



**UTMACH**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA,  
MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA**

**APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA NIIF  
PARA PYMES A LA EMPRESA SINFINES DE LUCRO MCI DE MACHALA**

**MAYRA JUDITH PUNINA CHILENO**

**MACHALA  
2022**



**UTMACH**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA NIIF  
PARA PYMES A LA EMPRESA SINFINES DE LUCRO MCI DE  
MACHALA**

**MAYRA JUDITH PUNINA CHILENO**

**(Proyecto de Desarrollo en opción al título de Magister en Contabilidad y Auditoría,  
Mención Gestión Tributaria)**

**TUTOR: ING. CARLOS BOLÍVAR SARMIENTO CHUGCHO. MGS.**

**MACHALA  
2022**

## **Pensamiento**

“Si no conozco algo, lo investigaré” (Pasteur, 1882-1895)

**Dedicatoria.**

A mi esposo,

A mi mamá, hermano y

mi profesor

## **Agradecimientos**

- Agradezco a Dios por que es quién me da la vida, fuerza y sabiduría para encaminarme a lo que el ha determinado para mi vida.
- A mi esposo Jorge Merchán, porque siempre me ha impulsado a seguir adelante en mis metas
- A mis Padres Juan y María, porque con su amor incondicional me han apoyado siempre
- A mi hermano Joel Punina porque ha sido una gran ayuda en todo tiempo
- Y a mi profesor que con su experiencia, sabiduría y paciencia me ha guiado en la elaboración de mi proyecto.

### **Responsabilidad de autoría.**

Yo, Mayra Judith Punina Chileno, con C.C. 0704491679; declaro que el trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA NIIF PARA PYMES A LA EMPRESA SIN FINES DE LUCRO MCI DE MACHALA”, en opción al título de magister en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, es original y autentico; cuyo contenido: conceptos, definiciones, datos empíricos, criterios, comentarios y resultados son de mi exclusiva responsabilidad.

MAYRA JUDITH PUNINA CHILENO  
C.C. 0704491679

## Reporte de similitud URKUND

Informe de Originalidad Turnitin

Trabajo final por Mayra Punica

Desde Tesis final (Mayra Punica)



- Procesado el 29-jun.-2022 14:53 -05
- Identificador: 1864709950
- Número de palabras: 18599

Índice de similitud

8%

Similitud según fuente

Internet Sources:

8%

Publicaciones:

3%

Trabajos del estudiante:

5%

### fuentes:

**1** 5% match (Internet desde 15-nov.-2020)  
<http://legal.legis.com.co/document.legis?bookmark=bf12191a4589b1b49d3b3857b1edf94bb7anf9&docid=doctrinanif&viewid=GRP-PC>

**2** 3% match (Internet desde 06-mar.-2019)  
[https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto\\_2420\\_2015.pdf](https://www.cancilleria.gov.co/sites/default/files/Normograma/docs/pdf/decreto_2420_2015.pdf)



### **Certificación del tutor**

Yo, Carlos Bolivar Sarmiento Chugcho. Mgs., con C.C 0702592593, tutor del trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA NIIF PARA PYMES A LA EMPRESA SIN FINES DE LUCRO MISION CARISMATICA INTERNACIONAL DE MACHALA ”,ha sido revisado, enmarcado en los procedimientos científicos, técnicos, metodológicos y administrativos establecidos por el Centro de Postgrado de la UTMACH, razón por la cual doy fe de los méritos suficientes para que sea presentado a evaluación el presente, correspondiente a Mayra Judith Punina Chileno con CI 0704491679 Maestrante de la Cohorte II de Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria



Escaneo digitalizado por:  
CARLOS BOLIVAR  
SARMIENTO CHUGCHO

**CARLOS BOLIVAR SARMIENTO GHUGCHO MGS.**  
C.C. 0702592593

Machala, 21 de junio. del 2022

### **Cesión de derechos de autoría**

Yo, Mayra Judith Punina Chileno, con C.C. 0704491679; autor del trabajo de titulación “APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA NIIF PARA PYMES A LA EMPRESA SIN FINES DE LUCRO MCI DE MACHALA”, en opción al título de Magíster en Contabilidad y Auditoría, Mención Gestión Tributaria, declaro bajo juramento que:

- El trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido presentado previamente para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.
- Cedo a la Universidad Técnica de Machala de forma exclusiva con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra en el repositorio Institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Attribution-No Comercial – Compartir igual 4.0 Internacional (CC BY NCSA 4,0); la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en INTERNET, así como correspondiéndome como Autor la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

MAYRA JUDITH PUNINA CHILENO  
C.C. 0704491679

## **Resumen**

Las NIIF para PYMES, es una normativa contable obligatoria que deben aplicar todas las compañías en el Ecuador, sin embargo también se aplican en las empresas obligadas a llevar contabilidad mediante el Servicio de Rentas Internas en su formulario respectivo de Impuesto a la Renta, además la aplicación de la Sección 17 de la NIIF para Pymes, ayudará a evaluar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, de forma que los usuarios de los Estados Financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en estos elementos, así como los cambios que se produzcan en la empresa.

Es así que esta investigación tiene un enfoque cuali-cuantitativo, pues esta metodología permite al investigador medir las características del problema de estudio y realizar un profundo análisis para dar un diagnóstico de cómo se suscita la problemática planteada. Además, a través del método deductivo se podrá analizar los puntos débiles de la empresa, también se aplicó una encuesta dirigida a los representantes de las empresas sin fines de lucro MCI de Machala que permitió obtener información y conocer su opinión sobre el efecto de la aplicación de esta norma. Posterior al análisis efectuado se llegó a determinar que muchas de las empresas no efectúan correctamente la aplicación de la sección 17 Niff para Pymes Propiedad, Planta y Equipo, simplemente valoran los mismos al precio de adquisición y aplican el porcentaje de depreciación, sin embargo, en el caso de MCI de Machala no se está aplicando correctamente estos porcentajes ni la forma de cálculo, los registros contables eran errados, por ello se recomienda a la empresa tomar en cuenta los ajustes efectuados que presenta de forma real el valor de su Propiedad, Planta y Equipo.

La información fue procesada y observada por lo que se llegó a la conclusión que la aplicación de la norma 17 NIFF para Pymes Propiedad, Planta y Equipo permite mejorar la rentabilidad económica de la empresa, permitiendo conocer la transparencia y confiabilidad en la medición de los activos fijos.

Palabras claves: Propiedad, Planta, Equipo, sección 17 NIIF para Pymes

## **Abstract**

The IFRS for SMEs, is a mandatory accounting regulation that must be applied by all companies in Ecuador, however, they are also applied in companies required to keep accounts through the Internal Revenue Service in their respective Income Tax form, in addition to the application of Section 17 of the IFRS for SMEs, will help to evaluate the accounting treatment of Property, Plant and Equipment, so that the users of the Financial Statements can know the information about the investment that the entity has in these elements, as well as the changes that occur in the company.

Thus, this research has a qualitative-quantitative approach, since this methodology allows the researcher to measure the characteristics of the study problem and carry out an in-depth analysis to give a diagnosis of how the problem arises. In addition, through the deductive method it will be possible to analyze the weak points of the company, a survey was also applied to the representatives of the non-profit companies MCI of Machala that allowed obtaining information and knowing their opinion about the effect of the application. of this standard. After the analysis carried out, it was determined that many of the companies do not correctly apply section 17 Niff for SMEs Property, Plant and Equipment, they simply value them at the acquisition price and apply the depreciation percentage, however, in In the case of MCI de Machala, these percentages and the method of calculation are not being applied correctly, the accounting records were wrong, for this reason it is recommended that the company take into account the adjustments made that actually present the value of its Property, Plant and team.

The information was processed and observed, so it was concluded that the application of the IFRS 17 standard for SMEs Property, Plant and Equipment allows to improve the economic profitability of the company, allowing to know the transparency and reliability in the measurement of assets. fixed.

**Keywords:** Property, Plant, Equipment, section 17 IFRS for SMEs

## Índice general

Pensamiento .....	3
Dedicatoria .....	4
Agradecimientos .....	5
Responsabilidad de autoría .....	6
Reporte de similitud URKUND .....	7
Certificación del tutor .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Cesión de derechos de autoría .....	9
Certificación de publicación .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Resumen .....	10
Abstract .....	11
Índice general .....	12
Lista de tablas .....	14
Lista de ilustraciones .....	14
Glosario .....	15
Introducción .....	18
2 Capítulo 1. ANTECEDENTES .....	22
2.1 Antecedentes históricos .....	22
2.2 Antecedentes conceptuales y referenciales .....	23
2.2.1 NIC .....	24
2.2.2 Propósitos de las NIC .....	25
2.2.3 Objetivos de las NIC .....	25
2.2.4 NIIF .....	26
2.2.5 Objetivos de las NIIF .....	27
2.2.6 Importancia de las NIIF .....	27
2.2.7 NIIF PYMES .....	28
2.2.8 Descripción de las pequeñas y medianas entidades .....	29
2.2.9 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo .....	30
2.2.10 Valor de activos .....	36
2.2.11 Aplicación de las NIIF para las Pymes y su importancia .....	41
1.1.1 Pymes en Ecuador .....	43
2.3 Antecedentes contextuales .....	44

3	Capítulo 2. METODOLOGÍA .....	47
3.1	Tipo de estudio o investigación realizada .....	47
3.2	Paradigma o enfoque desde el cual se realizó .....	47
3.3	Población y muestra .....	48
3.4	Métodos teóricos con los materiales utilizados .....	48
3.5	Métodos empíricos con los materiales utilizados .....	49
3.6	Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos .....	49
4	Capítulo 3. RESULTADOS .....	53
4.1	Resultados de las encuestas .....	53
4.2	Resultados de las entrevistas .....	61
4.3	Resultados de la guía de observación .....	62
5	Capítulo 4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	63
5.1	Escenarios para la aplicación de la SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES Propiedad Planta y Equipo .....	63
5.2	Manual de aplicación de la NIIF 17 sección de Propiedad Planta y Equipo .....	66
4.3.	Incidencia tributaria .....	72
	CONCLUSIONES .....	73
	RECOMENDACIONES .....	74
	BIBLIOGRAFIA.....	75
	ANEXOS.....	77

## Lista de tablas

Tabla 1 <i>Población y muestra</i> .....	48
Tabla 2 <i>Ficha de observación</i> .....	52
Tabla 3 <i>Resultados pregunta 1</i> .....	53
Tabla 4 <i>Resultados pregunta 2</i> .....	54
Tabla 5 <i>Resultados pregunta 3</i> .....	55
Tabla 6 <i>Resultados pregunta 4</i> .....	56
Tabla 7 <i>Resultados pregunta 5</i> .....	57
Tabla 8 <i>Resultados pregunta 6</i> .....	58
Tabla 9 <i>Resultados pregunta 7</i> .....	59
Tabla 10 <i>Resultados pregunta 8</i> .....	60
Tabla 11 <i>Resultados de entrevistas</i> .....	61
Tabla 12 <i>Resultados de guía de observación</i> .....	62
Tabla 13 <i>Costos iniciales del activo</i> .....	69
Tabla 14 <i>Registro de costos iniciales</i> .....	70
Tabla 15 <i>Registro de depreciación</i> .....	72
Tabla 16 <i>Medición del deterioro del valor de los activos</i> .....	72
Tabla 17 <i>Registro del deterioro del valor de los activos</i> .....	72

## Lista de ilustraciones

Figura 1 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 1</i> .....	53
Figura 2 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 2</i> .....	54
Figura 3 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 3</i> .....	55
Figura 4 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 4</i> .....	56
Figura 5 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 5</i> .....	57
Figura 6 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 6</i> .....	58
Figura 7 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 7</i> .....	59
Figura 8 <i>Representación gráfica de resultados pregunta 8</i> .....	60

## Glosario

**ACTIVOS FIJOS:** Los activos se diferencian de los artículos de inventario porque son para uso del cesionario de activos y no para la venta

**ANÁLISIS.** - La acción y resultado de dividir el todo en sus partes constituyentes para estudiar su naturaleza, función o significado. Los efectos y resultados de identificar, distinguir y clasificar los diversos aspectos que componen el campo de estudio y el estudio a que se refieren.

**APLICACIÓN.** - El derecho es la primera gran fuente del derecho. Su superioridad en su ámbito de aplicación, que distingue a la ley de otras expresiones de potestad, se limita a enunciados de conceptos elásticos, generales y fluidos.

**CIENCIA.** - La totalidad del conocimiento humano obtenido como resultado de la investigación. Todos los conocimientos necesarios para el desarrollo de las actividades.

**CONTABILIDAD:** Registro y reporte de transacciones financieras, incluyendo el origen de la transacción, su reconocimiento, procesamiento y resumen en los estados financieros

**CONOCIMIENTO.** - La capacidad de una persona para comprender a través de la razón la naturaleza, las propiedades y las relaciones de las cosas. Conjunto de datos o mensajes relativos a una persona o cosa.

**CONTROL INTERNO:** Las reglas y procedimientos implementados por una organización que asegura la rectitud de la indagación financiera y contable, suscita la rendición de cuentas y previene el fraude.

**CRITERIO.** - principios generales de contabilidad para todos los elementos de evaluación disponibles al hacer una selección. Capacidad para aceptar esa opinión, juicio o decisión. Una regla o estándar para tomar una decisión o decisión.

**DESVENTAJA.** - Difícil de escalar, a diferencia de la localización, menos flexibilidad para generar algo.

**EJECUCIÓN.** - utilización de las autorizaciones para gastar contenidas en el presupuesto

**ESTANDARIZACIÓN.** - un proceso en el que un conjunto de procesos se modifica o adaptan a un estándar. Con esto en mente, ajuste los métodos a un modelo que actúe como reseña.

**GLOBALIZACIÓN.** - unificación de todas las actividades económicas y sociales más importantes que son primordiales para los oleadas comerciales y financieros y la transferencia de ciencia y tecnológicas .

**INDICADOR.** - Una señal utilizada para proporcionar datos o información sobre las cosas.

**INTERPRETACIÓN.** - la idea de exponer, cambiar o esclarecer algo para que otros puedan entender mejor o representar lo que simboliza

**INVESTIGACIÓN.** - Estudio profundo de una materia. Indagación realizada para descubrir algo.

**NIIF:** son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres.

**NORMATIVAS.** - conjunto de leyes o reglamentos que rigen conductas y procedimientos según los criterios y lineamientos de una institución

**ORIENTAR.** - Indicar, señalar, mostrar el camino, guiar, conducir, controlar, dirigir, el movimiento.

**PROVISIÓN.** - Este es un asiento contable realizado con pasivos, gastos como reconocimiento de ciertos riesgos inciertos.

**PRESENTACIÓN.** - El proceso de entregar contenido sobre un tema a una audiencia. Una presentación es una forma de presentar y presentar información sobre datos y resultados de investigación.

**REGISTROS.** - documentos de origen, asientos de habitual y libros mayores que representan las actividades comerciales y contables de la compañía. Los registros respaldan la preparación de los estados financieros

**SECCIÓN 17 DE LA NIIF:** Es una parte de los estándares internacionales de las NIIF que se relacionan con la propiedad, planta y equipo.

**SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE:** Es una colección de datos y procedimientos de procesamiento que crea la información necesaria para sus usuarios.

**TÉCNICA.** - Procedimiento o conjunto de normas, reglamentos o protocolos destinados a lograr un resultado específico, ya sea en el campo de la actividad técnica, artística, deportiva, educativa o de otro tipo.

**TECNOLOGÍA.** - conocimientos técnicos basados en la ciencia para permitir el diseño y la creación de bienes o servicios que ayuden a adaptarse al medio ambiente y satisfacer las necesidades humanas.

**TRANSICIÓN.** - La transformación es un resultado específico que se usa para mostrar la visión de algo.

**VARIABLE.** - Está sujeto a cambios frecuentes o posibles, impermanencia, inestabilidad. Funciona con palabras que pueden tomar diferentes formas.

**VENTAJA.** - La ventaja comparativa es el menor coste de oportunidad en la fabricación de un bien o prestación de servicio.

**TRANSPARENCIA.** - Es la cualidad de transparente, que puede verse a través de él, que es evidente o que se deja adivinar.

## Introducción

La importancia de este tema es que las organizaciones sin fines de lucro deben divulgar información financiera sobre sus actividades a las partes interesadas y qué tipos de información., incluido el uso de recursos y su éxito en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, ha sido objeto de mucha discusión en diferentes partes del mundo. Los informes financieros que incluyen información financiera y el desempeño de la gestión son una fuente de información sobre las entidades sin fines de lucro; sin embargo, existe la opinión de que los informes financieros de estas entidades no son útiles si no tienen una regulación específica. Se ha argumentado que una de las razones por las que la información financiera divulgada por las entidades sin fines de lucro no satisface las necesidades de los usuarios es que las normas contables no identifican a los usuarios de las entidades sin fines de lucro y, además, que los usuarios dentro de las normas no son un representante adecuado de los usuarios de las entidades financieras externas.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB; 2009) ha publicado las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES como un medio para abordar las necesidades de información financiera de las entidades privadas al proporcionar una versión más simple de la Norma Mundial Financiera Normas de Información (NIIF). Este conjunto de normas contables individuales para empresas que no cotizan en bolsa se ha desarrollado para satisfacer las necesidades internacionales de los países desarrollados y en desarrollo. La gestión de las entidades privadas buscó aliviar la carga de cumplir con las normas contables diseñadas principalmente para satisfacer las necesidades de información de las entidades que participan en el mercado público de capitales.

Con un enfoque en las entidades públicas, los procedimientos contables complejos y los requisitos de presentación de informes de las NIIF generalmente no son rentables para la mayoría de las pequeñas y medianas entidades (PYME). Por lo tanto, a las PYME les ha resultado difícil cumplir con las normas contables en jurisdicciones que han adoptado las NIIF completas para todas las entidades. De acuerdo con Millman (2010), los usuarios de los estados financieros de una entidad generalmente se enfocan más en el potencial de crecimiento futuro de la entidad y la posición financiera a largo plazo, mientras que los usuarios de la información financiera de las entidades privadas comúnmente prefieren flujos de efectivo, liquidez, y solidez del balance.

El rápido crecimiento de los mercados globales creó la demanda de un conjunto común de normas contables que mejoraría la comparabilidad de la información financiera, así como el flujo y la fijación de precios del capital. En respuesta a esta demanda, el IASB desarrolló las Normas Internacionales de Información Financiera. Si bien el IASB (2004) argumentó que las NIIF completas son adecuadas para todas las entidades, la complejidad del conjunto de normas contables ha dificultado la adopción para muchas entidades pequeñas y medianas; por lo tanto, las entidades que cotizan en bolsa son los principales usuarios de las NIIF completas en los países desarrollados (IASB, 2004).

En un esfuerzo por mejorar las prácticas contables e ingresar a los mercados globales, muchos países pequeños o en desarrollo adoptaron las NIIF completas para todas las entidades, creando así una situación en la que las entidades más pequeñas deben cumplir con regulaciones contables altamente complejas. Si bien no participan en el mercado de capital público, muchas entidades privadas están activas en el comercio global; por lo tanto, la preparación de estados financieros compatibles internacionalmente podría ayudar en las decisiones de préstamo, el seguimiento de préstamos, el establecimiento de crédito de proveedores internacionales y el desarrollo de otras relaciones comerciales internacionales.

Para aligerar la carga de información financiera de las empresas privadas el IASB (2009) desarrolló la NIIF para las PYMES para que la utilicen organismos no públicos pequeños y medianos que publican estados financieros genéricos para usuarios externos. La versión simplificada de las NIIF completas proporciona un alivio de la complejidad de los procedimientos contables de las NIIF completas y la reducción de los requisitos de revelación, lo que debería conducir a una mejora en la calidad general de los informes de las entidades privadas en muchas jurisdicciones.

La problemática actual que se encuentra es que no existen estándares contables internacionales comunes para organizaciones sin fines de lucro. Unos pocos países cuentan con normas contables o guías desarrolladas a nivel nacional que abordan las características únicas de estas entidades y los tipos de transacciones que realizan. A nivel internacional, cuando los informes financieros de las entidades sin fines de lucro se preparan sobre la base del devengo, a menudo se preparan utilizando normas contables desarrolladas para el sector privado, el sector público o una combinación de ambos. La

presentación de informes sobre una base de efectivo o una base de efectivo modificada también es común entre las entidades sin fines de lucro.

En muchos países, estas entidades no tienen orientación ni marcos para respaldar la preparación de estados financieros, que son cruciales para la transparencia, la rendición de cuentas y la toma de decisiones. Las organizaciones de financiación han llenado este vacío mediante el desarrollo de sus propios requisitos de informes para las organizaciones y, si bien todos tienen sus méritos, la variedad de diferentes requisitos puede crear una pesada carga para las mismas organizaciones que desean apoyar.

La pandemia de COVID-19 ha reforzado la necesidad de cambio. Además, ha expuesto cómo la falta de normas comunes de contabilidad es una barrera para movilizar fondos de fuentes nacionales e internacionales para las entidades sin fines de lucro que han estado en la primera línea de la respuesta. A medida que crece la importancia y la escala del papel que desempeñan las entidades sin fines de lucro para abordar esta pandemia y futuras crisis, existe una urgencia cada vez mayor para desarrollar estándares internacionales comunes. El desarrollo una guía mejoraría la transparencia, consistencia, comparabilidad, credibilidad y confiabilidad de los estados financieros de este grupo de entidades. Apoyaría un aumento en la confianza en los estados financieros y tendría el potencial de reducir los costos de cumplimiento, lo que permitirá la liberación de fondos para actividades de primera línea.

El problema con esta investigación surge del hecho de que las organizaciones sin fines de lucro responsables no están reguladas por comités de empresas, valores y seguros. (Supercías), pero se ha visto la necesidad que por ser obligadas a llevar contabilidad tienen que estar bajo la normativa contable vigente actualizada y por ende debe aplicarse las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En este proyecto se analiza la entidad sin fines de lucro Misión Carismática Internacional MCI que es una iglesia cristiana dedicada a fines sociales, fuente de ingresos son donaciones, contribuciones, ofrendas y diezmos voluntarios de cada miembro asistente ya sea en bienes o especies monetarias. Centrando la atención en los bienes que se clasifican como activos fijos, es relevante analizar la sección 17 de las NIIF para las PYMES, que se denomina Propiedad, Planta y Equipo, debido a que es un módulo que no ha sido bien manejado ni correctamente contabilizados bajo las Normas Internacionales Financieras para las PYMES.

En este sentido, este estudio pretende alcanzar un mayor nivel de eficiencia y eficacia en el desarrollo de los procesos de control y contabilidad de los activos fijos en una organización sin fines de lucro, desde el registro inicial hasta la baja., cuentas de ello. Comprensiblemente, se les llama sin fines de lucro porque no hay distribución de sus ganancias o beneficios; porque están invertidos en el propósito de estos, pero también porque están diseñados para promover una función social.

Por lo tanto, la formulación del problema se presenta de la siguiente manera: ¿Cómo impacta la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF en la empresa sin fines de lucro? Al mismo tiempo, se procede a delimitar las causas que originan el problema científico, dentro de los cuales se encuentra que las entidades sin fines de lucro no tienen una normativa contable obligatoria para llevar los registros contable, por lo que esto dificulta la posibilidad de tener un equipo capacitado para realizar formación de información contable para la toma de decisiones de los administradores y, además, limita la posibilidad de obtener información para la presentación de asuntos administrativos.

Con la problemática identificada se define el objetivo a alcanzar, el cual es determinar el impacto financiero-contable producto de la implementación de la sección 17 NIIF propiedad, planta y equipo para la empresa sin fines de lucro de MCI de Machala, teniendo como objeto de estudio la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF en la empresa sin fines de lucro de MCI. El objetivo de la investigación será alcanzado dentro del desarrollo de cada capítulo del documento, con el fin de realizar una efectiva investigación y aplicación de la normativa contable en los estados financieros de una entidad sin fines de lucro.

Presentando la delimitación del objeto de estudio se toma en cuenta como campo de investigación la ejecución de la sección 17 NIIF propiedad planta, y equipo, se establece como hipótesis que, si se implementa la sección 17 NIIF propiedad planta, y equipo, entonces se disminuye los errores en la contabilización de los Activos Fijos de la empresa sin fines de lucro MCI de Machala. Para esto se toma como variable independiente el impacto de la NIIF para PYMES y como variable dependiente la información contable, financiera y administrativa.

## **2 Capítulo 1. ANTECEDENTES**

El presente capítulo muestra los antecedentes de la investigación los cuales Hace referencia a una revisión de trabajos previos sobre temas de investigación en educación superior, al mismo tiempo, este capítulo trata de texto escritos en el ámbito académico que detallen modelos teóricos, conceptos, argumentos e ideas relacionadas con el tema de investigación. finalmente, contextualiza el trabajo de investigación al describir la ubicación de un fenómeno o una pregunta de investigación.

### **2.1 Antecedentes históricos**

Hoy las economías progresan a pasos colosales y diversas compañías se han convertido en verdaderos “titanes industriales”. Esto ha llevado a la necesidad de controlar el desarrollo de las actividades financieras de las empresas, Se han desarrollado una serie de normas y procedimientos que deben seguirse para garantizar tanto el buen funcionamiento de las actividades económicas como la transparencia de su número. Con esto en mente, se han desarrollado una serie de regulaciones para garantizar el cumplimiento de (las NIC, las NIIF y NIIF PYMES), las cuales se delegarán en sitios particulares del espacio contable

La idea es la comparabilidad, los mismos títulos de empresas suelen ser reconocidos por múltiples inversores de múltiples procedencias de países, por lo que parece lógico exigir a las empresas que presenten sus estados financieros en un solo idioma de acuerdo con un conjunto de estándares reconocidos internacionalmente.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), comprenden:

- Las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES Las Normas Internacionales de Contabilidad.
- Las Normas de Interpretaciones hechas por el Comité de Exegesis de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el viejo Comité de Interpretaciones (SIC). Se crea exclusividad en la letra y la letra en un lenguaje uniforme en la sección comprable en el mundo que se refiere a la presentación y la creación de los estados financieros del año.

La empresa sin fines de lucro MISION CARISMATICA INTERNACIONAL fue establecida el 31 de enero del año 2013, conformada por la siguiente directiva

- Presidente: Abelardo Rojas
- Vicepresidenta: Sandra Ramírez Hernández
- Representante Legal: Asdrubal Bahamonde Bueno
- Secretaria: Karla Tatiana De La Torre Toapanta
- Tesorero: Álvaro Revelo Pazos
- Primer Vocal: Pablo Jacome Bunces
- Segunda Vocal: María Montenegro Tello
- Tercera Vocal: Jorge Revelo Quilismal

El objeto de estudio es una iglesia que se esfuerza por seguir la gran misión de Jesús: conquistar almas y formar discípulos. Es cualquier grupo cívico voluntario, sin fines de lucro, que surge a nivel local, nacional o internacional, es generoso y está liderado por personas con un interés común. Mucha de estas organizaciones lleva a cabo servicios caritativos, que sirven como mecanismo de alerta y son tendientes a apoyar la participación personal en la sociedad para su bienestar.

En el año 2016 la entidad tuvo la oportunidad de adquirir un terreno para local propio, así mismo fue adquirido con fondos provenientes por diezmos, pactos, ofrendas monetarias, mobiliario y equipos musicales, equipos de telecomunicaciones etc. Adicional se adquirieron otros bienes donados por fieles asistentes congregados.

## **2.2 Antecedentes conceptuales y referenciales**

La empresa no forma parte del grupo de Pymes de Ecuador debido a que no está dentro de las empresas sujeta a control por la Superintendencia de Compañías a NIIF para Pymes, en el año 2011 estuvo de transición y para la actualidad están siendo aplicado el 100 % NIIF Pymes. No tiene relación de similitud con otros temas ya que es una implementación inicial en nuestro país y en este tipo de empresas sin fines de lucro se basa en la lógica ineludible y fundamental en la que se basan las reglas para tratar temas específicos (como inventario, bienes tangibles, arrendamientos, etc.). La norma prevalece sobre el marco conceptual porque cuando hay un conflicto entre la norma y el marco conceptual, siempre prevalece lo que dice la norma.

En general, la responsabilidad de los estados financieros recae en la administración, ya que la transparencia de estos elementos permite un adecuado estudio de la situación y los resultados de la empresa. Esto permitirá llegar a una toma de decisiones acertada para el éxito de esta. Trata sobre los objetivos del estado financiero, características cualitativas para determinar la utilidad de la información, definición, enfoque y evaluación de los componentes del estado financiero.

Comprensión su aplicación es para entender los estados financieros a través de las cuentas contables, además estas cuentas necesitan ser agrupadas por tipo de partida. Relevancia si los estados financieros revelan algún ingreso o gasto inusual, se clasifican adecuadamente para permitir una evaluación objetiva de la empresa.

Materialidad por cuando una empresa tiene múltiples unidades de negocio: En este caso, las unidades de negocio se pueden clasificar según su tamaño para estudiar los posibles riesgos y oportunidades que representan (Morales, 2018). Esencia antes que forma: Si, por ejemplo, su vehículo tiene una vida útil de tres años en la empresa, pero según la oficina de impuestos no puede ser castigado dentro de cinco años, en este caso debe ser castigado por las autoridades, en tres años en lugar de cinco, según la empresa es tres años, pero según la oficina de impuestos, no se puede cancelar dentro de los cinco años.

La contabilidad es un instrumento institucional en la que se basan las decisiones gerenciales y financieras, por lo que todo tipo de actividades económicas, desde las pequeñas hasta las grandes empresas, requieren del involucramiento de la contabilidad para comprender los resultados de su misión. (Espejo, 2011).

### **2.2.1 NIC**

Las NIC, son un conjunto de reglas o leyes que rigen la información que debe revelarse en los estados financieros y cómo se presenta esa información. En estos estados, las interfaces de red no son leyes de la física o de la naturaleza a la espera de ser inventadas., sino más bien reglas que el individuo de convenio a sus experiencias comerciales ha estimado de importancia en presentación de información financiera. Estos son estándares de alta calidad destinados a presentar la rentabilidad de las operaciones comerciales y reflejar con precisión la posición financiera de la empresa.(Encarnación, 2019).

De lo anterior, se puede decir que los NIC son, en particular, las reglas o leyes establecidas por los órganos que los regulan, también son normas o medidas que es necesario tener en cuenta en la preparación de los estados financieros para lograr mayor transparencia para lograr consistencia y calidad en esta información financiera anual, siempre que se sigan todos los principios contables de manera razonable y comparable en todo el mundo para todos los períodos que se presenten. Su creación tiene como único objeto y fin crear un lenguaje único en el mundo en la parte contable en lo referente a la presentación y elaboración de estados financieros.

### **2.2.2 Propósitos de las NIC**

Las NIC tienen como fin por aplicar un conjunto único de normas a todas las entidades para lograr un nivel razonable de seguridad en la información financiera y mejorar la transparencia de la información de la información financiera. Por tal motivo fue necesario implementar el NIC en diferentes países para que puedan presentar sus cuentas contables (activo, pasivo, pérdidas y ganancias) y centros de costos con mayor facilidad y brindar información detallada de cada movimiento de cuenta a través de reportes seleccionados por día y mes. y años, igualmente tener la determinación de las obligaciones de reconocimiento, medición, presentación y revelación que se relacionan con transacciones comerciales y eventos económicos significativos en los estados financieros (Bautista, 2019).

### **2.2.3 Objetivos de las NIC**

Así que los importantes objetivos que se pueden indicar de las NIC son los siguientes:

- Estos altos estándares de calidad pretenden reflejar la naturaleza monetaria de las transacciones comerciales y proporcionar un perfil real del entorno financiero de una empresa.
- Lograr transparencia, relevancia y auditabilidad, que son las 26 cualidades de cualquier información financiera.
- Mantener y facilitar todo tipo de fuentes de información consolidadas internacionalmente útiles para la toma de decisiones.
- Alcanzar la composición y diligencia de las Reglas Mundiales de Contabilidad.

- Proporcionar información clara, concisa y transparente a revelar en los estados financieros.

Para lograr estos objetivos es necesario considerar el Marco Conceptual de las NIIF, este documento fue aprobado por el IASB en 1989 del mes de abril para su divulgación en julio de ese año y afiliado por las NIIF en abril de 2001. Fue fundamental para la correcta diligencia de normas internacionales. (Carvajal, 2019).

El propósito fundamental del marco conceptual es explicar el propósito de la información financiera, qué características cualitativas determinan su utilidad, a qué supuestos clave responden, cuáles son y cómo se definen, los elementos de la información financiera, bajo qué reglas utilizan los enfoque y su valoración y qué principios se deben aplicar a la preservación del capital en las empresas (Rojas, 2017). Además, es necesario saber la jerarquía de Marco Conceptual del cual se desea información y conocimientos sobre las prácticas contables relacionadas con los elementos de los estados financieros, como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, que difieren en la mayoría de los países. circunstancias económicas y jurídicas.

#### **2.2.4 NIIF**

Las Normas Internacionales de Información Financiera además de distinguidas por la abreviatura en inglés como (IFRS), International Financial Reporting Standard, (NIC-NIIF). La selección se basa en normativas, que incluyen novedades a cada norma. Por lo tanto, son estos estándares los que más escepticismo levantarán, ya que son temas que la compañía y sus expertos aún no han tratado directamente.

Considerando solo el volumen de transacciones e información intercambiada entre diferentes países, en una economía mundial globalizada, existe la necesidad de desarrollar y adoptar un conjunto de estándares para la información financiera. La implementación de las NIIF diseñado para mejorar la transparencia y la comparación de la información financiera para que se pueda compartir en todo el mundo a través del mismo código regulatorio y se pueda evitar el fraude. (Farias, 2017).

### **2.2.5 Objetivos de las NIIF**

Entre los objetivos que se desean instaurar con la aplicación de las NIIF, Se mencionan los siguientes:

Las NIIF se beneficiará de una mayor calidad y transparencia de la información financiera, de su mayor flexibilidad, que pondrá de relieve los litigios sobre cuestiones registrables, es decir, la aplicación del precio sensato, o posiblemente aumentará la intensidad de los litigios. La calidad de las NIIF es una situación necesaria para lograr el fin de la aplicación legítima, y sólo así cobra sentido su condición de bien público que reúne las condiciones para la protección jurídica. El papel del auditor es importante para la fiabilidad de la información financiera, el uso correcto del método y su aplicación diaria, asegurando la implementación efectiva de la norma y asegurando la calidad del trabajo del auditor.(Manfiolli, 2019).

Las NIIF son conceptos y métodos que utilizan pueden ser nuevos para los expertos versados en el sistema contable español, aunque la mayoría de estas normas tratan problemas y soluciones conocidas, por lo que puede ser interesante ajustar los cambios importantes para comprenderlos y luego poder profundice en las reglas relevantes de la descripción general de los tipos de conversión, que se puede encontrar en la información financiera de la empresa que utilicen NIIF. (Molina, 2013).

Las NIIF, dado que se publican en el prensa Pública de la Unión Europea, no son solo estándares a los que se adhieren algunas empresas, sino que también forman un conjunto de reglas que deben aplicarse en toda la UE, Por lo tanto, es fundamental que los contadores, auditores, profesores o estudiantes de asuntos corporativos, administración de empresas o finanzas los entiendan en detalle. La información financiera contiene elementos que indican la probabilidad de que los estados financieros puedan verse afectados o se verán afectados en el futuro. (Romero, 2009).

### **2.2.6 Importancia de las NIIF**

En el mundo globalizado en el que vivimos, no existen fronteras como los mercados globales de capitales, las relaciones comerciales, la competitividad de las empresas y las ventas a gran escala de productos y publicidad de las empresas.(Arévalo, 2020). Los inversores y directores de empresas que operan en estas circunstancias no quieren obstáculos para desarrollar sus negocios en cualquier parte del mundo y se

esfuerzan por obtener información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable para tomar las decisiones correctas. decisión económica.

Por consiguiente, una estructura consistente para la presentación de la información financiera debe asentarse en cuatro pilares básicos:

- Los estándares contables globales consistentes se basan en principios claros que confirman que la información financiera refleja la realidad económica.
- Prácticas efectivas de gobierno corporativo, incluido el compromiso de adoptar e implementar estándares internacionales de contabilidad.
- Prácticas de auditoría para asegurar a terceros que una empresa refleja con precisión su desempeño económico y su situación financiera.
- El componente de aplicación y vigilancia para asegurar el cumplimiento de los principios establecidos por las normas de contabilidad y auditoría.

### **2.2.7 NIIF PYMES**

El título de la norma: NIIF para las PYMES

El término PYMES Es reconocido y utilizado en todo el mundo, aunque muchas jurisdicciones han desarrollado sus propias definiciones del término para varios propósitos, incluido el establecimiento de obligaciones de información financiera. Las definiciones de estos países a menudo incluyen criterios cuantitativos basados en ingresos, riqueza, empleados u otros factores. El expresión se utiliza muy seguido para referirse o incluir empresas muy pequeñas, ya sea que publiquen o no estados financieros con fines informativos. Compartido para usuarios externos (Herrmann, Saudagaran, & Thomas, 2006).

El IASB consideró la posibilidad de utilizar otro término incluso antes de publicar el proyecto de norma en febrero de 2007, el IASB había usado el término Entidad Sin Obligación Pública de Rendir Cuenta - ESOPRC durante varios meses a lo largo de 2005. Durante sus nuevas deliberaciones de las propuestas al proyecto de norma durante 2008, el IRSB también usó los términos ESOPRC y "entidades no cotizadas" durante varios meses (Cárdenas & Lasso, 2018).

Puesto que el IASB para concluir que las NIIF completas son necesarias para una entidad públicamente responsable, los términos "entidad públicamente responsable" y "entidad no públicamente responsable" tienen cierto atractivo. Sin embargo, los partidos constituyentes argumentan que el término no es universalmente aceptado, mientras que "las pymes son universalmente aceptadas". Algunos también dijeron que "entidades sin responsabilidad pública" parecen implicar erróneamente que las entidades más pequeñas no son responsables públicamente de nada. Al mismo tiempo los objetivos de la Fundación IASC y el IASB, como se instituyen en la Constitución de la Fundación, manejan el término "pequeñas y medianas entidades".

El vocablo "empresa no cotizada" se usa comúnmente en algunas jurisdicciones (particularmente en América del Norte) para referirse al tipo de empresa que cumple con la definición de PYME. del IASB (entidades sin obligación pública de rendir cuentas) (Rejón, 2010). Sin embargo, en otras jurisdicciones, en particular donde los gobiernos suelen tener participaciones en el capital social de las empresas, el término "empresa no cotizada" se utiliza de manera más restrictiva y se refiere únicamente a las empresas no cotizadas. Propiedad. A los efectos de este estudio de caso, el término empresa privada también se utiliza para las organizaciones sin fines de lucro, ya que este tipo de empresas no sirven al interés público y, por lo general, no tienen requisitos contables obligatorios.

### **2.2.8 Descripción de las pequeñas y medianas entidades**

Las pequeñas y medianas empresas son: empresas que no rinden cuentas públicamente y publican estados financieros generales para usuarios externos, ejemplos de usuarios externos son propietarios, acreedores actuales o potenciales y agencias calificadoras que no participan en la gestión de la empresa.

### **ACTIVO**

Los activos son recursos que una empresa controla como resultado de eventos pasados y tiene como expectativa conseguir favores financieros más adelante. El beneficio económico futuro contenido en un activo es su potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y otros equivalentes de efectivo de la entidad

## **Beneficio de los Activos**

El beneficio económico futuro de un activo es su viable para favorecer continua o veladamente al efectivo y equivalentes de efectivo de la entidad. Estos flujos de efectivo pueden provenir del uso o venta de activos.

Muchos activos, como propiedad, planta y equipo, son tangibles, pero no esenciales para la existencia del activo. Algunos activos son intangibles.

La propiedad no es esencial para determinar la existencia de un activo. Por ejemplo, la propiedad en renta es un activo si la objeto tiene control sobre los beneficios esperados de la propiedad.

## **PASIVO**

Pasivo es una obligación presente de una entidad como resultado de un evento pasado sobre el cual la entidad espera que se extingan los beneficios futuros, es decir, un pasivo es la contribución o participación de un tercero en el financiamiento de la empresa.

### **2.2.9 Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo**

Según Horngren (2010) Los activos comerciales se conocen comúnmente como bienes inmuebles, instalaciones y accesorios. Las fábricas tienen algunas propiedades especiales, como guardarlas para su uso en su negocio en lugar de venderlas como inventario. El equipo es relativamente caro y suele durar varios años, por lo que debe prorratearse entre los años de uso previsto.

#### **Alcance**

Esta sección se aplica a la contabilización de propiedades, planta y equipo y bienes inmuebles de inversión, cuyo valor razonable no puede determinarse de forma fiable sin un gasto o esfuerzo desproporcionado. La Sección 16 Bienes Inmuebles de Inversión se aplica a los bienes inmuebles de inversión en los que el valor razonable puede determinarse de manera confiable por un gasto o esfuerzo irrazonable. Las patrimonios, plantas y dispositivo de trabajar son activos tangibles que:

(a) se conservan para ser utilizados en la elaboración o racionamiento de bienes o servicios, para traspasar a terceros o con intenciones administrativas, y (b) se esperan aprovechar durante más de un espacio.

Las posesiones, plantas y dispositivo de trabajo no incluyen los activos biológicos afines con la actividad agrícola. los derechos y almacenamientos de material inorgánicos tales como hidrocarburo, gas natural y recursos no reversibles similares.

### **Reconocimiento**

Por consiguiente, un ente mostrarse de acuerdo con el precio de un elemento de patrimonios, plantas y equipos como un activo solo si: es factible para la entidad obtener favores mercantiles futuros coligados con el mecanismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y los equipos auxiliares generalmente se registran como inventarios y se cargan a resultados durante el período de vencimiento. Sin embargo, los repuestos vitales y la unidad de sostenimiento permanente son activos tangibles si la empresa espera usarlos por más de un período de tiempo. Las piezas de repuesto y los equipos auxiliares también se consideran activos tangibles si solo pueden relacionarse con activos tangibles.

Es bien sabido que varios componentes de ciertos activos fijos y equipos deben reemplazarse periódicamente (por ejemplo, el techo de un edificio). Una entidad agregará el costo de reemplazar un componente de dicho elemento al importe en libros de un elemento de propiedad, planta y equipo si se incurre en el costo si se espera que el módulo sustituido proporcione a la entidad beneficios futuros adicionales. Los valores en libros de estos componentes reemplazados se dan de baja. Establece que cuando los componentes principales de un elemento de propiedad, planta y equipo tienen patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes, una entidad asigna el costo del activo a sus componentes principales y los deprecia por separado durante sus vidas útiles.

### **Propiedad planta y equipos o activos fijos**

Según Zapata (2005) expresa lo siguiente

Las empresas invierten mucho en bienes y derechos que pueden mostrar rendimientos a lo largo de varios años, estos se conocen como activos fijos o propiedad, planta y equipo, los mismo que deben calificar como activo fijo bajo condiciones como

propiedad, vida útil mayor a un año, precio más o menos representativo, el uso productivo, y que no esté disponible para la venta.

Un requisito previo para la operación continua de algunos activos tangibles, como los autobuses, pueden ser las inspecciones completas periódicas para detectar defectos, ya sea que se reemplacen o no partes del objeto. Durante la inspección general, el costo se incluye en el valor en libros de los activos tangibles, siempre que se cumplan las condiciones de reconocimiento. Cualquier valor contable restante se deducirá de la tarifa de la revisión preliminar grande. Esto se hará con autonomía de que el costo del control previo fuera identificado en la negociación en la cual se obtuvo o se edificó el elemento. Cuando corresponda, el costo estimado de inspecciones similares en el futuro se puede utilizar como indicador del costo de los componentes de inspección existentes a la llegada o construcción del proyecto. Las propiedades e inmuebles son activos separables, incluso si se adquieren juntos, una entidad los contabiliza por separado.

### **Medición en el instante del reconocimiento**

Una entidad evaluará un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento de la identificación inicial.

### **Componentes del costo**

El costo de los elementos de patrimonios, plantas y equipos alcanza todo lo siguiente: (a) Precio de compra después de la deducción de descuentos y rebajas comerciales, incluidos los honorarios de abogados y corretaje, derechos de importación e impuestos no reembolsables.

Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación y proximidad del activo para permitirle operar de la manera prevista por la administración. Estos costos pueden incluir costos de preparación del sitio, costos iniciales de entrega y manejo, costos de instalación y verificación de que el activo funciona correctamente. Una estimación inicial del costo de destruir o retirar un elemento, o recuperar el sitio en el que se encuentra, la responsabilidad en que incurre una empresa al adquirir el elemento o como resultado de utilizar el elemento durante el período de incorporación para fines distintos de la fabricación suministros durante ese período.

Los siguientes costos no son de un elemento de patrimonios, plantas y equipos un ente los registrará como costas cuando se incida en ellos.

Los costos de iniciación de un nuevo establecimiento productivo.

Los costos de entrada de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de publicidad y actividades promocionales).

Los costos de inicio del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de público (conteniendo los costos de capacitación del personal).

Los egresos de administración y otros costos indirectos generales.

Los costos por préstamos

Los entradas y costos coherentes con las actividades auxiliares a la construcción o ampliación de un componente de propiedades, planta y maquinaria que no son necesarios para ubicar el activo en su uso previsto y condiciones de operación se reconocen en el estado de resultados.

Medición del costo

El coste de adquisición del componente de inmovilizado material corresponde al equivalente de efectivo en el momento del reconocimiento. Si el pago se difiere más allá de los términos de crédito normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

### **Permutas de activos**

Un elemento de pertenencia, plantas y equipos puede lograr sustituyendo uno o más activos no económicos o combinando activos mercantiles y no mercantiles. Una entidad registrará un activo adquirido por su valor razonable a menos que la transacción de compensación no sea una transacción comercial o (b) ni el valor razonable del activo adquirido ni el activo puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se mide por el valor en libros del activo entregado.

### **Medición posterior al reconocimiento inicial**

Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su caracterización inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por

deterioro del valor acumuladas. una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Según Hansen (2011), expresa lo siguiente:

Un arrendamiento es un contrato en virtud del cual el arrendador concede al arrendatario el derecho a utilizar un bien por un período determinado de tiempo a cambio de recibir una única suma de dinero o una serie de pagos o cuotas.

El arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento que transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad de un activo, ya sea que la propiedad de un activo pueda transferirse o no,

Un arrendamiento operativo es cualquier arrendamiento que no es un arrendamiento financiero.

### **Medición inicial y posterior de PPE**

La medición inicial de una Propiedad, Planta y Equipo comprende:

- Su precio de compra, incluidos los derechos de importación y los impuestos de compra no reembolsables, después de deducir los descuentos y rebajas.
- Cualquier costo directamente atribuible a colocar el activo en la ubicación y condición necesarias para que pueda funcionar según lo previsto.
- La evaluación primera de los costos de desarme y retiro del artículo y restauración de la ubicación en la que se encuentra, obligación de la que incurre una entidad cuando se compra el artículo o, como consecuencia de haberlo utilizado durante un tiempo determinado. período para diferentes propósitos, de acuerdo con el párrafo 2 y 28 de la NIC 16 (European Commission, 2020, p. 126-131).

Para la evaluación de un PPE, una entidad tiene la opción de elegir entre el modelo de costos o el modelo de revalorización. Los autores advierten sobre las implicaciones de adoptar cada uno de estos modelos, en particular en lo que respecta a:

- La medición del valor del período.

- La medición de posibles pérdidas por deterioro y
- La determinación del valor razonable a la fecha de la revalorización. Y agrega que es necesario discutir “el impacto de cada uno de estos modelos en la información financiera divulgada, en términos de resultados presentes y futuros; el valor del capital social y el análisis de la información por parte de sus usuarios (Rodrigues, Carvalho, Cravo, & Azevedo, 2015).

Esta revalorización también se puede realizar con base en el valor razonable (Herrmann, Saudagaran, & Thomas, 2006, p. 43-59). En este caso, los evaluadores proceden de acuerdo con sus propios parámetros; para este método, el monto alcanzado es naturalmente subjetivo y difícilmente verificable (en el sentido de que cada evaluador llega a un monto diferente debido al uso de parámetros personales) y solo por pura coincidencia coincidiría con el del evaluador inicial.

Machado (1998) también cuestiona esta remediación, afirmando que ha existido una tendencia en las empresas del país a favorecer la remediación del valor en uso de Pertenencias, Planta y Aparatos de trabajo, con la complacencia de los contables, con el fin de presentar estados de balance mejorados a instituciones financieras, inversionistas y público en general.

La adopción del Modelo de Revaluación de PPE requiere cambios y revelaciones, específicamente en:

- Estado de situación financiera - Propiedades, planta y equipo y superávit de revaluación, así como en los respectivos pasivos por impuestos diferidos,
- Estado de resultados por naturaleza - Gastos / reversiones de depreciación y amortización y Deterioro de activos depreciables / amortizables (pérdidas / reversiones);
- Estado de cambios en el patrimonio neto - Excedente de revaluación de PPE, activos intangibles y respectivas variaciones, en el que se revelan y justifican los incrementos y disminuciones del mismo año y del año anterior;

- Anexo - revelaciones requeridas en las notas relativas a los PPE e Impuesto a la Renta.

### **2.2.10 Valor de activos**

El valor del activo es el monto por el que se reconoce un activo después de deducir cualquier depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas. El valor en libros del activo revaluado es el monto, después del ajuste de revaluación, por el cual se reconoce un activo después de deducir la depreciación acumulada posterior y las pérdidas por deterioro.

El valor razonable del PPE se determina a través de varios criterios, de acuerdo con CNC (2020), terrenos y edificios: con base en evidencia obtenida en el mercado y utilizando los servicios de tasadores calificados e independientes; y elementos de instalaciones y equipos: con base en el valor de mercado determinado por la valuación.

De acuerdo con la EC (2020, pág. 132), la frecuencia de las revaluaciones de PPE debe mantener un cierto grado de regularidad para asegurar que el valor en libros no difiera materialmente del que se determinaría utilizando el valor razonable a la fecha de presentación. Esta frecuencia depende de los cambios en el valor razonable de las propiedades, plantas y equipos que están siendo revaluados. Cuando el valor razonable de un activo revaluado difiere materialmente de su valor en libros, se requiere una nueva revaluación, según el párrafo 34 de la NIC 16, en esta revalorización, se aplican los siguientes procedimientos:

- Cambios insignificantes en su valor razonable: solo podrán ser revaluados cada tres o cinco años; y
- Significativos y volátiles cambios en su valor razonable: por lo que será necesaria una revalorización anual.

En la fecha de revaluación, el activo se contabiliza de una de las siguientes maneras: El valor en libros bruto se ajusta para reflejar la revaluación del valor en libros del activo. Este método se usa a menudo cuando un activo se revalúa aplicando un índice o un múltiplo para determinar su costo de reposición depreciado. La depreciación acumulada se da de baja contra el valor en libros bruto del activo, este método se utiliza a menudo cuando los EPI son edificios, utilizando su valor de mercado (European Commission, 2020, pág. 132).

El monto del ajuste que surge de la Re expresión o eliminación de la depreciación acumulada es parte del aumento o disminución en el valor en libros, de acuerdo con los párrafos 39 y 40 de la NIC 16 (European Commission, 2020, pág. 132). El reconocimiento de la Revalorización de PPE tiene que obedecer a los siguientes procedimientos: por un lado, Si el valor en libros de un activo aumenta como resultado de una revaluación, el aumento se reconocerá en otros resultados integrales y se acumulará en el patrimonio en una cuenta denominada superávit por revaluación.

Sin embargo, se reconoce un aumento en resultados en la medida en que compense una disminución resultante de una revaluación del mismo activo previamente reconocido en resultados según el párrafo 39 de la NIC 16; por otro lado, si el valor en libros de un activo disminuye como resultado de una revalorización, la disminución debe reconocerse en resultados.

Los párrafos 12 y 14 de la NIC 36 sobre Deterioro de Activos la European Commission (2020, págs. 345-385) establece que, para evaluar si un activo está deteriorado o no, se deben utilizar fuentes de información externas e internas, discriminándolas; sin embargo, la disminución debe reconocerse en otro resultado integral en la medida de cualquier saldo acreedor existente en el superávit de revaluación con respecto a ese activo, de acuerdo con el párrafo 40 de la NIC 16 (European Commission, 2020, pág. 132). La rebaja examinada en otra consecuencia integral comprime el monto acumulado en el patrimonio con el título de superávit por revaluación. El superávit de revaluación incluido en el capital relacionado con un elemento de posesión, plantas y equipos puede transferirse directamente a las ganancias acumuladas cuando el activo se da de baja. Esto puede incluir la transferencia de todo el superávit en el momento de la disposición o liquidación del activo.

Sin embargo, parte del superávit puede transferirse cuando el bien es utilizado por otra persona. En tal caso, el monto en exceso arrastrado sería la diferencia entre la depreciación basada en el valor en libros revaluado del activo y la depreciación basada en el costo del activo. Las transferencias del superávit de revaluación a las ganancias retenidas no se realizan a través de ganancias o pérdidas de acuerdo con el párrafo 41 de la NIC 16 (European Commission, 2020, pág. 133). La realización parcial ocurre cuando el PPE es utilizado por una entidad y el reconocimiento está influenciado por su depreciación anual, el monto del excedente transferido será la diferencia entre la

depreciación basada en el valor en libros revaluado del activo y la depreciación basada en el costo original de ese activo.

### **Depreciación**

Cuando los módulos de un elemento de patrimonios, planta y aparatos de trabajo tienen patrones de consumo de beneficios económicos significativamente diferentes, una entidad asigna el costo del activo a sus componentes significativos y deprecia cada uno de esos componentes por separado durante su vida lucrativo. Los demás activos se deprecian como activos separados durante su vida útil. Con excepción de las minas y canteras, los terrenos tienen una vida útil indefinida y, por lo tanto, no están sujetos a depreciación. Entonces al menos esta otra parte de esta NIIF requiere que el costo se reconozca como parte del costo del activo, la depreciación se calcula sobre la base de lo devengado. La depreciación de propiedad, planta y equipo y equipo de producción si está incluida en el costo de los inventarios.

Según Horngren (2018). Al asignar el costo de un activo a los gastos durante su vida útil, la depreciación compara los gastos con los ingresos por el uso del activo. Algunos activos, como computadoras y software, pueden volverse obsoletos antes de que se utilicen por completo. Un activo se considera obsoleto cuando un activo más nuevo puede realizar el trabajo de manera más eficiente.

### **Importe y periodo de depreciación**

La Agrupación examina metódicamente la disminución de un activo a lo largo de su existencia lucrativo. Factores tales como cambios en el uso de un activo, depreciación inesperada significativa, Los avances tecnológicos y los cambios en los precios de mercado pueden indicar que el valor excedente o la vida útil de un activo ha cambiado desde el tiempo de los últimos estados financieros anuales.(Rincon, 2020). Cuando estos indicadores estén disponibles, la empresa revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales difieren, cambiará el valor de rescate, el método de depreciación o la vida útil. Una entidad reconoce un cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio en la estimación contable.

La depreciación de un activo comienza cuando pasa a ser de libre uso, es decir, HORA. si se encuentra en el lugar y condición necesarios para operar de acuerdo con las intenciones de la administración. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja.

La depreciación no finalizará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado de su uso, a menos que se halle depreciado por completo. Sin embargo, si se manipulan métodos de depreciación en función del uso, la obligación por depreciación podría ser nula cuando no tenga ninguna actividad de producción. Para determinar la vida útil de un activo, una entidad corresponderá considerar todos los componentes sucesivos:

El uso esperado del activo. El uso se juzga sobre la base de la capacidad esperada o el beneficio físico. Desgaste físico esperado, que depende de factores operativos como, Por ejemplo, con qué frecuencia se usa el activo por día, el programa de reparación y mantenimiento, y el nivel de cuidado y mantenimiento cuando el activo no está en uso. (IASB, 2015).

La obsolescencia técnica o comercial por canjes o progresos en la obtención o cambios en la demanda de productos o servicios adquiridos con el activo. Restricciones legales o restricciones relacionadas sobre el uso del activo, como B. Duración de los contratos de arrendamiento.

### **Método de depreciación**

Una entidad optará un procedimiento de disminución que refleje el modelo en el que espera obtener beneficios económicos futuros del activo. Los métodos de depreciación válidos son el método de línea recta, el método de saldo decreciente y los métodos basados en el uso, como el método de unidad de producción.

Si existe evidencia de que el modelo en el que una entidad espera aprovechar los favores mercantiles porvenires de un activo periódico ha cambiado significativamente desde la última fecha de presentación de informes, la entidad actualiza su método de depreciación actual y las expectativas actuales, si las hubiera, se cambiará el método de depreciación. para irradiar el nuevo tipo. La entidad contabiliza este cambio como un cambio en la estimación contable.

### **Deterioro del valor**

#### **Medición y reconocimiento del deterioro del valor**

En la fecha de cada balance, una entidad empleará la sección 27, deterioro del valor de los activos, para decretar si un elemento o grupo de propiedades, planta y equipo está deteriorado y, de ser así, cómo registrar y calcular la merma por desperfecto. Esta

unidad expone cuándo y cómo un ente revisa el importe en libros de sus activos, cómo determina el importe recuperable de un activo y cuándo reconoce una pérdida por deterioro y la convierte al costo.

### **Compensación por deterioro del valor**

La entidad incluirá en las utilidades la contraprestación recibida de terceros por los elementos de propiedad, planta y equipo que hayan quedado inutilizables, perdidos o abandonados, sólo si dicha contraprestación es exigible.

### **Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta**

Se instituye que un procedimiento para la práctica de un activo primeramente del tiempo codiciado principalmente es un itinerario de avería del valor que libera el procesamiento de datos del valor aprovechable del activo a afectos de determinar si ha visto deteriorado su valor.

### **Baja en cuentas**

Un ente proveerá de baja en cuentas un componente de propiedades, planta y equipo: cuando disponga de él; o cuando no se espere conseguir favores mercantiles en el futuro por su uso o disposición. Un ente registrará la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un componente de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). El ente no catalogará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

Para establecer la fecha de la disposición de un elemento, una entidad aplicará los criterios de la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, para el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por ventas de bienes. La Sección 20 se aplicará a la disposición por venta con arrendamiento posterior. Una entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuentas de componente de propiedades, planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento.

### **Información a revelar**

Un ente dará la subsiguiente indagación para cada categoría de propiedades, planta y equipo que considere relevante de acuerdo con el párrafo 4.11(a):

Las bases de valor utilizadas para determinar el valor bruto en libros.

Métodos de depreciación aplicados.

Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.

Importe en libros bruto y amortización acumulada (junto con las pérdidas por deterioro acumuladas) al comienzo y al final del tiempo aparte de lo que se da conocer.

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

Las adiciones realizadas.

Las disposiciones,

Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8).

Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27,

La depreciación. (vii) Otros cambios.

No es necesario presentar esta conciliación para períodos anteriores. La entidad revelará también:

La existencia e importes en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad la entidad tiene alguna restricción o que está pignorada como garantía de deudas.

El importe de los compromisos contractuales para la adquisición de propiedades, planta y equipo.

### **2.2.11 Aplicación de las NIIF para las Pymes y su importancia**

“Las entidades tienen la obligación de preparar y presentar estados financieros de forma anual para dar a conocer su situación económica y financiera, al momento de presentar los mismos se presentan diferencias ya sea entre entidades nacionales como extranjeras” lo cual es un requisito de ley de cada país en el cual ejecuta su actividad comercial cada empresa. Es importante preparar la información financiera para que cubra las necesidades de los usuarios de la información y que esta sea de propósito general (Széles, Decman, & Rep, 2019).

Las actividades antes mencionadas se realizan para que la información sea fácil de comprender, “las normas que adoptan las entidades son realizadas por el IASB que se preocupa por la calidad, sean adecuadas para la implementación y sobre todo sean eficientes, de manera que se cumpla el objetivo de la uniformidad internacional”. Con la implementación de la NIIF para “PYMES se aumenta la comparabilidad de los estados financieros que facilita a los inversionistas realizar sus inversiones, la toma de decisiones ya que se disminuye el trabajo de entender e interpretar los estados financieros de cada país”.

IASB, en su publicación de las “NIIF para las PYMES, define las PYMES como aquellas entidades que no son públicamente responsables y, por lo tanto, publican informes financieros con propósito general para los usuarios externos”. Los usuarios externos en este contexto se refieren a los propietarios no administrativos, acreedores actuales y potenciales y agencias de calificación crediticia. Las NIIF para las PYMES son un conjunto amplio, completo y completo de estándares e incluye casi todas las ayudas y regulaciones importantes proporcionadas por las NIIF completas.

Por ejemplo, explica aquellas características y cualidades que son necesarias para la información financiera que cumple con las NIIF (confiabilidad, comprensibilidad, etc.), los componentes de los estados financieros (ingresos, gastos, activos, pasivos, etc.), el encabezado más pequeño requerido en el conjunto completo de estados financieros requerido, la autorización para informes proporcionales, etc.

El misterio relacionado con las “NIIF para las PYMES son los problemas asociados con el tecnicismo de la transición de los PCGA adoptados localmente a las NIIF para las PYMES”. Dado que las PYME son empresas que no cotizan en bolsa, el

mercado financiero concibe nuevas formas de inventar instrumentos financieros para estas empresas no cotizadas.

Estos instrumentos deberían proporcionar a las PYME financiación a largo plazo, que puede refinanciarse en el mercado sin cotización formal en bolsa. Lo más probable es que en un futuro próximo dichos instrumentos estén disponibles para las situaciones en las que los mercados de capitales buscan oportunidades de inversión y las empresas no cotizadas en Europa ofrecen tales oportunidades. En situaciones como esta, se requeriría que las empresas presenten informes financieros de acuerdo con las NIIF que indiquen y comuniquen la estabilidad financiera y económica de una empresa para atraer a los posibles inversores del mercado de capitales.

Para una transición exitosa de los PCGA locales a las NIIF, es necesario desarrollar una relación entre los procedimientos de auditoría y las afirmaciones de la administración. Los objetivos de auditoría se pueden derivar de las declaraciones IAS en sí mismas, que pueden servir como un punto de partida razonable del proceso de transición. Las regulaciones detalladas incluidas en las declaraciones IAS se consideran los procedimientos de auditoría, estos procedimientos de auditoría y el proceso de auditoría implica ciertos tipos de riesgos; el riesgo de auditoría y el riesgo inherente son los que afectan el proceso de transición. El riesgo de auditoría se refiere a la inadecuación de la opinión emitida por el auditor en su informe sobre el cumplimiento de los estados financieros de una empresa de acuerdo con las normas establecidas en las NIIF.

Existen otros beneficios con la adopción de la NIIF para las PYMES como son: una evaluación de los procedimientos y controles internos de la entidad. “Los contadores no solo cumplen con normas, sino que pueden emitir juicios para la realización de su trabajo. Los reportes que presentan las entidades son eficientes tanto para los usuarios internos como para los usuarios externos”. Los estados financieros tratan de que las entidades presenten fielmente la situación de los negocios.

### **1.1.1 Pymes en Ecuador**

“En la actualidad se ha dado un crecimiento de las PYMES, con mayor concentración en las principales ciudades como son: Guayaquil, Quito, Cuenca ocupando aproximadamente el 80% de los establecimientos comerciales, industriales y de servicios”, este desarrollo se ve reflejado en el crecimiento de la economía del país, con

un aporte al PIB y en las exportaciones con el 5% aproximadamente, además representan alrededor del 40% de la producción bruta del País (INEC, 2019).

Para Cleri (2007) las Pymes “son la columna vertebral de las economías nacionales. Aportan producción y empleo, garantizan una demanda sostenida, motorizan el progreso y dan a la sociedad un saludable equilibrio” (p.1). El autor destaca la importancia de las Pymes para el desarrollo de las economías, entendiendo que son empresas que participan de manera activa en la dinámica social e independientemente de la actividad que realicen, aportan al crecimiento de los países (Torres, 2019).

En este mismo sentido, se hace referencia a aporte que realizan Ron y Sacoto (2017) quienes expresan que el concepto de “PYMES difiere de un país con otro, ya que si bien es cierto la base de las pequeñas y microempresas acoge los elementos, dependerá del nivel de desarrollo para poder establecer igualdad o desigualdad en las mismas”. En el Ecuador, este grupo de empresas realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que se destacan:

- “Comercio al por mayor y al por menor
- Agricultura, silvicultura y pesca
- Industrias manufactureras
- Construcción
- Transporte, almacenamiento y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales”.

## **2.3 Antecedentes contextuales**

### **Situación Actual**

La Empresa Sin Fines de Lucro MCI no evita cambios de acuerdo con lo establecido en las Normas Internacionales NIIF, que estipulan que a partir de 2009 todas las empresas deben presentar su información financiera de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, incluso si se trata de una organización sin fines de lucro, Siendo necesaria la adopción de las NIIF, las cuales se pueda considerar así mismo como una herramienta que le permitirá a los empleados que laboran en esta empresa cumplir a cabalidad con todas las funciones o actividades que se realicen con las

propiedad, planta y equipo. La aceptación servirá para garantizar que el personal realice los procedimientos realizados de manera eficiente y eficaz, mejorando así la eficiencia del trabajo personal. Se espera alcanzar los objetivos marcados.

La empresa MCI de Machala comienza su actividad el 12 de diciembre de 2013, cuenta con un Estatuto aprobado por ley que la define como una organización privada de carácter público, religioso y benéfico, no vinculada a ningún tipo de actividad política o similar., ubicada en Machala –El Oro – Ecuador.

**Delimitación de la investigación Campo:** Contable, financiero contable

**Área Específica:** Departamento de Contabilidad

**Periodo:** 2019

**Tipo de Investigación:** Cuantitativa y Cualitativa.

Es preciso señalar la importancia que se está dando en los países del mundo los cambios en los procesos contables con la adaptación de las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), porque aparte de su aceptación los países más poderosos del mundo no han admitido las NIC que sus normas de información financiera. Una situación que se espera que acabe en los próximos años ya que son muchos los países que cumplen con las NIIF y cada vez son menos los países que siguen aplicando los PCGA.

Es por ello que ha llegado el momento de adaptar la contabilidad empresarial, ya que aportará más transparencia y claridad a la información utilizada en nuestros medios financieros, lo que redundará en beneficio de las empresas sin ánimo de lucro en el futuro.

El proceso de incorporación comienza con la aceptación de las consecuencias para los resultados y el patrimonio de la empresa, influye en la práctica general de cada departamento, necesaria para preparar sus recursos humanos y tecnológicos. Por lo tanto, es necesario que todos conozcan el proceso de ajuste y puedan interesarse y desarrollar una variación fundamental en la forma en que su empresa evalúa los resultados.

En la Sección 17 se busca determinar el procedimiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros estén al tanto en el conocimiento de la Información sobre las inversiones que la empresa tiene en su activo fijo, así como los cambios que se han producido en estas inversiones. Esto plantea

principalmente interrogantes sobre el reconocimiento de los activos, la determinación de su valor en libros y la depreciación y los deterioros que deben verificarse. Una entidad contabilizará las propiedades, planta y equipo al costo en el momento del reconocimiento inicial y posteriormente al costo después de deducir la depreciación y las pérdidas por deterioro del valor amontonadas.

Un elemento de propiedad, planta y equipo se deprecia durante su vida útil esperada. El costo de un activo tiene en cuenta el valor estimado esperado al final de la vida útil del activo. Valentía residual para examinar el método de depreciación y la tarea de depreciación, si hay un indicador de un cambio, lo que significa, en las expectativas, que la última fecha sobre la que se haya notificado, Además, la Compañía evaluará en cada fecha de reporte si existe algún indicio de deterioro del valor de un elemento de propiedad, planta y equipo (es decir, el exceso del valor en libros sobre el valor razonable estimado menos los costos de venta). Si existe tal indicación, es necesario verificar la posibilidad de restaurar este artículo. Cuando se enajena un elemento de propiedad, planta y equipo, la ganancia o pérdida de dicha enajenación se incluye en la utilidad.

El propósito de los fases mercantiles de las PYMES es proporcionar información sobre la posición financiera, los resultados operativos y la posición financiera de una empresa, ayudando a tomar decisiones financieras para una amplia gama de usuarios que no pueden informar sus necesidades. Adaptado a sus necesidades específicas de información. Para lograr esto, la información financiera también muestra los resultados del uso de los recursos delegados por el administrador.

### **3 Capítulo 2. METODOLOGÍA**

Este capítulo presenta la metodología a partir de hechos observados que se han utilizado para desarrollar el proyecto. Se muestran aspectos como el tipo de investigación, las técnicas y procedimientos que fueron utilizados para llevar a cabo esta investigación. El Marco metodológico esto se refiere al diseño y la descripción de cómo se interpretan, recopilan y procesan los datos de la encuesta. Contiene estrategias para verificar el logro de los objetivos del estudio empírico.

#### **3.1 Tipo de estudio o investigación realizada**

El enfoque mixto que presenta la investigación se ve reflejado por medio de las técnicas de investigación a aplicar; es decir, la parte cualitativa está representada por los resultados obtenidos al aplicar las entrevistas respectivas y la parte cuantitativa al clasificar los resultados obtenidos con la aplicación de las encuestas por medio de cifras porcentuales.

La presente investigación Este es un proyecto accionable, basado en una investigación de campo, que combina un diseño descriptivo y un proceso de observación y análisis de la situación actual para desarrollar un método que permita una correcta contabilidad de asientos la Sección 17: Propiedad, Planta y Equipos, esto ayudará a encontrar un método específico para la máxima confiabilidad y velocidad de recopilación de información. Debido a la experiencia del grupo responsable de la aplicación, los datos obtenidos consistieron en fuentes de datos secundarias, observaciones y entrevistas a los responsables.

#### **3.2 Paradigma o enfoque desde el cual se realizó**

La metodología de la investigación Además de ser una herramienta de conocimiento para resolver la incógnita, también puede considerarse un verdadero paradigma de investigación tal y como ha establecido el proyecto de investigación implica la utilización de marcos teórico-metodológicos.

### 3.3 Población y muestra

La empresa sin fines de lucro MCI de Machala está constituida por el siguiente personal:

Tabla 1  
*Población y muestra*

<b>Personal</b>	<b>Cantidad</b>
Gerente	1
Administrador	1
Personal administrativo	12
Personal contable	2
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>

Para el caso de las entrevistas, se tendrá como muestra a los dos colaboradores pertenecientes al personal contable.

### 3.4 Métodos teóricos con los materiales utilizados

El histórico lógico para determinar la tendencia evolutiva de las NIIF para PYMES. El analítico-sintético y el inductivo deductivo para la caracterización económica y financiera de la propiedad, planta y equipos; además para caracterizar gnoseológica, metodológica y económicamente los informes financieros de la empresa sin fines de lucro Misión Carismática Internacional de Machala en el 2019; y para valorar la incidencia del uso de la sección 17 de las NIIF para PYMES, el mejoramiento en la presentación de los estados financieros sin fines de lucro Misión Carismática Internacional.

El hipotético - deductivo en todo el proceso de investigación, que parte de la determinación del problema científico sus características, manejo de informes financieros de la empresa sin fines de lucro Misión Carismática Internacional; hasta la aplicación y evaluación de la ejecución de la sección 17 de las NIIF para PYMES.

El descriptivo que se lo utilizará tanto para el análisis del tratamiento de propiedad planta y equipo actual y los informes financieros sin fines de lucro Misión Carismática Internacional, y también para describir los resultados finales luego de la ejecución de la sección 17 de las NIIF para PYMES.

### **3.5 Métodos empíricos con los materiales utilizados**

Tiene importancia hacer uso de métodos empíricos cualitativos y cuantitativos con el fin de recoger información referente al tratamiento de propiedad planta y equipo que actualmente aplica sin fines de lucro Misión Carismática Internacional y la información que refleja en los estados financieros, y luego demostrar la influencia de la sección 17 de las NIIF en la presentación de los informes financieros.

Entre los métodos a aplicarse están:

- Observación: se empleará la observación para revisar los registros, tratamiento, manejo de los equipos, bienes muebles e inmuebles, maquinaria, instalaciones, y otros activos que forman parte de la propiedad planta y equipo de la entidad, para lo cual se realizará una visita por las oficinas sin fines de lucro Misión Carismática Internacional. Para recopilar la información se hará uso de una ficha de observación donde se irán registrando los datos para su posterior análisis.
- Investigación documental: Esto se hace mediante la consulta de documentos, libros, revistas, diarios, memorias, anuarios, actas, escrituras de constitución, escrituras de constitución, etc. Por ello, la revisión de documentos como informes financieros, informes económicos, actas, etc., es fundamental para llevar a cabo esta investigación. contables, así como el apoyo y consulta de textos folletos, internet, relacionados con la sección 17 de las NIIF para PYMES, que permita ampliar los conocimientos y aplicarlos sin fines de lucro Misión Carismática Internacional.
- Entrevista: recoge información por medio de preguntas orales para obtener respuestas que reflejen conocimiento, opiniones, intereses, necesidades, aptitudes o intenciones de un
- Encuesta: Para obtener una información real, se aplicará la técnica de la encuesta que estará dirigida personal de la muestra seleccionada.

### **3.6 Técnicas estadísticas para el procesamiento de los datos obtenidos**

Para el presente trabajo investigativo se utilizarán herramientas estadísticas tales como gráficos, y tabulaciones para representar en forma gráfica y sea de más fácil comprensión la información obtenida, de tal forma que se puede interpretar.

Métodos profesionales.

Los métodos profesionales son de conocimiento y destreza, adquiridos a través de la práctica profesional y experiencia del investigador.

### **Encuesta**

1. ¿Las adquisiciones, ventas y bajas de PPE son autorizadas y realizadas por personal competente?
  - Sí
  - No
  - Desconoce
2. ¿Se ha contemplado la vida útil como factor principal para la aplicación del método de depreciación?
  - Sí
  - No
  - Desconoce
3. ¿Se han incluido los costos de adquisición de activos en los respectivos registros de PPE?
  - Sí
  - No
  - Desconoce
4. ¿Las políticas contables aplicadas en los activos de PPE están basadas en las NIIF para PYMES?
  - Sí
  - No
  - Desconoce
5. ¿Los activos pertenecientes a PPE se encuentran debidamente codificados para facilitar su identificación?
  - Sí
  - No
  - Desconoce
6. ¿Se toman en cuenta los costos atribuidos a los activos de PPE en el momento de su contabilización?
  - Sí

- No
- Desconoce

7. ¿Se realizan mediciones posteriores sobre los activos pertenecientes a PPE?

- Sí
- No
- Desconoce

8. ¿Considera que una adecuada aplicación de la Sección 17 de NIIF para PYMES va a mejorar los procesos contables sobre los activos de PPE?

- Sí
- No
- Desconoce

### **Entrevista**

1. ¿Cómo se realiza el tratamiento contable con respecto a los activos de PPE?
2. ¿Han implementado parcial o completamente las indicaciones de la sección 17 de NIIF para PYMES?
3. ¿Cómo considera a los procesos contables aplicados sobre los activos de PPE en su entidad?
4. ¿Qué tipo de reconocimientos contables contemplados en la sección 17 de NIIF para PYMES se están aplicando en la entidad?
5. ¿Cuáles han sido los principales inconvenientes presentados con respecto al tratamiento contable de PPE?

## Ficha de observación

Tabla 2  
Ficha de observación

No.	Descripción	Si	No	Comentario
1	¿Los costos de los activos son atribuidos en función de su valor de adquisición y demás incurridos para que este se encuentre disponible para su uso?			
2	¿Cuentan con algún tipo de control sobre los activos de PPE para garantizar una medición apropiada?			
3	¿Se toma en cuenta el deterioro u obsolescencia en los activos de PPE?			
4	¿El gasto de depreciación tiene un reconocimiento contable puntual?			
5	¿Se muestra un desconocimiento de la normativa contable de la sección 17 de NIIF para PYMES?			

## 4 Capítulo 3. RESULTADOS

En la presente sección del documento se procede a mostrar los resultados obtenidos procedente de la aplicación de las herramientas de levantamiento y procesamiento de la información. Para esto, se muestran las principales conclusiones a las que se llega al implementar las herramientas metodológicas.

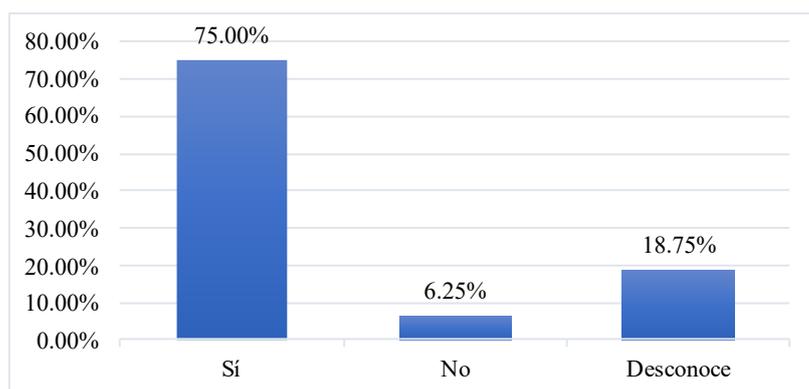
### 4.1 Resultados de las encuestas

#### Pregunta 1. ¿Las adquisiciones, ventas y bajas de PPE son autorizadas y realizadas por personal competente?

Tabla 3  
Resultados pregunta 1

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	12	75.00%
No	1	6.25%
Desconoce	3	18.75%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

Figura 1  
Representación gráfica de resultados pregunta 1



#### Análisis:

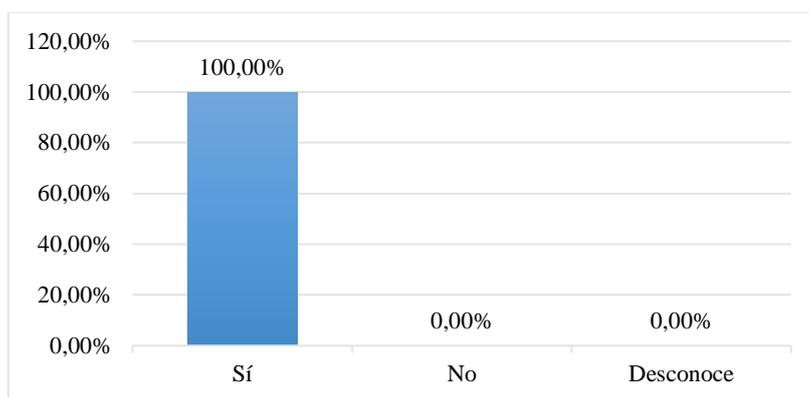
De acuerdo con los resultados obtenidos se pudo asegurar que las adquisiciones, ventas y bajas de PPE son autorizadas y realizadas por personal competente, ya que el 75% de los colaboradores encuestados manifestaron una respuesta positiva ante dicho enunciado, con lo cual se puede distinguir que la entidad cuenta con una segmentación de personal acertada para realizar el tratamiento respectivo a los activos pertenecientes a PPE.

**Pregunta 2. ¿Se ha contemplado la vida útil como factor principal para la aplicación del método de depreciación?**

Tabla 4  
*Resultados pregunta 2*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	16	100.00%
No	-	0.00%
Desconoce	-	0.00%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 2**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 2*



**Análisis:**

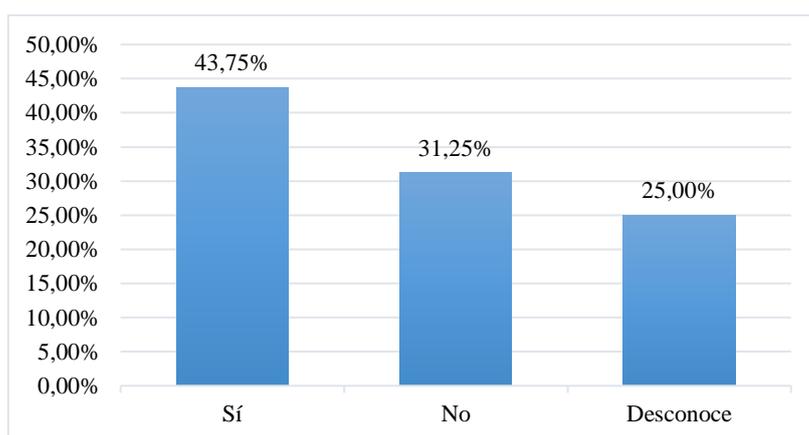
El 100% de las respuestas obtenidas manifestaron que efectivamente se ha contemplado la vida útil como factor principal para la aplicación del método de depreciación, dándole a la entidad un cálculo más acertado y apegado a la realidad de los costos atribuidos a los activos pertenecientes a PPE, permitiendo que se refleje en la empresa una situación contable con cifras más confiables.

### Pregunta 3. ¿Se han incluido los costos de adquisición de activos en los respectivos registros de PPE?

Tabla 5  
Resultados pregunta 3

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	7	43.75%
No	5	31.25%
Desconoce	4	25.00%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

Figura 3  
Representación gráfica de resultados pregunta 3



#### Análisis:

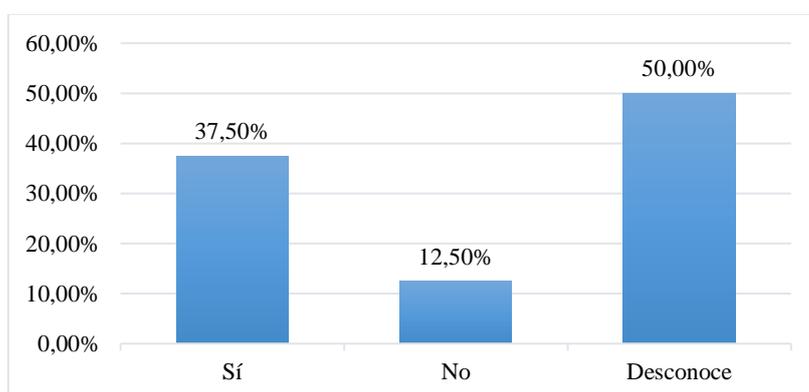
De acuerdo con los resultados que se obtuvieron, la mayor parte de los encuestados indicaron que sí se incluyen los costos de adquisición de activos en los respectivos registros de PPE, siendo esto el 43.75% de las respuestas recopiladas, seguido de esto, se encuentra el 31.25% de colaboradores encuestados que ratificaron el hecho de que los costos mencionados no se incluyen dando a entender una situación desequilibrada en lo respecta al registro contable de los activos de PPE.

**Pregunta 4. ¿Las políticas contables aplicadas en los activos de PPE están basadas en las NIIF para PYMES?**

Tabla 6  
*Resultados pregunta 4*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	6	37.50%
No	2	12.50%
Desconoce	8	50.00%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 4**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 4*



**Análisis:**

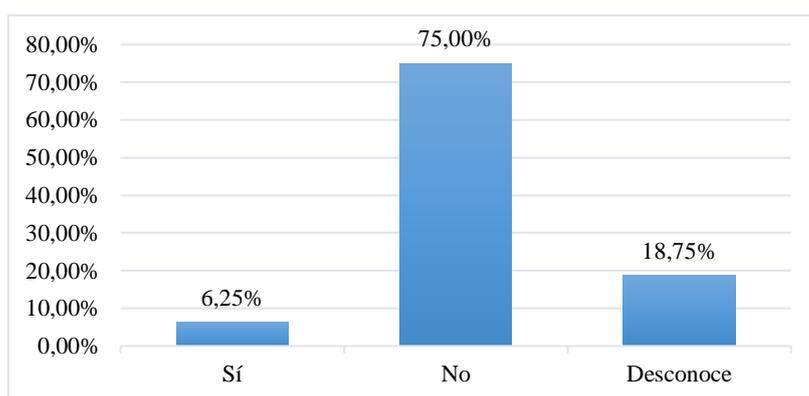
El 37.50% de los encuestados afirmó que las políticas contables que tiene la empresa en cuanto a los activos de PPE tienen una base financiera que toman en cuenta las NIIF para PYMES; sin embargo, el 50% de los resultados obtenidos estuvieron orientados hacia que el personal desconoce si dicho tratamiento se realiza tomando en cuenta estas normas contables, lo mismo que representa una significativa falta de confianza en las cifras obtenidos al medir los activos.

### **Pregunta 5. ¿Los activos pertenecientes a PPE se encuentran debidamente codificados para facilitar su identificación?**

Tabla 7  
*Resultados pregunta 5*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	1	6.25%
No	12	75.00%
Desconoce	3	18.75%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 5**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 5*



#### **Análisis:**

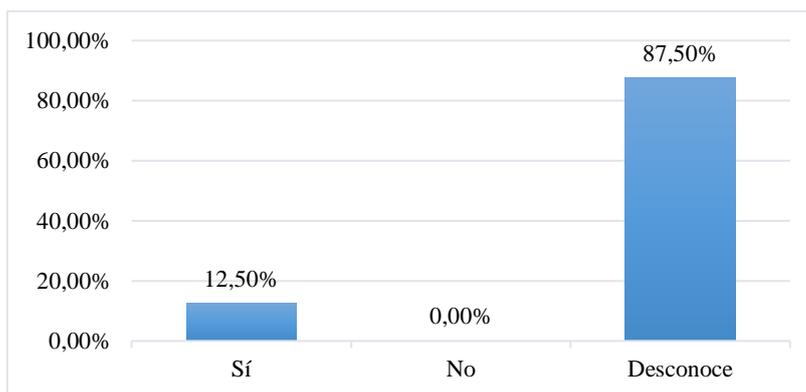
En lo que respecta al reconocimiento físicos de los activos por medio de codificaciones asignadas, los resultados indicaron que el 75% del personal encuestado asegura que los activos no cuenta con ningún tipo de código para ser reconocidos, siendo una situación que dificulta varias actividades relacionadas con estos bienes y trayendo consigo una demanda más alta de recursos asignados, de la misma manera, el 19.75% del personal indicó desconocer dicha situación y tan solo el 6.25% pudo afirmar que sí se cuenta con codificaciones, pero que no son todos los activos.

**Pregunta 6. ¿Se toman en cuenta los costos atribuidos a los activos de PPE en el momento de su contabilización?**

Tabla 8  
*Resultados pregunta 6*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	2	12.50%
No	-	0.00%
Desconoce	14	87.50%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 6**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 6*



**Análisis:**

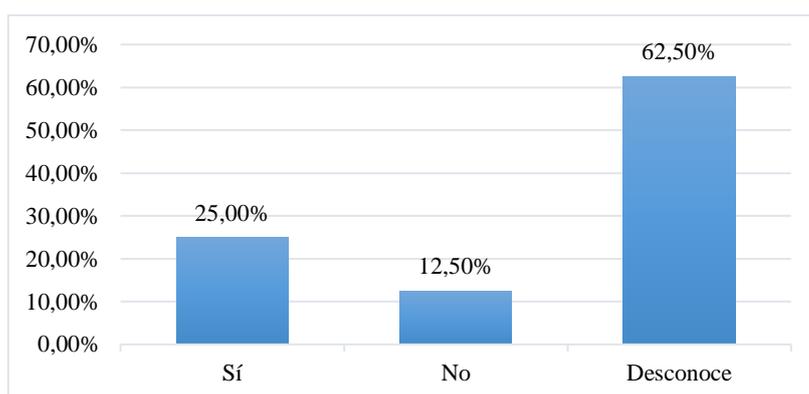
La mayor parte de los resultados obtenidos indicaron que el 87.50% de los colaboradores desconocen que se tomen en cuenta los costos atribuidos a los activos de PPE cuando estos están siendo contabilizados; por otro lado, el 12.50% afirma que sí son considerados, esto debido a que los contadores afirman dicho reconocimiento contable.

### **Pregunta 7. ¿Se realizan mediciones posteriores sobre los activos pertenecientes a PPE?**

Tabla 9  
*Resultados pregunta 7*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	4	25.00%
No	2	12.50%
Desconoce	10	62.50%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 7**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 7*



#### **Análisis:**

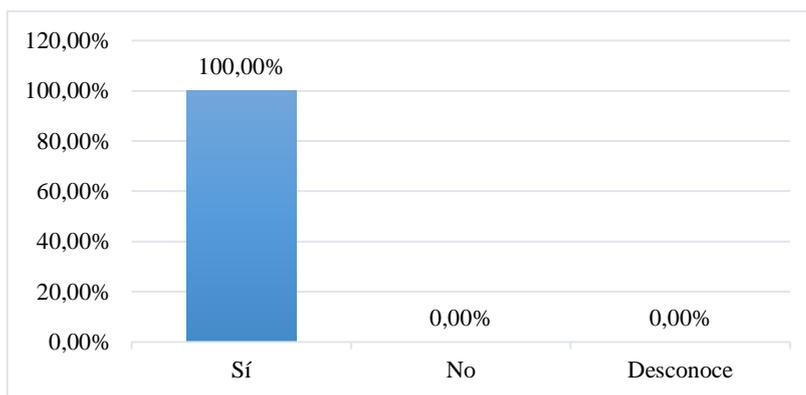
Al igual que el enunciado anterior, la mayoría de los resultados obtenidos por los encuestados indican que desconocen si se realizan mediciones posteriores sobre los activos pertenecientes a PPE, demostrando un serio inconveniente con el cálculo real del costos de los activos, puesto que si estos son expuestos a una revalorización o modificación que genere un cambio significativo en su valor, esto no va a ser reflejado en la información financiera de la entidad y por ende, se de a conocer una situación empresarial no apegada a la realidad.

**Pregunta 8. ¿Considera que una adecuada aplicación de la Sección 17 de NIIF para PYMES va a mejorar los procesos contables sobre los activos de PPE?**

Tabla 10  
*Resultados pregunta 8*

<b>Respuesta</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Sí	16	100.00%
No	-	0.00%
Desconoce	-	0.00%
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100.00%</b>

**Figura 8**  
*Representación gráfica de resultados pregunta 8*



**Análisis:**

En cuanto a la consideración acerca de que una adecuada aplicación de la sección 17 de NIIF para PYMES garantice una mejora en los procesos contables sobre los activos de PPE, el 100% de los colaboradores encuestados manifestó estar completamente de acuerdo con que esta implementación permitiría contar con una mejor situación empresarial.

## 4.2 Resultados de las entrevistas

Tabla 11  
Resultados de entrevistas

Preguntas	Entrevistado 1	Entrevistado 2
<b>1.¿Cómo se realiza el tratamiento contable con respecto a los activos de PPE?</b>	El tratamiento contable de los activos de PPE parte de su reconocimiento inicial con el costo de adquisición, posterior a esto se realiza un análisis y validación de qué costos y gastos pueden ser atribuidos a dicho registro.	En lo concerniente a los activos de PPE el tratamiento contable es el mismo, se parte de su reconocimiento inicial tomando en cuenta el costo de adquisición y a esto se añaden todos los costos incurridos para que el activo se encuentre disponible para ejecutar sus funciones.
<b>2.¿Han implementado parcial o completamente las indicaciones de la sección 17 de NIIF para PYMES?</b>	De acuerdo con el tratamiento contable que se realiza en la empresa, se considera que la implementación de la normativa contable y financiera ha sido parcial, puesto que no todos los casos aplican ya que la entidad no es tan grande como para presentar situaciones que abarquen todos los aspectos indicados en la norma.	La normativa ha sido implementada de forma parcial, extrayendo los casos puntuales que se relacionan con las actividades que realiza la empresa en cuanto a los activos de PPE.
<b>3.¿Cómo considera a los procesos contables aplicados sobre los activos de PPE en su entidad?</b>	Estos procesos contables se consideran buenos, pero no adecuados, puesto que existen ciertos inconvenientes con el reflejo de la información contable y financiera en cuanto a la situación empresarial.	Los procesos contables aplicados en la entidad no son los más acertados, estos deben ser renovados con lineamientos más específicos y adaptados al tipo de activos que posee, tomando en cuenta lo establecido en la norma contable como una guía apropiada.
<b>4.¿Qué tipo de reconocimientos contables contemplados en la sección 17 de NIIF para PYMES se están aplicando en la entidad?</b>	Los principales reconocimientos contables que están establecidos en la normativa y se aplican en la empresa comprenden los aspectos que se toman en cuenta para calificar a un bien como activo, el reconocimiento inicial para su respectivo registro y el tratamiento de la depreciación como principal gasto.	La entidad reconoce los activos en los libros contables bajo los parámetros expuestos en la normativa contable.

<p><b>5.¿Cuáles han sido los principales inconvenientes presentados con respecto al tratamiento contable de PPE?</b></p>	<p>Dentro de los principales inconvenientes que se han encontrado han sido la El principal inconveniente es el reconocimiento de un costo que puedan adherirse al costo atribuible al activo o el del activo, puesto que han tratamiento de un gasto, existido situaciones en donde puesto que la normativa no se comprende tiende a generar cierta completamente si se pueden confusión sobre esta considerar como parte del distinción de adquisiciones. costo del activo o registrarlo como un gasto.</p>
--	--

### 4.3 Resultados de la guía de observación

Tabla 12  
Resultados de guía de observación

No.	Descripción	Si	No	Comentario
1	¿Los costos de los activos son atribuidos en función de su valor de adquisición y demás incurridos para que este se encuentre disponible para su uso?	X		Efectivamente el personal contable, toma en cuenta todos los costos que pueden ser atribuidos al costo del activo en su reconocimiento inicial, garantizando un acertado tratamiento contable en cuanto al reconocimiento inicial de estos.
2	¿Cuentan con algún tipo de control sobre los activos de PPE para garantizar una medición apropiada?		X	No existe un control como tal establecido en la entidad que garantice una medición acertada de los activos, para esto consideran el juicio crítico del personal contable como herramienta acertada para tal medición.
3	¿Se toma en cuenta el deterioro u obsolescencia en los activos de PPE?		X	Estos dos aspectos para dar de baja el activo no son tomados en cuenta de manera apropiada en la entidad, puesto que no se realiza el monitoreo adecuado de estos activos y se deja de lado el cuidado para garantizar su eficiente operatividad.
4	¿El gasto de depreciación tiene un reconocimiento contable puntual?	X		El reconocimiento de la depreciación se realiza cada mes, de acuerdo con los registros contables que muestra la entidad.
5	¿Se muestra un desconocimiento de la normativa contable de la sección 17 de NIIF para PYMES?	X		Se evidenció un desconocimiento parcial de la normativa e incluso confusiones direccionadas hacia la identificación de los costos que pueden ser considerados como tal y atribuirse al activo o ser identificados como gastos.

## 5 Capítulo 4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

### 5.1 Escenarios para la aplicación de la SECCIÓN 17 DE LAS NIIF PARA LAS PYMES Propiedad Planta y Equipo

De acuerdo con los resultados obtenidos y la comparación a realizar con la fundamentación teórica que respalda el presente estudio, se muestra a continuación un conjunto de escenarios que debe tener en cuenta la empresa sin fines de lucro MCI de Machala con respecto a la aplicación de la sección 17: Propiedad, planta y equipo de NIIF para pymes.

- **El primer escenario: adopción de la Sección 17 para la entidad por pertenecer a un determinado sector económico**

Este escenario implicaría la adopción de la norma solo para algunas entidades que comparten la misma actividad económica, mientras que para las demás se seguiría aplicando la normativa nacional conocida como contable o fiscal. Para ello, este escenario podría estar respaldado por la necesidad de algunas entidades de tener un mejor marco de presentación de informes. Una de las posibles categorías para las que la aplicación de norma podría ser obligatoria y fácil de implementar sería la consolidación de las PYMES, para sus estados financieros consolidados, situación que no se apega al caso de estudio mostrado en la presente investigación.

Algunos entrevistados expresaron opiniones coherentes con este escenario; sin embargo, esto limitaría la aplicación del estándar a un pequeño número de entidades, y otros entrevistados consideraron que otras entidades también necesitarían ser incluidas en el alcance del estándar. En la misma línea, la literatura existente muestra que las pymes no son un grupo homogéneo desde este punto de vista, y que solo algunas pymes se beneficiarán de la aplicación de la norma, mientras que otras no recibirían beneficio alguno.

La determinación del alcance de la aplicación de la sección 17 de NIIF para las PYMES implica el uso de criterios cuantitativos o cualitativos, la mayoría de los entrevistados están de acuerdo en que los criterios cualitativos son más apropiados, pero probablemente un enfoque cuantitativo es más común; por lo tanto, establecer el alcance será una tarea difícil, porque si bien los criterios

más cualitativos podrían ser más apropiados, serían más difíciles de aplicar en la práctica.

Otro tema por considerar es la relación con la tributación, tanto los encuestados como los entrevistados desean que la adopción de la sección 17 de NIIF para PYMES conlleve cambios, simplificaciones y aclaraciones del sistema tributario.

- **El segundo escenario: Sección 17 para las PYMES como opción**

Una de las situaciones más probables es permitir la aplicación de la normativa, puesto que los preparadores y usuarios generalmente tienden a estar de acuerdo con este escenario, debido a que las entidades deberían dejar que aprecien qué tipo de información financiera necesitan, aunque en la práctica se convierta en una tarea difícil de realizar; además, este escenario de opción es mejor porque no generaría altos costos inmediatos para las entidades.

Sin embargo, el posible uso real de la norma en este escenario es cuestionable porque investigaciones anteriores mostraron un grado reducido de adopciones voluntarias de normas contables por parte de las entidades y, por lo general, es el resultado de las presiones de los usuarios. Esto tendría implicaciones sobre la calidad de la adopción, los costos y el supuesto poder de los usuarios, ya que el retraso no siempre es cierto en las economías emergentes, también se conoció que no se pueden hacer grandes presiones para una mayor calidad de los informes contables porque impediría un adecuado desarrollo de las actividades asignadas en la empresa.

Por otro lado, la adopción voluntaria plantea la cuestión del alcance y el significado de la adopción, puesto que el cumplimiento de las NIIF debe afirmarse solo cuando se aplican todas las disposiciones de las normas, esto ejercerá presión sobre los auditores, otorgándoles un importante papel de cumplimiento, pero no todos los estados financieros tienen que ser auditados de acuerdo con la normativa vigente.

Este escenario podría implementarse de diferentes maneras: la norma se acepta como base imponible y las regulaciones nacionales ya no son necesarias o la doble presentación de informes, aunque las entidades también deben cumplir con las regulaciones nacionales, a efectos fiscales; sin embargo, es difícil imaginar que se permitirían diferentes bases impositivas en un

mismo país en el caso de una adopción voluntaria. Más que eso, existe cierto énfasis a reconocer la NIIF para las PYMES como base imponible.

En este caso, una solución podría ser la presentación de informes duales, pero esto sería costoso y probablemente solo unas pocas entidades lo usarían.

- **El tercer escenario: convergencia hacia la sección 17 de las NIIF para las PYMES**

Algunos defienden planes de convergencia para eliminar el sistema dual; es decir, estándares nacionales e internacionales, como una solución a los problemas que enfrentan los reguladores en el contexto de la armonización internacional.

Las principales ventajas de un plan de convergencia se basan en que podría permitir una adaptación del estándar a las condiciones locales, aunque a corto plazo perjudicaría la comparabilidad. Algunos de los entrevistados mencionaron las dificultades de aplicar la NIIF para PYMES y las ventajas de algunos detalles adicionales, uno de los principales problemas es el valor razonable, considerando que el estándar debe adaptarse a las particularidades nacionales, argumentando que muchos profesionales lo considerarían incomprensible tal como está.

En consecuencia, este escenario en realidad supondría una convergencia parcial, debido a que algunos de los tratamientos de las NIIF para PYMES se modificarían y se agregarían reglas adicionales, pero tendría la ventaja de permitir a los emisores de normas nacionales. para garantizar también el pleno cumplimiento de las normativas tributarias del país.

En cuanto a la discusión de estos escenarios usando la teoría institucional, se da a conocer que, el primer escenario sería una forma de implementar actitudes por presiones ejercidas. Las diferencias entre el entorno de países emergentes y aquél para el que se ha emitido la NIIF para las PYMES probablemente generarán diferencias en la aplicación de la norma, en consecuencia, la sola existencia de factores coercitivos podría conducir a la resistencia y al desacoplamiento; sin embargo, este escenario podría conducir a un mayor nivel de comparabilidad, pero la posición de los reguladores nacionales y especialmente de los reguladores fiscales es muy importante para minimizar la carga administrativa de las PYMES.

El segundo escenario representaría principalmente una forma mimética de isomorfismo; es decir, una forma más natural de adoptar la normativa, la opción de utilizar la NIIF para las PYMES sería utilizada por las entidades que quieran mostrar un nivel de reputación, modernidad, transparencia y apego a las buenas prácticas; sin embargo, sin un isomorfismo coercitivo y/o normativo, este escenario podría tener pocas posibilidades de generar la aplicación del estándar, por lo que este escenario podría ser más fácil de ser aceptado por los reguladores nacionales y podría considerarse un primer paso hacia una adopción obligatoria, tal cual lo describe el primer escenario, aunque se podría prever una mayor carga administrativa para las entidades, así como un bajo nivel de adopción voluntaria.

De manera consistente, el tercer escenario sería una forma de isomorfismo normativo, esto también implica un papel importante de la educación, además, la posición de los organismos profesionales en el apoyo a la separación de la contabilidad de los impuestos y la orientación hacia las NIIF es otra forma de isomorfismo normativo.

Teniendo en cuenta todos estos argumentos, se sostiene que el escenario elegido por la entidad analizada debe centrarse en esta estrategia de largo plazo; es decir, convergencia hacia la sección 17 de NIIF para las PYMES, ya que se considera que la forma más importante de isomorfismo es la normativa. La educación es necesaria si se quiere que las cosas evolucionen, por lo cual, es necesario desarrollar una cultura para la educación de la profesión contable en los colaboradores de la entidad. La convergencia con la NIIF para las PYMES podría considerarse como una oportunidad para desarrollar el entorno empresarial y las actividades contables a desempeñar, al igual que los beneficios tributarios que trae consigo la implementación de dicha normativa en el marco regulatorio nacional.

## **5.2 Manual de aplicación de la NIIF 17 sección de Propiedad Planta y Equipo**

Esta sección se inclina hacia la correcta aplicación contable y financiera de las empresas del sector Pymes para contabilizar sus activos de Propiedad Planta y Equipo de acuerdo a los costos iniciales por reconocimiento del activo; así mismo, esta sección orienta la aplicación contable y financiera de los costos posteriores que significa, el registro contable de las depreciaciones acumuladas y las pérdidas por el deterioro

acumulado. A continuación, se muestran algunos mecanismos de aplicación bajo la Sección 17 Propiedades Planta y Equipo.

### **1. Adquisición de una Propiedad, Planta y Equipo**

De acuerdo con la sección 17 son activos tangibles que:

- a) Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con un propósito administrativo, y
- b) Se espera usar durante más de un periodo

Para introducir estos elementos a los estados financieros, se requiere que una entidad evalúe los siguientes puntos:

- Es probable que la empresa reciba los beneficios económicos esperados del uso del activo;
- El costo del activo puede ser medido confiablemente.

### **Medición**

Para la medición de los elementos de propiedad, planta y equipo, se tendrá en cuenta el costo de adquisición de estos elementos. Como componentes del costo se tiene:

- El precio de compra que puede incluir honorarios, impuestos no recuperables, aranceles de importación. De este valor se deducirán los descuentos y rebajas.
- Otros componentes del costo serán los necesarios para darle al activo la ubicación y condiciones previstas por la gerencia para su uso; por ejemplo, costos de instalación y montaje y los directamente atribuibles a la puesta en marcha del bien.
- Si el desmantelamiento es necesario al final, se tendrá que registrar la respectiva provisión por desmantelamiento.

Dentro del costo, no se incluirán los siguientes valores:

- Rubros generados por apertura de nuevas instalaciones.
- Rubros generados en la introducción de un nuevo producto.
- Costos indirectos generales y administración.

## **Medición posterior**

Luego del reconocimiento inicial, una entidad medirá a sus elementos de propiedad, planta e equipo al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor.

## **Depreciación**

El método de depreciación será seleccionado de tal forma que refleje el patrón de consumo de los beneficios económicos generados por el activo. Si existen elementos dentro de un activo mayor que presenten un patrón distinto de consumo de los beneficios económicos, se podrá distribuir el costo inicial en los diferentes componentes del bien y ser depreciados de acuerdo a su patrón de beneficios económicos.

## **Vida útil**

La vida útil de los elementos de propiedad, planta y equipo se determinará en base a:

- El uso esperado del activo tomando en consideración la capacidad o el producto que se espera del bien.
- El desgaste físico esperado.
- La obsolescencia técnica o comercial.

## **Deterioro del valor**

El deterioro del valor de los activos será configurado cuando el importe recuperable sea menor al valor en libros. A la igualación del importe recuperable con su valor en libros se denominará pérdida por deterioro del valor de los activos que será reconocido en los resultados del periodo.

Para este cálculo se considera que el valor recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un elemento.

## **Baja en cuenta**

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando se dé la disposición o no se espere generar beneficios económicos procedentes del uso o disposición. Al dar de baja el elemento, la entidad reconocerá la ganancia o pérdida.

### Guía de aplicación

En el caso de unas instalaciones que es utilizada para las actividades del personal administrativo y reuniones de congregación, es necesario reconocer que este activo se clasifica como una partida de PPE. Su costo inicial y posterior se presenta de la siguiente manera:

- a) Precio de adquisición o compra: \$110.000
- b) Adecuaciones: \$5.000
- c) Seguros: \$2.500
- d) Impuestos no recuperables: \$8.000
- e) Instalaciones físicas: \$15.000
- f) Conexión eléctrica: \$7.000
- g) Capacitación al personal administrativo: \$4.500
- h) Gastos de prueba: \$2.000

El reconocimiento inicial se realiza de la siguiente manera:

Tabla 13  
*Costos iniciales del activo*

<b>Rubros</b>	<b>Valor</b>
Precio compra	\$ 110.000
Transporte	\$ 5.000
Seguros	\$ 2.500
Impuestos de nacionalización	\$8.000
Instalaciones físicas	\$ 15.000
Conexión eléctrica	\$ 7.000
<b>Total</b>	<b>\$ 147.500</b>

Los gastos por capacitación al personal administrativo y los gastos de prueba se deben registrar como partidas de gastos del periodo, porque no influyen en las condiciones del activo, por tal razón, se procede se contabiliza de la siguiente manera:

Tabla 14  
*Registro de costos iniciales*

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Instalaciones	\$ 147.500.000	
Gastos personal	\$ 4.5000.000	
Otros gastos	\$ 2.000.000	
Bancos / Proveedores		\$ 154.000.000
<b>Totales</b>	<b>\$ 154.000.000</b>	<b>\$ 154.000.000</b>

En este caso la contrapartida es la cuenta Bancos/Proveedores porque son quienes reciben el pago por parte de la empresa compradora, puede ser registrada a contado bajo la cuenta descrita, o la cuenta a crédito bajo la partida Cuentas por pagar proveedores.

### **Costos posteriores del activo**

Para la medición posterior de un activo de Propiedad se deben considerar varios conceptos que cita la norma, tales como la vida útil de un activo, importe depreciable, valor residual, pérdidas por deterioro, importe recuperable, entre otros que influyen en el costo del activo y cambian su capacidad de funcionamiento en comparación al costo de reconocimiento inicial.

### **Importe depreciable**

Este importe se refiere al consumo que presenta el activo durante su vida útil, y es necesario que sea trasladada a gastos de la empresa bajo la partida de gastos por depreciación, un detalle importante es que el valor residual puede ser cero como no.

Para el caso propuesto, el importe depreciable sería el costo del reconocimiento inicial del activo; es decir, \$ 147.500 valor pagado por la organización por la adquisición de las instalaciones para culto. Estableciendo como vida útil un lapso de 20 años con un valor residual de \$ 47.500 en este caso el importe depreciable se lo determina de la siguiente manera:

$$\text{Costo del activo} - \text{Valor Residual} = \text{importe depreciable}$$

$$\$ 147.5000 - \$ 47.500 = \$ 100.000$$

En tal sentido, el valor de \$ 100.000 es el monto que la empresa debe llevar a gastos bajo la partida de gastos por depreciación, estimando que al final del periodo de 20 años, las instalaciones representarán el valor de \$ 47.500 que sería el valor residual por el cual se pretende vender.

### **Valor residual**

Como se mencionó anteriormente, se define como el valor que la entidad espera recuperar al finalizar la vida útil de un activo, este término también se conoce como valor de salvamento o rescate.

### **Depreciación**

Se considera el proceso de distribución del costo de un activo, dentro del periodo de uso del activo, también se refiere a la pérdida de valor, por el uso, tiempo, y obsolescencia. La depreciación debe ser aplicada por la empresa en base a un método que mejor se adapte a las actividades de uso del activo y actividades económicas de la empresa, esto métodos suelen ser línea recta, saldos decrecientes y métodos asociados al uso del activo como unidades de producción. En el caso de la presente investigación se aplica el de línea recta, ya que se concentra específicamente en el uso y tiempo del activo sin necesidad de esperar un beneficio económico bajo un costo de producción, su fórmula es:  $DLR = (C - VR) / n$ , donde DLR es el método de depreciación, C el costo, VR el valor residual y n la vida útil.

Un ejemplo clave sería:

Una empresa refleja en su información financiera lo siguiente:

1. Costo de instalaciones: \$ 147.500
2. Valor residual: \$ 47.500
3. Vida útil 20 años
4. Importe depreciable \$ 100.000

La depreciación anual será la siguiente:  $(147.500 - 47.500) / 20 = \$ 5.000$ ; por lo que el registro contable se muestra a continuación:

Tabla 15  
*Registro de depreciación*

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto de depreciación	5.000	
Depreciación acumulada instalaciones		5.000

Respecto al deterioro del valor de los activos, se tiene en consideración lo siguiente:

Tabla 16  
*Medición del deterioro del valor de los activos*

<b>Rubros</b>	<b>Valor</b>
Valor neto en libros	\$ 85.000
Importe recuperable	\$ 95.000
<b>Pérdida por deterioro</b>	<b>\$ 10.000</b>

Registro contable:

Tabla 17  
*Registro del deterioro del valor de los activos*

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Gasto por pérdida de deterioro PPE	\$ 10.000	
Pérdida por deterioro PPE		\$ 10.000

### **4.3. Incidencia tributaria**

A continuación, se exponen los argumentos tributarios que norman el tratamiento de los ingresos de las entidades sin fines de lucro y los elementos de la propiedad, planta y equipo. De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno dentro de su artículo 10 numeral 5 establece que los ingresos de las entidades sin fines de lucro estarán exentos del impuesto a la renta. Sin embargo, estas entidades deben estar legalmente constituidas y sus ingresos se destinen a sus fines específicos. En caso de existir excedentes al final del ejercicio que se informa deberán ser invertidos en los fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio económico.

## CONCLUSIONES

La presente investigación se apoyó en la gestión contable y financiera de la empresa MCI, que se caracteriza por ser una iglesia cristiana con fuentes de ingresos bajo conceptos de donaciones, contribuciones, diezmos, entre otros, ajenos a ingresos como beneficios económicos, lo que significa que es una empresa sin fines de lucro. El objetivo de la investigación fue aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera bajo la sección 17 para pymes que atribuye a la gestión financiera y contable de los activos tangibles como las propiedades de planta y equipo. La aplicación de la sección 17 en la MCI permite aclarar la incidencia que tiene la norma ante el uso de activos de PPE y que no han sido considerados dentro de sus estados financieros, por lo que, se convierte en una herramienta fundamental para la correcta gestión contable que lleva la iglesia cristiana.

Parte de las actividades de la iglesia es la adquisición de PPE que no han sido reconocidos adecuadamente de acuerdo a sus costos iniciales por la adquisición del activo, ni los costos posteriores, por deterioros, perdidas, o revaluaciones. En tal sentido, la investigación aplica la sección 17 como un mecanismo de guía estructurada para orientar un correcto registro contable que permita identificar el valor y costo de real de un activo, de modo, que la iglesia no omita importantes rubros que pueden perjudicar finalmente su actividad sin fines de lucro.

Se determinó que no existe un control periódico de los activos fijos a través del diseño de procedimientos para la compra, ingreso a bodega y reconocimiento de los estados financieros, por lo que esto ha incidido directamente en la generación de información para la toma de decisiones por parte de la administración respecto al tratamiento adecuado de los activos fijos.

Dentro de los principales errores que se han presentado en la empresa se encuentran la falta de personal capacitado para la gestión de los activos fijos y los registros contables correspondientes que deben ser realizados, lo que ha dificultado que la información financiera represente fielmente la situación de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Para la presente investigación se recomienda:

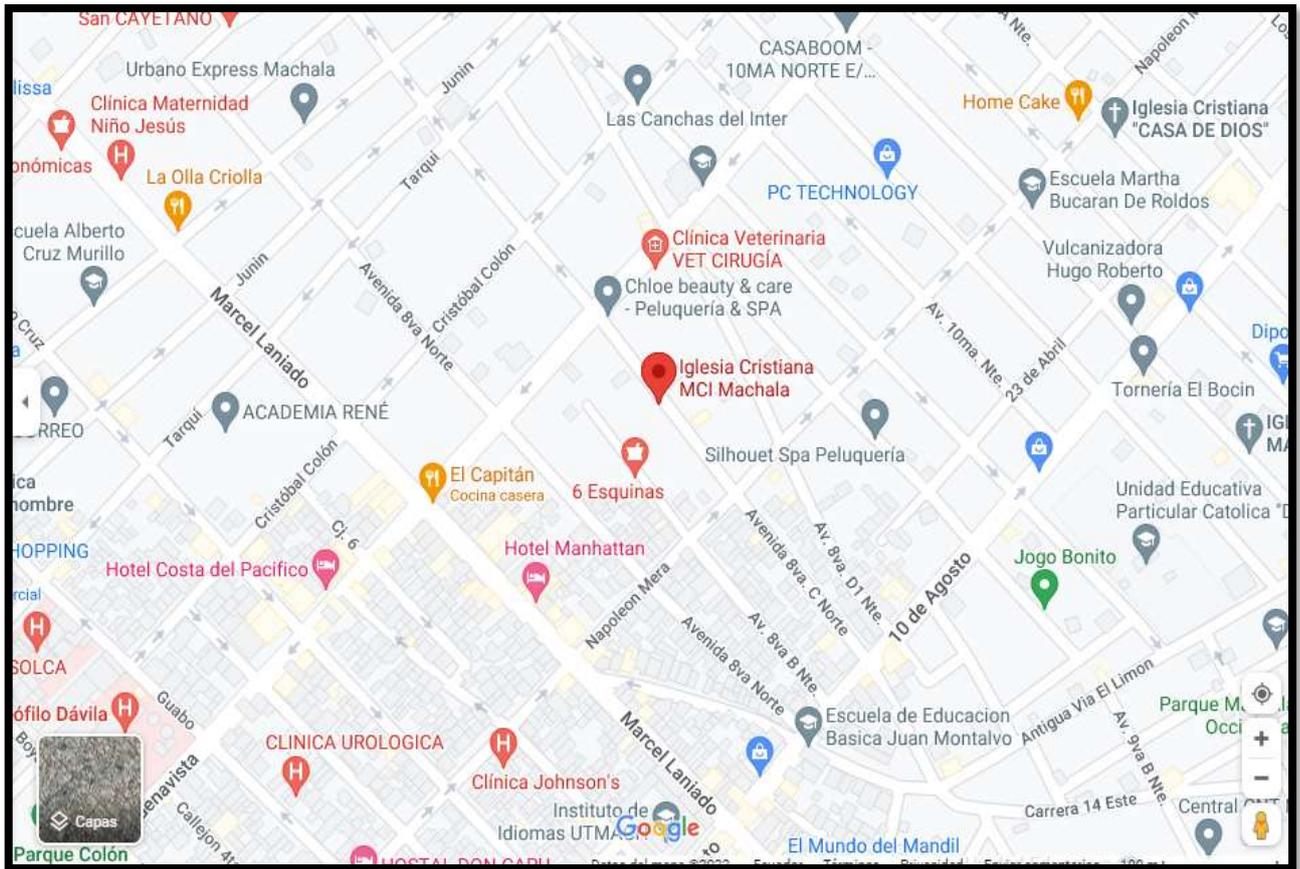
- a) Definir un manual de procesos que permita reconocer adecuadamente la adquisición de un activo bajo la sección 17 de PPE
- b) Diseñar políticas internas que permitan la aplicación adecuada de los procedimientos y cumplimientos de las actividades bajo NIIF
- c) Controlar periódicamente el estado de los activos de PPE para evaluar su capacidad y modo correcto de uso por parte de los socios o empleados
- d) Asignar a un personal capacitado para la gestión contable y financiera que la empresa requiera

## BIBLIOGRAFIA

- Arévalo, G. (2020). *NIIF 9 - Instrumentos financieros y su incidencia en los estados financieros de la empresa LATINTRUST S.A. Administradora de fondos y fideicomisos*. Guayaquil: ULVR.
- Bautista, R. (2019). Does the IASB know the needs of SMEs? A comparative analysis between the IFRS for SMEs and full IFRS due processes. *Revista de Contabilidad*, 203-217.
- Bosh, A. (2018). *Plan general de contabilidad*. Málaga: IC Editorial.
- Cárdenas, A., & Lasso, E. R. (2018). Juicio profesional de la gerencia en la preparación y presentación de la información financiera bajo estándares Internacionales para Pymes en Colombia. 9, 15-23. doi:10.15765/pdv.v9i13.1116
- Carvajal, L. (2019). Manual de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos - Cuentas por Cobrar para empresas de Servicios de Ingeniería. *Scielo*, 1-40.
- Chávez, L., & Hansen, M. (2012). *NIIF para PYMES Teoría y Práctica*. Hansen Holm & Co.
- Comissão de Normalização Contabilística. (2020). *istema de Normalização Contabilística: Setor Empresarial*. CNC.
- Encarnación, E. (2019). Efectos de la implementación de la Norma Internacional de Información Financiera en una pequeña empresa registrada en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de contabilidad*, 20, 1-19. doi:10.11144/Javeriana.cc20-50.eini
- European Commission. (2020). *Commission Regulation (EC) No 2020/34 of January 15, 2020, amending the Commission Regulation (EC) No 1126/2008 of November 3, 2008, after 01.01.2020. Official Journal of the European Union, L 02008R1126 - EN - 01.01.2020-019.002-1*. European Commission. Obtenido de <https://eurlex.europa.eu/legal-ontent/EN/TXT/?uri=CELEX:02008R1126-20200101>
- Farias, G. (2017). Gestión estratégica y efectividad en las tecnologías de información: reto para la profesión contable. *Enl@ce: Revista Venezolana de Información, Tecnología y Conocimiento*, 9-27.
- Guevara, M. (2015). *Propiedad, plamta y equipo. Registro, evaluación y presentación de acuerdo con su uso según las normas internacionales de información financiera* (1era ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Herrmann, Saudagaran, & Thomas. (2006). *The quality of fair value measures for property, plant, and equipment*. Accounting Forum.
- Horngren, C. (2018). *Contabilidad de costos*. México: Pearson.
- IASB. (2015). *Sección 17: Propiedades, Planta y Equipo*. Londres: IFRS.
- Machado, J. (1998). *Contabilidade Financeira - Da perspectiva da determinação dos Resultados*. Lisboa: Protocontas.
- Manfiolli, L. (2019). Impacto do reconhecimento de instrumentos financeiros mensurados a valor justo sobre a volatilidade do resultado. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 57-86. doi:10.5007/2175-8069.2019v16n38p57
- Martínez, P. (2016). Credit, debit & funding value adjustments en valoración de instrumentos financieros: la realidad económica detrás del ajuste contable. *Scielo - Cuadernos de Contabilidad*, 521-542.
- Molina, L. R. (2013). NIIF para las PYMES: ¿La solución al problema para la aplicación de la normativa internacional? *Contabilidad y Negocios*, 21-34.
- Morales, J. (2018). La última reforma de las NIIF y sus efectos en los estados financieros. *Estudios de Economía Aplicada*, 36, 349-378.
- Rejón, M. (2010). Análisis y casos prácticos de los instrumentos financieros básicos en las NIIF para PYMES. *Dialnet*, 16. doi:1133-7869
- Rincon, C. (2020). Taxonomía contable. *Revista científica Guillermo de Ockham*, 18, 223-234. doi:10.21500/22563202.4454
- Rodrigues, Carvalho, C., Cravo, D., & Azevedo, G. (2015). *SNC - Contabilidade Financeira: sua aplicação*. Almedina.
- Rojas, L. (2017). Apreciaciones respecto a los criterios de reconocimiento, medición y revelación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 38-51. doi:10.18800/contabilidad.201701.003
- Ron, R., & Sacoto, V. (2017). Las PYMES ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total. 38(53), 15. Recuperado el 27 de Mayo de 2020, de <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>
- Salazar Baquero, E. E. (2009). Comparación entre la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYME) y la normatividad colombiana. doi:0123-1472

## ANEXOS



Anexo 1. Ubicación Geográfica de sus oficinas

## Anexo 2. Ruc de la Empresa MCI



**NÚMERO RUC:**  
**RAZÓN SOCIAL:**

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

1792428424001  
MISION CARISMÁTICA INTERNACIONAL ECUADOR



---

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

---

<b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>Estado:</b> ABIERTO - MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 31/01/2013	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MISION CARISMÁTICA INTERNACIONAL	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. RENICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>			
<b>ORGANIZACIONES RELIGIOSAS:</b>			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: EL INCA Barrio: LA LUZ Calle: PABLO PAREDES Numero: N47-214 Intersección: GALO PLAZA LASO Referencia: A LINA CUADRA DEL CANAL RT6 Piso: 0 Celular: 0983010576 Telefono Trabajo: 02401711 Telefono Trabajo: 02407233 Email: g12e.co@hotmail.com Celular: 099338821			

---

<b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 002	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/09/2013	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MISION CARISMÁTICA INTERNACIONAL GUAYAQUIL	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. RENICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>			
<b>ORGANIZACIONES RELIGIOSAS:</b>			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: GUAYAS Canton: GUAYAQUIL Parroquia: TARCUI Barrio: KENNEDY NORTE Calle: AV LLIS OPRANTIA Numero: SN Intersección: JUAN TANCA MARINCO Referencia: DIAGONAL A MALL DEL SOL Manzana: SOLAR 8 Piso: 0 Oficina: PB Celular: 0984055523 Telefono Trabajo: 026035015			

---

<b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 003	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/09/2013	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MISION CARISMÁTICA INTERNACIONAL CUENCA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. RENICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>			
<b>ORGANIZACIONES RELIGIOSAS:</b>			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: AZUAY Canton: CUENCA Parroquia: EL SAGRARIO Barrio: SAGRADOS CORAZONES Calle: GRAN COLOMBIA Numero: 2013 Intersección: LEON XI Referencia: FRENTE FARMACIA SAGRADOS CORAZONES Email: parazonk_telsur@yahoo.com Celular: 0997002348			

---

<b>Nº ESTABLECIMIENTO:</b> 004	<b>Estado:</b> ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/09/2013	
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> MISION CARISMÁTICA INTERNACIONAL MACHALA	<b>FEC. CIERRE:</b>	<b>FEC. RENICIO:</b>	
<b>ACTIVIDAD ECONÓMICA:</b>			
<b>ORGANIZACIONES RELIGIOSAS:</b>			
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>			
Provincia: EL ORO Canton: MACHALA Parroquia: MACHALA Calle: FULTON FRANCO MORA Numero: SN Intersección: BUENAVISTA Referencia: A DOS CUADRAS DE LA CEVICHERIA EL CAPITAN Telefono Trabajo: 02267780 Email: maimachala_g12@hotmail.com Telefono Trabajo: 02267703			



### Anexo 3. Matriz de consistencia

#### TEMA: APLICACIÓN DE LA SECCION 17 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LA EMPRESA SINFINES DE LUCRO MCI DE MACHALA

Problema científico	Objeto de estudio	Causas que originan el problema científico	Hipótesis Objetivo	Campos de acción	Hipótesis	Variables	Indicadores	Técnica	Tipo de investigación
¿Cómo impacta la aplicación de la sección 17 propiedad, planta y equipo de la niif para pymes a la empresa sin fines de lucro MCI de machala	Propiedad planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Falta de Personal responsable para el manejo de activos Fijos.</li> <li>Desconocimiento de la normativa contable de la sección 17 de NIIF para PYMES?.</li> <li>Falta cambio de un Sistema Contable adaptado las normas vigentes para activos.</li> </ul>	Aplicar la sección 17 propiedad planta y equipo, a la empresa sin fines de lucro MCI Machala para que los mismos sean contabilizados de forma correcta	Proceso contable de la empresa sin fines de lucro MCI de Machala.	Se aplica la sección 17 de propiedad planta y equipos de la NIIF para Pymes, ejecutando los correctos tratamientos contables de propiedad planta y equipo reconociendo contablemente sus activos de la empresa sin fines de lucro MCI de Machala	Sección 17 propiedad, planta y equipo de la NIIF para Pymes	Registros contables.  Documentación Soporte de activos fijos.  Anexo de Propiedad planta y equipo	Estudio de documentos  Entrevista  Observación  <b>Metodología</b>  Histórico lógico, Analítico sintético	Enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo, no experimental

