



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF

ARMIJOS POGO ANA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN MARCO CONCEPTUAL DE LAS
NIIF

ARMIJOS POGO ANA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS SEGÚN MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF

ARMIJOS POGO ANA GABRIELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

RAMÓN GUANUCHE RONALD EUGENIO

MACHALA, 17 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA
17 de febrero de 2022

Reconocimiento y Medición

por Ana Gabriela Armijos

Fecha de entrega: 12-feb-2022 09:34p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1760969604

Nombre del archivo: Reconocimiento_y_medici_n.docx (30.29K)

Total de palabras: 3827

Total de caracteres: 19125

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, ARMIJOS POGO ANA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de febrero de 2022



ARMIJOS POGO ANA GABRIELA
0706636156

DEDICATORIA

A Dios, por ser mi guía durante esta etapa de mi vida y brindarme siempre la capacidad de salir adelante para cumplir esta meta que siempre me propuse. A mi familia que han sido quienes me han brindado su apoyo y por quienes siempre mantuve perseverancia para culminar mi carrera universitaria. A mi compañero de vida, Alexander, por hacer suyos mis sueños y desde el comienzo de mis estudios brindarme su apoyo moral y ser un pilar fundamental para no desmayar y hacer realidad esta meta. ¡Esto es para ustedes!

Ana Gabriela Armijos Pogo

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios, por hacer de mi una persona constante con mis metas y hacer posible la culminación de mi carrera estudiantil. A la Universidad Técnica de Machala porque gracias a sus aulas ha sido posible mi formación profesional junto con los profesores de la carrera de Contabilidad y Auditoría, a quienes agradezco no solo sus conocimientos impartidos sino las lecciones de vida aprendidas de cada uno de ellos. A mis amigos, los mismos que hice en las aulas, por su predisposición de ayuda siempre. ¡Gracias a cada uno de ustedes!

Ana Gabriela Armijos Pogo

“RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF”

Ana Gabriela Armijos Pogo

Estudiante de grado en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Universidad Técnica de Machala

aarmijos5@utmachala.edu.ec

RESUMEN

El presente trabajo presenta lo importante que es la aplicación de los conceptos de medición y reconocimiento de los elementos de los estados financieros de acuerdo a lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF, para que la información financiera sea confiable y por lo tanto la toma de decisiones sea acertada. El objetivo planteado fue analizar el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros a través de la resolución de un caso práctico, con el fin de demostrar lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF en la presentación de la información financiera. La metodología aplicada fue con enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, método hermenéutico y utilizando técnicas como revisión de textos bibliográficos. Finalmente, con la resolución de caso práctico planteado, se deduce que el saber reconocer y medir correctamente los elementos de los estados financieros, hace que la información sea fiable para los usuarios que deseen informarse por medio de éstos sobre la situación financiera de una empresa.

Palabras clave: Reconocimiento, Medición, Marco Conceptual, Elementos, Estados financieros.

ABSTRACT

The present work presents how important the application of the concepts of measurement and recognition of the elements of the financial statements are in accordance with what is established in the Conceptual Framework of the IFRS, so that the financial information is reliable and therefore the decision. of decisions is correct. The proposed objective was to analyze the recognition and measurement of the elements of the financial statements through the resolution of a practical case, in order to demonstrate what is established in the Conceptual Framework of IFRS in the presentation of financial information. The methodology applied was with a qualitative approach, descriptive, hermeneutic method and using techniques such as review of bibliographic texts. Finally, with the resolution of the practical case raised, it follows that knowing how to correctly recognize and measure the elements of the financial statements makes the information reliable for users who wish to obtain information through them about the financial situation of a company.

Keywords: Recognition, Measurement, Conceptual Framework, Elements, Financial Statements.

ÍNDICE

DEDICATORIA	0
AGRADECIMIENTO	1
RESUMEN	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
INTRODUCCIÓN	5
DESARROLLO	6
Estados Financieros	6
Elementos de estados financieros	6
Reconocimiento	7
Reconocimiento de activos	7
Reconocimiento de pasivos	7
Reconocimiento de ingresos	8
Reconocimiento de gastos	8
Medición	9
Costo Histórico	9
Costo corriente	9
Valor realizable	10
Valor presente	10
Caso Práctico	10
Reconocimiento de activo	10
Reconocimiento de pasivo	11
Reconocimiento de ingresos y gastos	12
Medición de los elementos de los estados financieros	13
CONCLUSIONES	15
BIBLIOGRAFÍA	16

INTRODUCCIÓN

Presentar información financiera fiable es uno de los puntos más importantes para las entidades que llevan a cabo sus actividades empresariales con base en las Normas Internacionales de Información Financiera, la misma que entre una de sus finalidades es justamente generalizar la información de tal modo que en cualquier parte del mundo sea inteligible para quienes desean informarse.

Como un preámbulo a dichas normas está el Marco Conceptual de las NIIF que presenta criterios esenciales y fundamentos para la comprensión de las mismas, entre lo que se destaca el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros y demás. Al no estudiar Marco Conceptual se pueden presentar situaciones en donde, a la hora de reconocer y medir los elementos de los estados financieros como activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, se lo realiza de manera incorrecta incidiendo en la presentación de la información financiera segura.

En relación a lo mencionado anteriormente, se plantea como *objetivo* principal analizar el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros a través de la resolución de un caso práctico, con el fin de demostrar lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF en la presentación de la información financiera.

En aras de alcanzar el objetivo determinado, se ha considerado el uso de la metodología con enfoque cualitativo, de tipo descriptivo, y del método hermenéutico el cual a través de una opinión subjetiva interpreta el conocimiento de manera general haciendo posible una mejor comprensión del tema (Núñez et al., 2021). Además, se realizó la revisión de textos bibliográficos relacionados con el Marco Conceptual de las NIIF, al igual que trabajos que tengan coherencia con la temática planteada y acorde al objetivo que se ha propuesto lo que facilita el entendimiento de la normativa para la resolución de un caso práctico.

De manera general, el presente trabajo constituye un aporte muy significativo a la academia, debido a que como se lo ha señalado con anterioridad se realizó un análisis de uno de los puntos más importantes del Marco Conceptual como lo es el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros, que en conjunto con el caso práctico resuelto favorece para que los presentes y futuros profesionales de la rama encargados de preparar la información financiera de una entidad tengan en consideración la aplicabilidad de dicha normativa y la importancia que radica en ésta.

DESARROLLO

1. Estados Financieros

Son documentos los cuales reflejan un resumen del resultado del desempeño de una entidad durante un periodo y a una fecha de corte particular, que, en otras palabras, la información financiera es un diagrama ordenado donde se presenta los resultados operativos o contables y la situación financiera de una empresa (De la O & Blanco, 2018). Es así que, los estados financieros son los encargados de reflejar la situación económica de la empresa y los resultados que esta obtenga, teniendo como base cada una de las transacciones realizadas durante todo el ejercicio contable.

2. Elementos de estados financieros

Como se mencionó en el párrafo anterior, los estados financieros informan acerca de la situación económica, su rendimiento y los cambios que surgen contablemente en una entidad con el fin de proporcionar información para la toma de decisiones (Sáenz, 2020). Los elementos de estados financieros se los puede dividir de acuerdo a la información financiera que se va a presentar.

Los elementos que se vinculan con el Estado de Situación Financiera son los Activos, Pasivos y el Patrimonio, que de manera general se conceptualizan de la siguiente forma.

- Activo: Recurso que una empresa maneja, el cual es consecuencia de hechos pasados y se espera poder conseguir futuros beneficios económicos.
- Pasivo: Obligación presente de la entidad surgida de sucesos pasados al vencimiento de la cual y para la cancelarla la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio: Es el resultado de restar todos los pasivos de los activos que tiene la empresa.

De la misma manera, existen elementos relacionados con las ganancias, como lo son ingresos y los gastos, que se describen como:

- Ingresos: Incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, y pueden ser en forma de incremento en activos o disminución en pasivos pero que den como resultado el aumento en el patrimonio.

- Gastos: Pueden representarse como la disminución del importe de los activos y son gastos que se incurren en el transcurso del período contable durante la operación de la empresa.

3. Reconocimiento

Por lo que se refiere reconocimiento, se denomina de esta forma al proceso de incluir una partida contable dentro de un estado financiero de acuerdo a los criterios que cumpla para reconocerse como tal y formar parte ya sea de un Estado de Situación Financiera o Estado de Resultados.

3.1. Reconocimiento de activos

Una partida puede reconocerse como un activo siempre que sea probable obtener de ella beneficios económicos futuros y además pudiera medirse con fiabilidad, caso contrario, la partida se reconocerá como gasto. Así pues, va de la mano con la definición de activos, que además de las características mencionadas, se añade que la entidad debe tener control sobre los recursos (International Accounting Standards Board, 2010).

Agregando a lo antecedido, es importante destacar que como existen diferentes tipos activos, para poder reconocer de manera correcta cada uno de ellos, también se toma en cuenta que existen NIC dedicadas a cada uno de ellos, en las cuales se establecen de manera más específica el reconocimiento y medición de los activos, como por ejemplo la NIC 2 Inventarios y la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

3.2. Reconocimiento de pasivos

Se reconoce una partida como pasivo cuando esta se relaciona con el egreso de recursos producto de los beneficios económicos generados para hacer frente a una obligación presente y siempre y cuando dicho valor pueda medirse fiablemente (IASB, 2010). De igual forma que con los activos, los pasivos también tienen NIC exclusivas donde se especifica el tratamiento contable de alguno de ellos, instruyendo así al profesional contable para que realizar el reconocimiento de estos de cómo debería ser, por ejemplo, la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

3.3. Reconocimiento de ingresos

Para que una partida se reconozca como ingreso, tiene que deberse a un incremento en los beneficios económicos futuros, que podría caracterizarse ya sea como un aumento en el valor activos o una disminución en los pasivos(IASB, 2010). Los ingresos pueden verse representados de diferentes maneras como la venta de bienes o servicios, lo que se conoce como un ingreso ordinario y para este caso se puede aludir a la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes que establece las bases para el reconocimiento de este tipo de ingresos.

Lo expresado por Ramírez et. al.(2018) es que un precepto de la norma mencionada en el párrafo precedente es que los ingresos de actividades habituales se reconocen porque estos aluden al traspaso de bienes o servicios de la entidad, previamente a un acuerdo con el cliente donde también se ha establecido el valor por la contraprestación que se ha concordado entre las partes.

También puede darse el caso que existan ingresos que no están vinculados directamente a la actividad principal de la entidad, como por ejemplo la venta de un activo fijo, la revalorización de bienes inmuebles y demás, los cuales también están vinculados con lo que establece el Marco Conceptual.

3.4. Reconocimiento de gastos

Una partida pasa a ser reconocida como un gasto porque ha significado una disminución en los beneficios económicos futuros esperados por la entidad, que puede ser interpretado como una baja en el valor de los activos o un aumento en los pasivos (IASB, 2010). Los gastos son los que la entidad incurre para su operatividad habitual y por ello se puede evidenciar con salidas de activos mayormente.

Arias et. al.(Arias et al., 2020) también expresa que precisamente las partidas de gastos son aquellas relacionadas con las erogaciones incurridas para el funcionamiento de un negocio, sus ventas y para obtener capital de trabajo. Relacionándolo con la Norma, llegan a la misma conclusión que las partidas de gastos son las que a aquellas que han sido necesarias para la operación de normal de una empresa, lo que conlleva a un decremento en activos especialmente.

4. Medición

De acuerdo al (IASB, 2010) la medición es el proceso de asignación de valor monetario a cada elemento de un estado financiero, los mismos que han sido reconocidos de acuerdo a las características de cada partida para su inclusión en la información financiera. Una opinión similar tiene Elizalde(Elizalde, 2019) la medición es el proceso mediante el cual una empresa determina la cantidad de dinero que utilizará para valorar sus activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros, utilizando los métodos de medición que establece las NIIF.

De este modo la medición es determinar el importe monetario de cada una de las partidas que se han reconocido para que formen parte de los estados financieros, usando los métodos de medición que vaya más acorde al tipo de partida, los mismos que se encuentran en el Marco Conceptual de las NIIF y que se detallan a continuación.

4.1. Costo Histórico

Esto se refiere al reconocimiento de la cantidad de efectivo y otros elementos, o el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio en la fecha de adquisición. En este método, el activo tiene el valor por el cual fue adquirido en ese momento. (IASB, 2010). Este modelo de medición refiere a que se debe medir los activos o pasivos al importe que se lo adquieren en ese momento y todo lo que con ello represente, como puede ser algún costo adicional por instalaciones, transporte, honorarios, impuestos, costos de desmantelamiento y demás(Montiel, 2018).

Este método ha sido el más usado de manera tradicional y sobretodo para el reconocimiento inicial sea de activos o pasivos, debido a que para asignar un importe inicial a cualquiera de estas partidas sólo toma el valor de adquisición y en caso existir algún otro valor relacionado se lo adiciona y se registra el importe total.

4.2. Costo corriente

Para este método, el importe que se le asignan a los activos o pasivos va a ser va a ser el valor de adquisición a la actualidad, es decir el valor que tomen las partidas en ese momento que se realiza la medición (Gómez et al., 2017). Es decir que para registrar el importe de una partida de activo o pasivos se tendrá en cuenta el importe de efectivo y sus equivalentes que debería pagarse para adquisición bienes o liquidación de deudas en el instante de la medición.

4.3. Valor realizable

Los activos por el valor que se podrían ganar en el momento presente, en el caso de existir una venta no forzada de éstos, mientras que los pasivos serían los valores de efectivo y sus equivalentes para cumplir con esa obligación (IASB, 2010). Al utilizar este método el valor que toman los activos, es el mismo que sería de acuerdo a un precio aproximado por su venta, descontando los costos que se incurrieron para la venta de éste (Navarrete, 2019).

Este método de valoración, se usa para conocer si el valor que se tiene registrado en libros por una partida de activo o pasivo está acorde a su valor presente, restando en el caso de los activos los costos de venta y en los pasivos los importes monetarios que se espera costear para liquidarlos. Este método generalmente se usa más en los activos biológicos, inventarios y para la revaluación de activos fijos.

4.4. Valor presente

Este método de medición alude que los activos se registran al valor presente, restando las entradas de efectivo que se obtenga de la partida durante la operatividad de la empresa, debido a que el dinero tiene un valor en el tiempo, mientras que los pasivos también se descuenta el efectivo que se retribuye para cumplir con esa obligación (IASB, 2010).

El dinero que se tiene ahora es mejor invertirlo o hacer que este produzca, a que pensar en el dinero que se pueda tener en un lapso de tiempo determinado, de ahí la importancia del valor del dinero en el tiempo (Salcedo & Villavicencio, 2018). Este método hace hincapié en que las partidas de activo y pasivo se deben reconocer a valor presente, es decir, en el momento descontado cualquier importe de efectivo.

5. Caso Práctico

5.1. Reconocimiento de activo

- a) *La empresa Talleres Mecánicos GAP S.A., dedicada a la prestación de servicios de mecánica de autos, realiza la adquisición de una máquina por el valor de \$15.000,00, la misma que será usada para la revisión de los vehículos y detectar algún fallo mecánico.*

En el caso de esta transacción si se debe reconocer un activo, ya que, al adquirir la máquina, pues la entidad tendrá control sobre estos, cumpliendo con uno de los requisitos para reconocerse como tal, adicional su valor es fiable debido a que existe la documentación que sustenta el importe pagado por el bien, el cual, adicionalmente, va a servir para generar ganancias para la empresa.

b) La empresa también recibe por parte de uno de sus proveedores unas perchas exhibidoras valoradas en \$1.500,00 donde se muestran los lubricantes que le adquiere al proveedor y algunos otros repuestos que ofrece a sus clientes, las perchas se las dieron con la condición que sus compras sean mensualmente de \$900,00, caso contrario son retiradas de las instalaciones del taller.

Para este caso, con el simple hecho de la condición del proveedor de mantener las compras mensualmente en \$900,00 con el Talleres Mecánicos GAP S.A., se puede establecer que la entidad no tendrá el control al cien por ciento sobre los bienes razón por la cual no debería reconocerse como activo, aunque gracias a estas perchas se pueda promocionar las mercaderías y por lo tanto se incrementen las ventas además que se puede establecer el importe monetario, por la condición en donde la entidad no tendrá dominio se descarta su reconocimiento como activo. Lo que debería hacer en este caso, es que a través de las notas aclaratorias, resaltar la existencia de estos bienes y explicando que están a manera de consignación.

5.2. Reconocimiento de pasivo

c) El dueño de Talleres Mecánicos GAP S.A., decide que para el año 2023, se realizará la importación de una máquina valorada en \$6.000,00, mediante un crédito que le concederá la Importadora Zhuo a un plazo de 6 meses sin intereses.

Esta transacción alude a un crédito que se le será otorgado a Talleres Mecánicos GAP S.A. por el lapso de 6 meses, pero esta obligación no es una deuda presente ya que claramente se está proyectando para el siguiente periodo contable; además no representa una disminución de activos, ya que no se ha incurrido en pagos de ningún tipo y mucho menos representa un aumento en pasivos, por lo que claramente no cumple con las condiciones para ser reconocido como un pasivo para la empresa.

d) *El Talleres Mecánicos GAP S.A., para la adquisición de la máquina para la revisión de vehículos, realizó un crédito con la Cooperativa Once de Junio, por el valor de la misma, es decir por los \$15.000,00 a un plazo de 36 meses a una tasa de interés anual del 9,47%, lo que le corresponde a cuotas fijas por \$480,28 mensualmente de acuerdo a la tabla de amortización otorgada por la Cooperativa.*

Para el caso de este enunciado, se debe reconocer como un pasivo porque es una obligación presente que se adquirió para la compra de la maquinaria, además que el valor es fiable, puesto que corresponde a valores otorgados por la Cooperativa de acuerdo a la tabla de amortización y los recursos que se usarán hacer frente a las cuotas mensuales, son los provenientes a las ventas que tiene la empresa, es decir los beneficios económicos generados en el transcurso del periodo contable.

5.3. Reconocimiento de ingresos y gastos

e) *Talleres Mecánicos GAP S.A. tiene un contrato con la empresa Camp S.A., el cual establece que donde se indica que mensualmente debe realizar una revisión la flota de 20 vehículos que posee la entidad dedicada a la producción de camarón por el valor de \$230,00 por vehículo, por el último mes presentó su factura por el servicio brindado con el valor de \$4600,00 y la empresa le cancela por el valor de \$4.639,10.*

Para el caso planteado, se reconoce la partida como ingreso por el valor \$4.600,00 ya que es una venta del servicio que ofrece la entidad y del cual se va recibir una contribución por el servicio brindado a la empresa Camp S.A. de acuerdo a un contrato que se establecieron por las partes, entonces sería un ingreso ordinario porque va acorde a la actividad principal de la empresa y representa un incremento en los activos (efectivo y equivalentes al efectivo).

f) *Para la otorgación del crédito de la Cooperativa Once de Junio, se pidió una garantía a Talleres Mecánicos GAP S.A., la cual fue un terreno de la entidad valorado en \$20.000,00 en libros a la fecha y para saber su valor actual se incurrió en la contratación de un perito que por sus honorarios se pagó el valor de \$400,00 y en el informe que emitió acerca del avalúo del terreno, destaca que por obras de regeneración en el sector del terreno el valor del terreno actualmente es de \$30.000,00, por lo que se requiere que se actualice dicho valor en libros por el incremento del valor.*

De acuerdo al detalle del caso planteado, existen 2 partidas a reconocer, la primera sería la del ingreso por el incremento del valor del terreno que serían los \$10.000,00, aunque no es de forma monetaria igual representa un incremento en los activos, lo que hace que cumpla con la condición de reconocerse como ingreso. Adicionalmente, la otra partida a reconocer sería un gasto por los honorarios del perito por el valor \$400,00 debido a que representa una disminución en los activos, ya que al momento de cancelar dichos servicios se usó los recursos que se derivan de las actividades de la empresa y el servicio no está relacionado directamente con la actividad de la empresa.

g) La entidad, Talleres Mecánicos GAP S.A. adquiere 2 dispensadores de agua, para uso de las oficinas administrativas y para el personal que labora en el taller, por el valor de \$120,00 cada uno.

Para el caso de esta transacción debe reconocerse como un gasto debido a que se trata de una adquisición que no generará beneficios económicos a futuro y representa un decremento en los activos, por lo que cumple con las características de reconocerse como un gasto para la empresa.

5.4. Medición de los elementos de los estados financieros

h) La entidad, Talleres Mecánicos GAP S.A. en el 2015 adquirió un terreno que en ese entonces lo compró por el valor de \$20.000,00 por lo que se procedió a su registro en los libros contables en ese tiempo por el mismo valor. Para el año 2022 por razones del crédito para la adquisición de maquinaria, que le fue otorgado por parte de la Cooperativa Once de Junio, en donde entre uno de sus requisitos era una garantía, la cual fue el terreno, pero debía mostrarse mediante un informe de un perito si el terreno estaba correctamente valorado. El peritaje notifica que actualmente el terreno está valorado en \$30.000,00 debido a mejoras en la zona de ubicación del mismo, por lo que esta novedad debe ser reflejada en los libros de contabilidad.

En este caso existen dos mediciones, la medición inicial de este activo fijo fue utilizando el método del costo histórico, es decir el precio de adquisición, por lo que en el 2015 en los registros contables el asiento estuvo de la siguiente manera.

Tabla N° 1. Medición inicial del activo fijo terreno

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XX-XX-2015	Terreno	20.000,00	
	Bancos		20.000,00
	<i>P/R adquisición de terreno.</i>		

Elaborado por: *La autora*

Para el 2022, el terreno ha sufrido una revaloración, por lo que se procede a realizar la medición posterior que de acuerdo a la NIIF 16 *Propiedad, Planta y Equipo (International Accounting Standards Board, 2010b)* es bajo el método de revaluación, el mismo que se aplica a los activos fijos con el fin que el valor que está en libros, sea el mismo que se determina mediante el valor razonable. El valor razonable es el importe que tiene una partida de acuerdo al valor del mercado, generalmente hay activos o pasivos que su valor de mercado es fácil identificar, pero también puede ser difícil y esto va a variar de acuerdo al tipo de partida (Gallegos, 2018). Continuando con el análisis del caso, para el 2022, existe una diferencia en ambos importes, ahora el valor del terreno es de \$30.000,00 de acuerdo al peritaje realizado para la otorgación del crédito y eso es que lo se debe registrar en libros entonces, por lo que la empresa debe realizar un asiento de ajuste por el valor que hace falta para que el terreno tenga el importe que le corresponde, el cual sería de la siguiente manera.

Tabla N° 2. Medición posterior del activo fijo terreno

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XX-XX-2022	Terreno	10.000,00	
	Ganancia por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo		10.000,00
	<i>P/R medición posterior del terreno, de acuerdo al informe del perito.</i>		

Elaborado por: *La autora*

Con el asiento anterior se actualiza el valor del terreno el cual se va a reflejar en el Estado de Situación Financiera Final del 2022 por la cantidad de \$30.000,00 y la parte de la Ganancia por revaluación de Propiedad, Planta y Equipo que serían los 10.000,00 se va a ver reflejada en el Estado de Resultados Integrales, en la parte inferior dentro de Otros Resultados Integrales (ORI).

CONCLUSIONES

La realización de este trabajo ha permitido analizar el reconocimiento y la medición de cada elemento que forman parte de los estados financieros con base a lo establecido en el Marco Conceptual de las NIIF, demostrando la importancia que tiene esta normativa para el profesional contable en el ejercicio de su carrera y que su aplicación es fundamental para presentar información financiera fiable de tal modo que las decisiones que se tomen acorde a estas sean las más acertadas para la entidad.

El reconocimiento es el proceso que establece el Marco Conceptual para poder identificar cada partida de acuerdo a las características que presenta para que se incluya sea en el Estado de Situación Financiera o en el Estado de Resultados; mientras que, la medición es asignar el importe monetario a las partidas ya reconocidas utilizando los métodos más indicados para que los valores que se presente en balances sean confiables.

Utilizar ambos conceptos dentro del área contable hace que se cumpla precisamente con uno de los objetivos que persigue las NIIF, que es unificar la información de modo que sea comprensible para cada uno de los usuarios que deseen informarse sobre la situación económica de una empresa, sean usuarios internos o externos que conozcan o no acerca de la materia.

BIBLIOGRAFÍA

- Arias, I., Vallejo, M., & Ibarra, M. (2020). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Revista Espacios*, 41(7). <http://www.revistaespacios.com/a20v41n07/a20v41n07p08.pdf>
- De la O, J., & Blanco, S. (2018). LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA NECESIDAD DE SU CONOCIMIENTO BÁSICO POR LA JUDICATURA. *Caribeña de Ciencias Sociales*. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/02/estados-financieros-judicatura.html>
- Elizalde, L. (2019). El proceso contable según las normas internacionales de información financiera. *Ciencia Digital*, 3(3.3), 254–273.
- Gallegos, L. (2018). MÉTODOS PARA LA VALORACIÓN CONTABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS. *ARJÉ. Revista de Postgrado FaCE-UC*, 12(22), 342–356.
- Gómez, O., Álvarez, R., & Belloso, N. (2017). Orientación de los métodos de medición del marco conceptual para la información financiera. *Actualidad Contable Faces*, 20(34), 84–101.
- International Accounting Standards Board. (2010a). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- International Accounting Standards Board. (2010b). *Norma Internacional de Contabilidad 16. Propiedad, Planta y Equipo*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Montiel, S. (2018). TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS BAJO NIIF PARA PYMES. *GERENCIA LIBRE*, 5, 116–135.
- Navarrete, E. (2019). IMPORTANCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIO EN LAS EMPRESAS. : *Revista de Investigación Formativa: Innovación Y Aplicaciones Técnico - Tecnológicas*, 1(1), 52–62.

Núñez, J., Terán, C., Sailema, J., & Silva, O. (2021). ANÁLISIS HERMENÉUTICO DE LOS DERECHOS DE LA EDUCACIÓN EN LOS JÓVENES MEDIANTE EL PROCESO DE ANÁLISIS JERÁRQUICO. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 13(4), 241–248.

Ramírez, G., Pérez, G., Ramos, A., & Iglesias, J. (2018). Mejoramiento del reconocimiento de ingresos a partir de la NIIF 15 en Ecuador. *Revista Uisrael*, 5(1), 53–64.

Sáenz, L. (2020). ESTADOS FINANCIEROS: COMPETENCIA CONTABLE BÁSICA EN LA FORMACIÓN DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2).

<http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2231336006/2231336006.pdf>

Salcedo, R., & Villavicencio, R. (2018). EL VALOR PRESENTE Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*.

<https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2018/valor-estados-financieros.html>