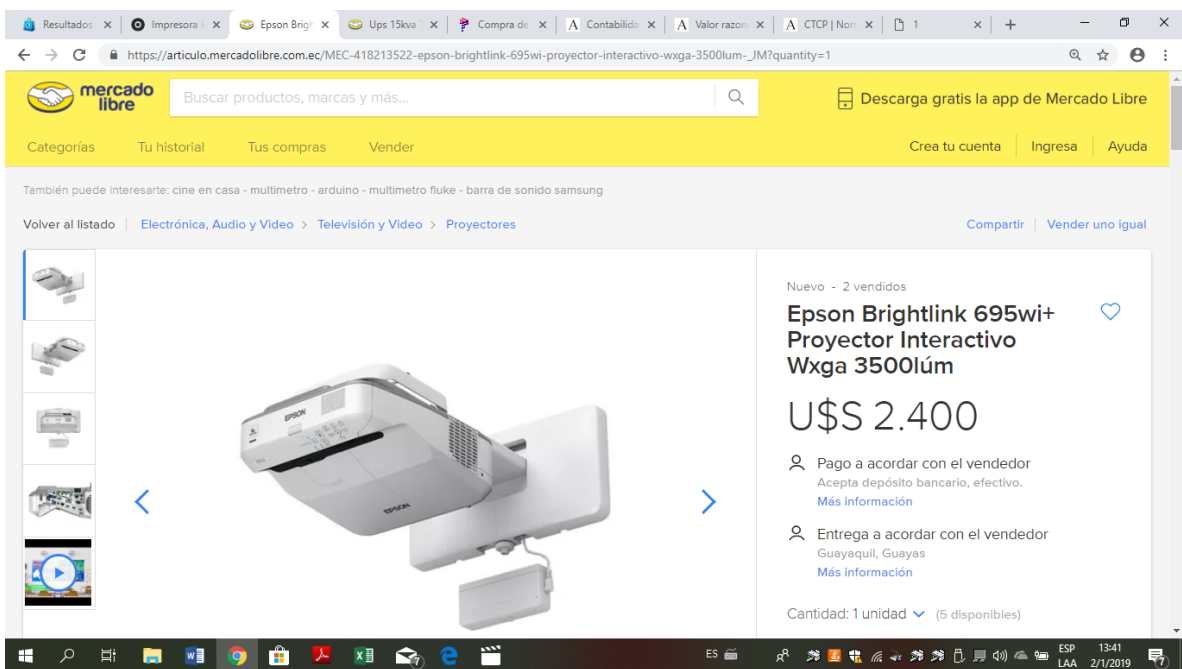
Fuente Mercaolibre

Figura 32: Precio MercadoLibre impresora EPSON L200



Fuente Mercaolibre

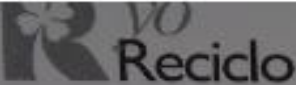
Figura 33: Precio MercadoLibre Proyector Interactivo



Fuente Mercaolibre

Anexo 8: Evidencia de donación de todo el equipo que cumplió con su desgaste total

Figura 34: Oficio de donación de equipos electrónicos

FHM- yoReciclo -AC 6112-17

Quito, 10 de Agosto del 2017

ACTA DE DONACION

El programa social de reciclaje **YO RECICLO** tiene como objeto la generación de recursos para la obra que realiza la Fundación Hermano Miguel en beneficio de personas con discapacidad y así también aportar a la protección del medio ambiente.

La Unidad Educativa Santa Maria Eufrasia ha hecho la entrega de:

RECIBO	MATERIAL	CANT	UNIDAD
7640	Equipo Electrónico	30	Kg

ASPECTO SOCIAL

Con el fin de incentivar una mayor recolección de material le informamos que esta donación no alcanza a cubrir el valor de 1 terapia.

Nuevamente valoramos su apoyo y confiamos en que seguiremos contando con ustedes entre nuestros aportantes. Recuerde que su donación requiere de compromiso más no de un desembolso económico, sus actividades de reciclaje serán la forma más adecuada de apoyar actividades de interés común.

PERMISOS AMBIENTALES

Fundación Hermano Miguel, gestor calificado por el Ministerio del Ambiente mediante Resolución Nro. 203704 y con registro MAE-SUIA-RA-DPAPCH-2015-205041, está autorizada al manejo de papel, chatarra, cartón plástico, equipos electrónicos, no peligrosos, garantizando su correcta disposición final.

ASPECTO AMBIENTAL

a.- El Pet es clasificado en nuestra institución según su tipo y es entregado al gestor intermedio quien lo separa, lo compacta, para ser entregado a Gestores o empresas que poseen el permiso para su recuperación a través del reciclaje. Mayormente se lo utiliza como materia prima para elaboración de resina, césped sintético, fibras y demás. El Plástico stretch, soplado, duro entre otros es entregado al Gestor de disposición final para la elaboración de mangueras y otros.

b.- Cartuchos Tinta y Láser / Cintas son acopiados de acuerdo a su marca, y son gestionados por empresas donde son procesados y remanufacturados. Procuramos evitar el retintaje para proteger las impresoras y el medio ambiente. Estas empresas nos aseguran que los cartuchos no son falsificados, adulterados o reutilizados de manera poco ética, hecho que coincide con nuestras políticas de protección del mercado comercial, en beneficio del propio proyecto y los donantes.



fundación
Hermano Miguel

c.- Papel / Cartón / Papel Periódico, son separados por su tipo en blanco o mixto. Esto es entregado al Gestor correspondiente el que tiene certificado para todos los procesos de destrucción y reutilización del papel y cartón como materias primas de otros productos comerciales.

d.- Chatarra en general, se la acopia en nuestro Centro y se los entrega al Gestor, quien entrega a Adelca para reutilizar estos materiales con parámetros ecológicos siguiendo la misma política ambiental que demandan nuestras expectativas.

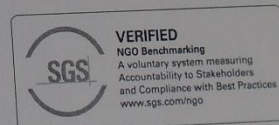
e.- Chatarra Electrónica, se le acopia en nuestra institución, se hace un análisis de utilidad. Si está en condiciones de uso, éstos pueden ser entregados a instituciones que lo necesiten, o bien, si la empresa donante lo permite, pueden ser vendidos a costos sociales. Si ya no tiene vida útil, se entrega como chatarra a las empresas calificadas, las cuales tienen el permiso correspondiente para su manejo y disposición final.

Como Proyecto y Fundación garantizamos que todos los residuos entregados y por nosotros gestionados serán manejados para su disposición final por Gestores debidamente calificados y cumpliendo la Legislación Ambiental vigente.

Agradecemos este gesto de responsabilidad social y lo invitamos a seguir participando con nosotros.

Mil gracias.
Atentamente,

**DIRECTORA PROGRAMA YO RECICLO
FUNDACIÓN HERMANO MIGUEL**



Doctora María Elena Ramírez Aguilar, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 29 de junio de 2018, conoció y aprobó la solicitud para realización del trabajo de titulación, presentada por:

Estudiante: Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez
Tema: "Criterio del valor razonable (NIIF 13) en la medición de los activos de propiedad, planta y equipo en la INSTITUCION EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA al año 2017".
Previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.
Director: Ing. Diego Condo Daquilema
Tribunal: Ing. Iván Orellana Osorio
Ing. Paola León Ordóñez

Plazo de presentación del trabajo de titulación: Se fijó como plazo para la entrega del trabajo de titulación, conforme a la Disposición Tercera del Reglamento de Régimen Académico, un período académico, contado desde la fecha de su aprobación, esto es hasta el 29 de diciembre de 2018, debiendo el Director presentar a la Junta Académica, dos informes -uno cada dos meses- sobre los avances del trabajo de titulación.

E INFORMA:

Que en aplicación de la Disposición General Cuarta del Reglamento de Régimen Académico vigente, en caso de que la estudiante no culmine y apruebe el trabajo de titulación luego de dos períodos académicos contados a partir de su fecha de culminación de estudios, deberá realizar la actualización de conocimientos previa a su titulación.

Cuenca, 3 de julio de 2018



Dra. María Elena Ramírez Aguilar
**Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración**



CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: **"ANÁLISIS DEL CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE NIIF 13 EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS EN LA CIUDAD DE QUITO AL AÑO 2017"**, presentado por la estudiante **Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez** con código 46354, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **Martes, 15 de mayo de 2018 a las 19.00**

Tomar en cuenta que posterior a la sustentación del Diseño del Trabajo de Titulación, por ningún concepto se puede realizar modificaciones ni cambios en los documentos; únicamente, en caso de diseño aprobado con modificación, el Director adjuntará al esquema un oficio indicando que se procede con los cambios sugeridos.

Cuenca, 08 de mayo de 2018



Dra. María Elena Ramírez Aguilar
Secretaria de la Facultad

Ing. Diego Condo Daquilema

Ing. Iván Orellana Osorio

Ing. Paola León Ordoñez



Jorge Archaola
08-05-18
OK.

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

FECHA: 07 DE MAYO DE 2018

Estudiante: ARICHÁVALA GUTIERREZ MAGALY VIOLETA

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: No. 0525-2018-ECS
ASUNTO: Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 07 de mayo de 2018.

Señor Ingeniero
Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 07 de mayo del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Análisis del criterio del valor razonable NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo y su relación con las empresas del sector industrial de elaboración de alimentos para animales domésticos en la ciudad de Quito al año 2017", presentado por la señorita Arichávala Gutiérrez Magaly Violeta, con código No. 46354, estudiante de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Ing. Diego Condo Daquilema, como Director, y como miembros del tribunal a los Ing. Iván Orellana Osorio e Ing. Paola León Ordoñez, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Ing. Diego Condo Daquilema, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,


Ing. Gabriela Duque Espinoza
Coordinadora Carrera de Contabilidad Superior



ACTA
SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Fecha de sustentación: Martes, 15 de mayo de 2018 a las 18h00

1.1. Nombre del estudiante: Magaly Violeta Arichávla Gutiérrez

1.2. Código: 46354

1.3. Director sugerido: Ing. Diego Condo Daquilema

1.4. Codirector (opcional): _____

1.4.1. Tribunal: Ing. Iván Orellana Osorio e Ing. Paola León Ordoñez

1.4.2. Título propuesto: **"ANÁLISIS DEL CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE NIIF 13 EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS EN LA CIUDAD DE QUITO AL AÑO 2017"**

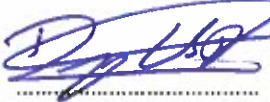
1.4.3. Aceptado sin modificaciones : _____

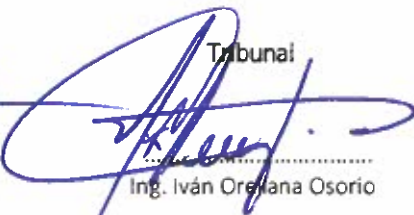
1.4.4. Aceptado con las siguientes modificaciones:

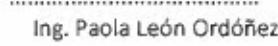
Incluir en el título "Criterio del valor Razonable"
Ajuste de Marco Teórico al título

1.4.5. No aceptado

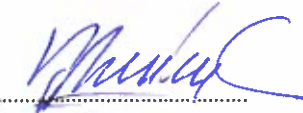
1.4.6. Justificación: _____


Ing. Diego Condo Daquilema


Ing. Iván Orellana Osorio


Ing. Paola León Ordoñez


Srta. Magaly Violeta Arichávla Gutiérrez


Dra. María Elena Ramírez Aguilar
Secretaria de la Facultad



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN
(Tribunal)**

1.1. Nombre del estudiante: Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez

1.2. Código : 46354

1.3. Director sugerido:

1.1 Codirector (opcional): Ing. Diego Condo Daquilema

1.3.1. Título propuesto: **“ANÁLISIS DEL CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE NIIF 13 EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y SU RELACIÓN CON LAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL DE ELABORACIÓN DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMÉSTICOS EN LA CIUDAD DE QUITO AL AÑO 2017”**

1.3.2. Revisores tribunal: Ing. Iván Orellana Osorio e Ing. Paola León Ordoñez

1.4. Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple	No cumple
Problemática y/o pregunta de investigación		
1. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	X	
2. ¿Tiene relevancia profesional y social?	X	
Objetivo general		
3. ¿Concuerda con el problema formulado?	X	
4. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	X	
Objetivos específicos		
5. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	X	
6. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	X	
Metodología		
7. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	X	
8. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	X	
9. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	X	
10. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	X	
Resultados esperados		
11. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	X	
12. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	X	
13. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	X	
14. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	X	


.....
Ing. Diego Condo Daquilema


.....
Ing. Iván Orellana Osorio

.....
Ing. Paola León Ordoñez



UNIVERSIDAD
DEL AZUAY

Cuenca, 20 de junio de 2018

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi/ nuestra consideración,

Estimado Señor Decano, yo Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez con C.I. 010597504-9, código estudiantil 46354, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, solicito muy comedidamente a usted y por su intermedio al Consejo de Facultad, la aprobación del protocolo de trabajo de titulación con el tema **"CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE (NIIF 13) EN LA MEDICION DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR SANTA MARÍA EUFRASIA"** previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para lo cual adjunto la documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipo mi agradecimiento/ anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente:

Magaly Arichávala

Estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría



DOCTORA MARÍA ELENA RAMÍREZ, SECRETARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Magaly Violeta Arichabala Gutiérrez**, registrada con código **46354**, inició sus estudios en la carrera de Contabilidad Superior, y que luego de aprobar todas las asignaturas de su malla curricular y cumplir con los requisitos legales y reglamentarios, finalizó sus estudios el 03 de Marzo de 2017.

Cuenca, 02 de Mayo de 2018

**Dra. María Elena Ramírez Aguilar
SECRETARIA DE LA FACULTAD DE
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**



**No. Derecho 171862
vcf.-**

Cuenca, 20 de junio de 2018

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo, **Condo Daquilema Diego Oswaldo** informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado **"CRITERIO DEL VALOR RAZONABLE (NIIF 13) EN LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA SANTA MARÍA EUFRASIA AL AÑO 2017"**, realizado por la estudiante **Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez**, con código estudiantil 46354, protocolo que a mi criterio, cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente



Ing. Diego Condo

Cuenca, 20 de junio de 2018

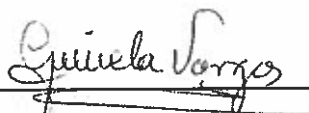
Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo VARGAS CAÑAR GUICELA ISABEL, Representante Legal de la Unidad Educativa Particular Santa María Eufrasia, autorizo a la estudiante Magaly Violeta Arichávala Gutiérrez de la Carrera de Contabilidad Superior de la Universidad del Azuay, a realizar su trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la Unidad Educativa que represento, la cual se comprometo a proporcionar a la estudiante, los documentos e información requerida para el desarrollo de su labor.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente



Guicela Isabel Vargas Cañar





UNIVERSIDAD
DEL AZUAY

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Criterio del valor razonable (NIIF 13) en la medición de los
activos de propiedad planta y equipo en la Institución
Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017

Nombre de Estudiante(s):

Arichávala Gutiérrez Magaly Violeta

Director(a) sugerido(a):

Ing. Condo Daquilema Diego Oswaldo

Cuenca - Ecuador

2018



1. Datos Generales

1.1. Nombre del Estudiante

Arichávala Gutiérrez Magaly Violeta

1.1.1. Código

ua046354

1.1.2. Contacto

Arichávala Magaly

Teléfono: 022433551

Celular: 0990357713

Correo Electrónico: vio_violeta_111@hotmail.com

1.2. Director Sugerido: Condo Daquilema Diego Oswaldo, Ingeniero

1.2.1. Contacto:

Celular: 0987288535

Correo Electrónico: dcondo@uazuay.edu.ec

1.3. Co-director sugerido:

1.3.1. Contacto:

1.4. Asesor Metodológico:

1.5. Tribunal designado:



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

1.6. Aprobación:

1.7. Línea de Investigación de la Carrera:

5311 Organización y Dirección de Empresas

1.7.1. Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

1.7.2. Tipo de trabajo:

a) Proyecto de investigación

b) Investigación formativa

1.8. Área de Estudio:

NIC, NIIF

1.9. Título Propuesto:

Criterio del valor razonable (NIIF 13) en la medición de los activos de propiedad
planta y equipo en la Institución Educativa Santa María Eufrasia al año 2017

1.10. Subtítulo:

1.11. Estado del proyecto

Es un proyecto nuevo

2. Contenido

2.1. Motivo de la Investigación:

La elaboración de este trabajo investigativo, tiene como motivación aportar con una
fuente de información aplicable como una herramienta a la Institución Educativa
Particular Santa María Eufrasia para la medición de sus activos de propiedad planta y
equipo tomando el periodo 2017, usando los métodos de valoración propuestos por la

NIIF 13 después que el Ecuador adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera.

Herramienta que clarifica la aplicación de la NIIF 13 al momento de realizar la medición de los activos, medición basada en un mercado principal, proporcionando de esta manera un mejor rendimiento económico al reconocer los resultados que se producen en los activos durante el ejercicio y antes de que se produzca la transacción, mostrando valores fiables del patrimonio en la Institución Educativa.

2.2. Problemática

La NIIF 13 establece un marco para la medición del valor razonable de los activos y pasivos basadas en un mercado principal o en el más ventajoso, ofreciendo así neutralidad al momento de hacer la medición, obteniendo un mejor rendimiento económico; La Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia por años ha manejado el costo histórico para realizar la medición de sus activos de propiedad planta y equipo de aquí la problemática principal nace de la carencia de resultados fiables, ya que se sigue utilizando el método de valuación del costo histórico para valorar sus activos de propiedad planta y equipo, lo que ha repercutido en el patrimonio reflejándoles resultados subvaluados, insuficientes para la toma de decisiones.

2.3. Pregunta de Investigación



UNIVERSIDAD

¿Qué método de valoración utiliza la Institución Educativa Particular Santa

María Eufrasia para la medición del valor razonable de sus activos de propiedad planta y equipo en el año 2017 ?

2.4. Resumen

El criterio del valor razonable NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo y su relación con la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia, en el periodo 2017, permitirá la elaboración de una guía práctica de aplicación, con la finalidad de entregar una herramienta para poder aplicar la NIIF 13 dentro de la Institución; situación que se hará realidad una vez alcanzado los objetivos del trabajo de investigación, para lo cual básicamente se utiliza la investigación de campo, documental y el método deductivo.

2.5. Estado del Arte y marco teórico

La NIIF 13, establece los parámetros para medir el valor razonable de los activos y pasivos, requiere divulgaciones relativas a sus mediciones, aplicándose cuando otras normas se lo requieren o permiten, excepto en circunstancias específicas; define al valor razonable como (Ernts & Young Ecuador, 2016-2017) al precio que una empresa recibiría por vender un activo o pagaría por la transferencia de un pasivo, en la fecha de medición, bajo las condiciones actuales del mercado, en una transacción ordenada entre sus participantes dentro de un mercado principal o en ausencia de este, en el mercado más ventajoso; definiéndose como mercado principal, (Ernts & Young Ecuador, 2016-2017) aquel con mayor volumen y nivel de actividad para el activo o pasivo y al mercado más ventajoso, (Ernts & Young Ecuador, 2016-2017) como aquel maximiza el monto que sería recibido por vender

el activo o que minimice el monto que será pagado por transferir el pasivo, después de tomar en cuenta los costos de transacción y de transporte.

Dentro de los parámetros de esta norma se encuentran las técnicas de valuación para medir el valor razonable, las cuales deben maximizar el uso de datos observables relevantes y minimizar el uso de datos no observables, por lo cual deben ser apropiadas para cada circunstancia y ser aplicadas de manera consistente. Las técnicas de valoración son consistentes con tres enfoques de valuación ampliamente utilizados: El enfoque de mercado, (IFRS Foundation, 2012) utiliza los precios y otra información relevante, generada por transacciones de mercado que involucran activos, pasivos, idénticos o similares; enfoque del costo, (IFRS Foundation, 2012) refleja el importe que se requeriría en el momento presente para remplazar la capacidad de servicio de un activo; enfoque de ingreso, (IFRS Foundation, 2012) convierte importes futuros en un importe presente único es decir descontado.

Las divulgaciones proporcionan a los usuarios información, para evaluar las técnicas de valuación y los datos utilizados para desarrollar las mediciones del valor razonable, mediante la Jerarquía del valor razonable, misma que categoriza los datos utilizados para la medición del valor razonable en tres niveles con la finalidad de aumentar la consistencia y comparabilidad en las mediciones y divulgaciones: datos de nivel 1 (Ernts & Young Ecuador, 2016-2017) que son precios cotizados no ajustados en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la entidad puede tener acceso en la fecha de medición; datos de nivel 2 (IFRS Foundation, 2012) todos los precios que no son cotizados pero si observables para el activo o pasivo ya sea de



UNIVERSIDAD
DEL AZUAY

manera directa o indirecta; datos de niif 13 (IFRS Foundation, 2012) los precios que no son observables para el activo o el pasivo.

2.6. Hipótesis

2.7. Objetivo General

Aplicar los criterios del valor razonable en la medición de los activos de propiedad planta y equipo para identificar el método de valoración utilizado por la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017.

2.8. Objetivos Específicos

1. Revisar los antecedentes de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia y su relación con la NIIF
2. Revisar la situación actual de los activos fijos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia en el periodo 2017.
3. Aplicar la NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo en la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017.
4. Desarrollar una guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017.

2.9. Metodología

Para la revisión de los antecedentes de la Institución Educativa Santa María Eufrasia se realizará una investigación de campo, bibliográfica, en la web y una revisión documental.

En la revisión de la situación actual de los activos de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia en el periodo 2017 se utilizará una revisión bibliográfica, investigación de campo en la web y una revisión documental.

La aplicación de la NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017 se realizará una investigación de campo, revisión documental y la observación, utilizando entrevistas y encuestas.

Para el desarrollo de la Guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo se utilizará la investigación de campo, revisión documental, observación, encuestas y entrevistas.

2.10. Alcances y resultados esperados

Una vez concluido el trabajo de investigación del criterio del valor razonable en la medición de los activos de propiedad planta y equipo y su relación con la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia al año 2017, tendrá como resultado una guía práctica, para ser utilizada como una herramienta dentro de la Institución Educativa Santa María Eufrasia al momento de realizar la medición de sus activos de propiedad planta y equipo bajo los métodos de valoración propuestos por la NIIF 13 ; el trabajo estará desarrollado en un documento escrito, el cual consta de anexos y cuadros explicativos.



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

2.11. Supuestos y riesgos

Carencia de información debido a la privacidad de la Institución Educativa al momento de proporcionar su información interna.

2.12. Presupuestos

Rubro	Costo (USD)	Justificación
Resma de papel	\$10.50	Para impresión de borradores y copias de documentos de respaldo
Copiadora, impresora	\$335.00	Para copias de documentos de respaldo e impresiones de borradores
Internet	\$175.00	Utilizado para la investigación en el transcurso de la misma.
Laptop	\$111.11	Desgaste de la computadora utilizada por el tiempo de trabajo
Memory de 16GB	\$15.00	Para transferir la información al director, para sus constantes revisiones y tener un medio de respaldo de toda la investigación
Agenda de apuntes	\$15.00	Bitácora de actividades diarias y toma de información obtenida como resultado de la investigación
Empastado	\$100.00	Presentación final de la investigación realizada
Pasajes provinciales	\$120.00	Traslado de Quito-Cuenca y Cuenca-Quito
TOTAL	\$881.61	

2.13. Financiamiento

Recursos propios

2.14. Esquema tentativo

Introducción

Capítulo 1. Antecedentes de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia y su relación con la NIIF.

1.1. Historia de la Institución Educativa Santa María Eufrasia

1.2. Misión.

1.3. Visión

1.4. Objetivos

1.5. Estructura Organizacional

1.6. Los Estados Financieros.

Capítulo 2. Referencias teóricas, referente a las Normas Internacionales de Información Financiera, en particular la NIIF 13.

2.1. Marco teórico de las NIIF

2.2. Marco conceptual de las NIIF

2.3. Análisis y caracterización de la NIIF 13

Capítulo 3. Aplicación de la NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo en la Institución Educativa Santa María Eufrasia al año 2017.

3.1. Situación actual de los activos fijos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia

3.2. Que es el activo fijo de propiedad planta y equipo

3.3. La materialidad de los activos fijos

3.4. Valor de los activos fijos de propiedad planta y equipo

3.5. Métodos de valoración de los activos fijos de propiedad planta y equipo.

Capítulo 4. Guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo.



**UNIVERSIDAD
DEL AZUAY**

4.1. Introducción

4.2. Esquema

4.3. Guía de aplicación

Conclusiones

Recomendaciones

Bibliografía

Anexos

2.15. Cronograma

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
Revisar los antecedentes de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia y su relación con las NIIF.	- Investigación de campo - Revisión bibliográfica, en la web - Revisión documental		4
Revisar la situación actual de los activos fijos de propiedad planta y equipo de la Institución Educativa Particular Santa María Eufrasia en el período 2017.	- Revisión bibliográfica, - Investigación de campo - En la web - Revisión documental		4
Aplicar la NIIF 13 en la medición de los activos de propiedad planta y equipo en la Institución Educativa	- Investigación de campo - Revisión documental - Observación		8



8

24

Particular Santa María Eufrasia al año	Entrevistas	
2017.	Encuestas	
Desarrollar una guía de aplicación de la NIIF 13 en los activos de propiedad planta y equipo.	- Investigación de campo - Revisión documental - Observación - Indagación - Inspección - Encuestas - Entrevistas	
	TOTAL	

2.16. Referencias

Estilo utilizado: APA Edición: sexta

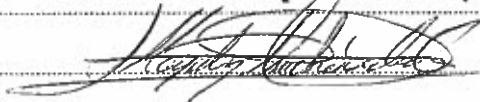
Cano, J. J. (2016). *NIC / NIIF*. Colombia.

Ernts & Young Ecuador. (2016-2017). *Guía NIIF para Directores*.

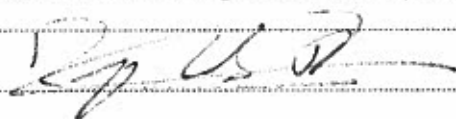
IFRS Foundation. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera*.

2.17. Anexos

2.18. Firma de responsabilidad (estudiante)



2.19. Firma de responsabilidad (director sugerido)



2.20. Fecha de entrega

20 de junio de 2018