



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLITICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

La NIC 16 de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo", Riobamba, período enero-diciembre 2023.

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoria**

**Autor:**

Tubón Ambo, Iván Andrés

**Tutor:**

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs

**Riobamba, Ecuador 2025**

## DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Iván Andrés Tubón Ambo**, con cédula de ciudadanía **0605406404**, autor del trabajo de investigación titulado: **"LA NIC 16 DE LA UNIDAD EDUCATIVA "PENSIONADO OLIVO", RIOBAMBA, PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2023"**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mi exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, a los 26 días del mes de junio del 2025



---

Iván Andrés Tubón Ambo

**C.I:** 0605406404

## DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **MGS. GEMA VIVIANA PAULA ALARCÓN** catedrático adscrito a la Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación **"LA NIC 16 DE LA UNIDAD EDUCATIVA "PENSIONADO OLIVO", RIOBAMBA PERÍODO ENERO-DICIEMBRE DEL 2023"**, bajo la autoría de **IVÁN ANDRÉS TUBÓN AMBO**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 26 días del mes de junio de 2025



---

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs  
C.I: 0602768863

## CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación "LA NIC 16 DE LA UNIDAD EDUCATIVA "PENSIONADO OLIVO", RIOBAMBA, PERÍODO ENERO-DICIEMBRE 2023" presentado por Iván Andrés Tubón Ambo, con cédula de identidad número 0605406404, bajo la tutoría de **Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón**; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba a los 26 días del mes de junio del 2025

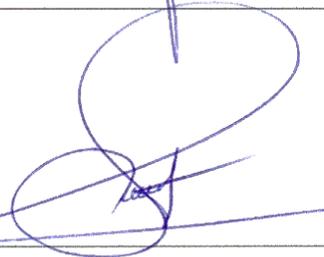
Mgs. Alexandra Lorena López Naranajo  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez  
**MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO**





Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

*en movimiento*



UNACH-RGF-01-04-08.17  
VERSIÓN 01: 06-09-2021

# CERTIFICACIÓN

Que, **TUBÓN AMBOO IVÁN ANDRÉS** con CC: **0605406404**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**LA NIC 16 DE LA UNIDAD EDUCATIVA "PENSIONADO OLIVO", RIOBAMBA, PERÍODO ENERO-DICIEMBRE, 2023**", cumple con el **8 %**, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **COMPILATIO**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente, autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 23 de junio de 2025

Ing. Gema Viviana Paula Alarcón, Mgs  
**TUTORA**

## DEDICATORIA

Esta investigación va dedicada de todo el fondo de mi ser a Dios, agradezco por darme la vida, por una familia y una carrera, por brindarme paciencia y fuerza durante todo el proceso académico.

A mi madre, Martha Isabel Ambo Pinde por ser mi fuerza en los momentos de debilidad, mi guía en los días de incertidumbre y el ejemplo más grande de amor, entrega y perseverancia, gracias por tu apoyo incondicional y por enseñarme a no rendirme nunca. Este logro también es tuyo.

A mi padre Eduardo Tubón, que me impartido valores y principios, los cuales han sido fundamentales para cumplir esta gran meta y seguir luchando por lograr el éxito.

A mi hermano Daniel Eduardo Tubón Ambo por confiar y creer en mí a pesar de todo lo que hemos pasado.

A mi querida novia Paulina Lisbeth Acán Bonilla quien formo parte esencial durante mi carrera, quien fue que con su amor me aconsejo e impartió su sabiduría para seguir avanzando a pesar de todas las dificultades que pase, cada vez que te miro, confirmo que el destino no se equivocó al ponerte en mi camino, Paulina.

A mi mejor amigo del alma, Mauricio Avilés quien a pesar de estar en distintas carreras seguimos conversando y llevándonos bien, a su madre Norma Avilés quienes me ayudaron en el comienzo de mi carrera, los llevo en mi corazón.

Y en especial a mí, por ser un guerrero, por no darme por vencido y por el tiempo que he dedicado en este compromiso.

Esto es por todos aquellos que confían en mí, gracias por ser mi pilar y meta para seguir adelante. Con todo un amor eterno, Iván Andrés Tubón Ambo

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por todas las maravillas que me ha preparado en el día a día, por brindarme salud, persistencia y fortaleza en mi vida, por permitirme hacer bien las cosas y seguir por el buen camino.

A mi querida madre Martha Isabel Ambo Pinde quien, con su amor infinito, sus oraciones silenciosas y su trabajo incansable ha sido mi mayor pilar. Gracias por tu paciencia, tus consejos y por creer en mí aun cuando yo dudaba. Eres la razón por la que nunca dejé de luchar por mis sueños.

A mi familia, a todos en general, ya que, sin ellos esto no hubiera sido posible en darme sus enseñanzas y velar mis pasos cada día, por ser ese soporte que me mantiene de pie.

A mi amada novia que la llevo en todo mi corazón, quien ha sido ese pilar de confianza y cariño que necesitaba, convirtiéndose en la persona que me impulso en esta travesía, agradezco de todo corazón su apoyo incondicional, por compartir conmigo momentos inolvidables, debido a que es como la luz de luna que ilumina y fine todo de un color celeste como el mar. No sé si merezco tanto, pero cada vez que dices mi nombre, siento que el cielo me sonríe por tener a alguien como tú.

A mi hermano menor por confiar en mi a pesar de que no lo demuestre siempre ha estado ahí para darme ánimos a su propio estilo para así culminar con éxito mi carrera académica.

A mi mejor amigo y su madre por sus consejos y ayuda que me permitieron seguir adelante y retomar mi camino hacia la excelencia.

A mi tutora de tesis Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón por ser una profesional que ha podido ampliar mis conocimientos para la elaboración de este proyecto de investigación, por su tiempo invertido y apoyo.

Eternamente agradecido, Iván Andrés Tubón Ambo

## ÍNDICE GENERAL

DECLARATORIA DE AUTORÍA

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO ANTIPLAGIO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN

ABSTRACT

### **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN..... 15**

1.1 Planteamiento del problema ..... 16

1.2 Problemática ..... 16

1.3 Formulación del problema ..... 17

1.4 Justificación..... 17

1.5 Objetivos ..... 18

1.5.1 *Objetivo General*..... 18

1.5.2 *Objetivos Específicos* ..... 18

1.6 Hipótesis..... 18

### **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO. .... 19**

2.1 Estado del arte ..... 19

2.2 Antecedentes históricos..... 22

2.3 Marco conceptual..... 23

2.3.1 *Unidad Educativa Pensionado Olivo* ..... 23

2.3.1.1 *Información General*..... 23

2.3.2 *Misión y Visión*..... 24

2.3.3 *Control*..... 25

2.3.4 *Control de activos fijos*..... 26

2.3.5 *Activos* ..... 27

2.3.6 *Activos fijos*..... 27

2.3.6.1 *Propiedad, planta y equipo* ..... 28

2.3.6.2 *Depreciación* ..... 28

2.3.6.3	Importe depreciable.....	28
2.3.6.4	Vida útil .....	28
2.3.6.5	Costo.....	29
2.3.6.6	Valor residual .....	29
2.3.6.7	Valor razonable .....	29
2.3.6.8	Pérdida por deterioro .....	30
2.3.6.9	Importe en libros .....	30
2.3.6.10	Valor específico para una entidad .....	30
2.3.6.11	Importe recuperable.....	30
2.3.7	<i>Importancia de propiedad, planta y equipo.....</i>	30
2.3.8	<i>Clasificación .....</i>	31
2.3.8.1	Activos Tangibles.....	32
2.3.8.2	Activos Intangibles.....	33
2.3.9	<i>Características de activos fijos .....</i>	34
2.3.10	<i>Medición posterior al reconocimiento .....</i>	35
2.3.10.1	Modelo del costo .....	35
2.3.10.2	Modelo de revaluación .....	35
2.3.11	<i>Depreciación de activos .....</i>	36
2.3.11.1	Concepto .....	36
2.3.11.2	Depreciación acumulada.....	37
2.3.11.3	Objetivo .....	37
2.3.11.4	Factores de la depreciación.....	37
2.3.12	<i>Métodos de depreciación.....</i>	38
2.3.13	<i>Deterioro del valor de activos .....</i>	41
2.3.14	<i>Baja en cuentas .....</i>	41
<b>CAPÍTULO III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>		<b>43</b>
3.1	Métodos de la investigación .....	43
3.1.1	<i>Método Deductivo .....</i>	43
3.2	Tipo de Investigación.....	43
3.2.1	<i>Investigación Descriptiva .....</i>	43
3.3	Diseño de la investigación.....	43
3.3.1	<i>Diseño no experimental.....</i>	43
3.4	Enfoque de la investigación .....	43
3.5	Determinación de la población y muestra.....	44
3.5.1	<i>Determinación de la población.....</i>	44
3.5.2	<i>Determinación de la muestra.....</i>	44
3.6	Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	45
3.6.1	<i>Determinación de las técnicas de la recogida de información.....</i>	45
3.6.2	<i>Determinación de los instrumentos de recogida de información .....</i>	45
3.6.3	<i>Técnicas de procesamiento e interpretación de datos.....</i>	45

<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....</b>	<b>46</b>
4.1 Procedimientos de control de activos fijos.....	46
4.1.1 <i>Ingreso de activos fijos por adquisición</i> .....	47
4.1.2 <i>Ingreso de activo fijo por donación</i> .....	49
4.1.3 <i>Baja del Activo fijo</i> .....	51
4.2 Modelo de acta entrega-recepción (avalúos).....	53
4.2.1 <i>Modelo de oficio para solicitar la baja de activos fijos</i> .....	54
4.2.2 <i>Modelo de oficio para solicitar la baja de equipos informáticos</i> .....	55
4.3 Acta de retiro de bienes al procedimiento de baja de equipos informáticos.....	56
4.3.1 <i>Acta de retiro de bienes previo al procedimiento de baja</i> .....	57
4.4 Encuesta .....	58
4.5 Check-list .....	60
4.6 Análisis entrevista.....	61
4.7 Análisis encuesta .....	62
4.8 Tabla comparativa NIC 16 vs Estado Actual.....	63
4.9 Aplicación actual de la NIC 16 en la Unidad Educativa “Pensionado Olivo” y su comparación con la normativa vigente .....	65
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>68</b>
5.1 Conclusiones.....	68
5.2 Recomendaciones .....	69
<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>70</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>75</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Porcentaje de depreciación.....	36
<b>Tabla 2.</b> Recursos Humanos .....	44
<b>Tabla 3.</b> Población Documental .....	44
<b>Tabla 4.</b> Narrativa del Proceso de Adquisición de Activos Fijos.....	47
<b>Tabla 5.</b> Activo fijo por donación.....	49
<b>Tabla 6.</b> Baja de un activo fijo .....	51
<b>Tabla 7.</b> Entrevista.....	58
<b>Tabla 8.</b> Cuestionario.....	60
<b>Tabla 9.</b> Tabla comparativa NIC 16 vs Estado Actual.....	63

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1.</b> Propiedad, planta y equipo.....	28
<b>Figura 2.</b> Representación de la vida útil.....	29
<b>Figura 3.</b> Clasificación activos fijos tangibles.....	32
<b>Figura 4.</b> Activos intangibles ejemplos .....	33
<b>Figura 5.</b> Objeto de propiedad, planta y equipo .....	34
<b>Figura 6.</b> Métodos de depreciación.....	39
<b>Figura 7.</b> Diagrama administrativo .....	46
<b>Figura 8.</b> Ingreso de activo fijo.....	48
<b>Figura 9.</b> Activo fijo por donación.....	50
<b>Figura 10.</b> Flujograma del proceso .....	52
<b>Figura 11.</b> Acta entrega-recepción.....	53
<b>Figura 12.</b> Baja de activos fijos .....	54
<b>Figura 13.</b> Baja para equipos informáticos (TICS).....	55
<b>Figura 14.</b> Acta de retiro de bienes .....	56
<b>Figura 15.</b> Retiro de bienes previo al procedimiento de baja.....	57

## RESUMEN

Esta investigación se centra en cómo se está implementando la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en la Unidad Educativa “Pensionado Olivo” en Riobamba, durante el periodo de enero a diciembre de 2023. El objetivo es analizar los procesos de control de los activos fijos y ver cómo estos impactan en su gestión. La metodología utilizada fue descriptiva, con un enfoque cualitativo y un diseño no experimental de corte transversal. Se consideró a los recursos humanos de la institución como parte de la población estudiada. A través de la técnica de observación, se pudo comprobar el estado físico de los activos, su ubicación, el control que se ejerce sobre ellos y cómo la implementación de tecnología ayuda a un registro más adecuado. Además, se realizó una encuesta con once preguntas para la contadora, junto con una entrevista que reveló su conocimiento sobre la NIC 16. Los resultados mostraron un cumplimiento parcial de la norma. Se identificaron deficiencias en la estimación del valor residual, la falta de políticas contables formales, la ausencia de evaluación del deterioro de activos y limitaciones en la divulgación de información en los estados financieros. También se observó que la institución no cuenta con un sistema automatizado para el control de activos fijos, lo que dificulta una gestión técnica eficiente. En resumen, se debe implementar un sistema que controle los activos fijos y que se acople con los lineamientos de la NIC 16, lo que permitirá mejorar la gestión contable, la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones en la institución. Esta solución contribuirá de manera significativa a la transparencia, trazabilidad y eficiencia en la gestión de los recursos de la Unidad Educativa.

**Palabras claves:** NIC-16, Activos Fijos, Control Contable, Propiedades, Planta y Equipo, Estados Financieros, Baja, Medición.

## ABSTRACT

This research focuses on how International Accounting Standard 16 (IAS 16) is being implemented at the educational institution 'Pensionado Olivo' in Riobamba, during the period from January to December 2023. The objective is to analyze the fixed asset control processes and assess how they impact asset management. The methodology used was descriptive, with a qualitative approach and a non-experimental cross-sectional design. The institution's human resources were considered as part of the studied population. Through the observation technique, the physical condition of the assets, their location, the control exercised over them, and how the implementation of technology aids in more accurate record-keeping were verified. In addition, a survey with eleven questions was conducted for the accountant, along with an interview that revealed her knowledge of IAS 16. The results showed partial compliance with the standard. Deficiencies were identified in the estimation of residual value, the lack of formal accounting policies, the absence of asset impairment assessment and limitations in the disclosure of information in the financial statements. It was also observed that the institution does not have an automated system for fixed asset control, which hinders efficient technical management. In summary, a system should be implemented to control the fixed assets and align with the guidelines of IAS 16, which will improve accounting management, the presentation of financial statements, and decision-making within the institution. This solution will significantly contribute to transparency, traceability, and efficiency in the management of the resources of the Educational Unit.

**Key words:** IAS-16, Fixed Assets, Accounting Control, Property, Plant and Equipment, Financial Statements, Derecognition, Measurement.



Reviewed by:  
MsC. Edison Damian Escudero  
**ENGLISH PROFESSOR**  
C.C.0601890593

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, las organizaciones se enfrentan al reto de manejar una enorme cantidad de información que se genera a diario. Para lograrlo, recurren a las TIC (Tecnologías de la Información y Comunicación), que hacen que el manejo y control de los datos sea mucho más eficiente. El objetivo principal de esto es ofrecer un mejor servicio y contar con información clara, precisa y oportuna, que respalde la toma de decisiones para el desarrollo de la organización. En el contexto de una institución educativa, los activos fijos son fundamentales para su crecimiento. Estos bienes son esenciales para llevar a cabo las actividades diarias y ayudan al avance de la institución. Por eso, es crucial considerar varios aspectos para su control adecuado, como la contabilización, la administración y las implicaciones financieras. La Unidad Educativa Pensionado Olivo, una institución privada dedicada a la enseñanza, ha visto un crecimiento notable en los últimos años. Sin embargo, este avance ha dificultado la gestión eficiente de la información relacionada con sus activos fijos, dado el volumen significativo de los mismos.

La investigación se estructura en cinco capítulos, organizados de la siguiente manera: En el Capítulo I, se plantea el problema, apoyado en un enfoque teórico y metodológico que establece los objetivos del estudio. El Capítulo II se centra en el marco referencial, donde se recopilan las investigaciones más relevantes sobre el control de activos fijos, así como la base teórica que respalda ambas variables de la investigación. En el Capítulo III, se detalla la metodología utilizada, que se caracteriza por un enfoque cualitativo, descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental. Se emplearon técnicas como la observación, la encuesta y la entrevista, cuya confiabilidad fue validada por expertos. Los datos recolectados fueron analizados e interpretados mediante tablas y gráficos elaborados en Microsoft Excel. Finalmente, el Capítulo IV presenta los resultados obtenidos, permitiendo un análisis y visualización clara de la aplicación actual de la normativa dentro de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo" dando a conocer si cumple con los parámetros establecidos y Capítulo V: Se da a conocer las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## **1.1 Planteamiento del problema**

### **1.2 Problemática**

La Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) establece los lineamientos para la contabilización y presentación de propiedad, planta y equipo (PPE), activos esenciales para la operación y desarrollo de cualquier entidad. En la Unidad Educativa "Pensionado Olivo" de Riobamba, durante el año 2023, se han detectado ciertos problemas en la implementación de las normativas que afectan la calidad de la información financiera y la gestión operativa de la institución. Uno de los principales inconvenientes es la falta de un control adecuado sobre los activos fijos, lo que crea una brecha considerable en la administración eficiente y el cumplimiento de los estándares contables. Este asunto no solo compromete la fiabilidad de la información en los estados financieros, sino que también complica la toma de decisiones estratégicas, poniendo a la institución en riesgo de sufrir pérdidas financieras y operativas. Mantener un control efectivo sobre los activos fijos es crucial para que una organización se mantenga sólida y pueda competir con las mejores instituciones a nivel mundial. En el ámbito de las instituciones ecuatorianas, la gestión inadecuada de los inventarios de activos fijos es un problema que se repite con frecuencia. En particular, la Unidad Educativa Pensionado Olivo ha evidenciado carencias en la gestión y disciplina necesarias para administrar de manera eficiente sus activos, lo que afecta tanto la calidad de su información financiera como el desarrollo de sus actividades diarias.

La Unidad Educativa Pensionado Olivo en la actualidad necesita de un sistema de control de activos fijos que permita controlar de manera eficiente, debido a que se realizó un diagnóstico preliminar que revela las siguientes problemáticas:

La institución no tiene información actualizada sobre sus bienes de propiedad, planta y equipo, lo que dificulta el acceso a datos confiables para tomar decisiones. Además, no hay directrices claras para la baja de activos que ya no son útiles, lo que genera confusión sobre los recursos realmente disponibles. La falta de revisiones regulares de los activos fijos aumenta el riesgo de pérdidas o extravíos, y no hay una asignación clara de responsabilidades. También hay poca claridad en el manejo contable y administrativo de los activos, lo que impide conocer el estado real de los bienes, su vida útil y su valor actual. La ausencia de actas formales para la entrega y recepción de bienes contribuye al desorden administrativo. Todos estos problemas

surgen de una gestión deficiente de los activos fijos, lo que genera información poco confiable y complica la toma de decisiones estratégicas, afectando el desempeño diario de la institución.

### **1.3 Formulación del problema**

Es crucial registrar estos eventos de manera adecuada para asegurar que los reportes financieros sean precisos. Además, es esencial revisar si los estados financieros de la Unidad Educativa Pensionado Olivo cumplen con las normas de presentación y divulgación que establece la NIC 16. Esto significa que debemos asegurarnos de que se incluya toda la información complementaria necesaria para promover la transparencia y facilitar la comparabilidad de los estados financieros. ¿De qué manera incide la aplicación de la NIC 16 en la Unidad Educativa Pensionado Olivo para la presentación de sus estados financieros y la gestión de sus activos en el periodo enero-diciembre 2023?

### **1.4 Justificación**

El presente trabajo de investigación se realiza en base a la aplicación de la NIC 16, que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, uno de los problemas más comunes que presentan las organizaciones al momento del reconocimiento y contabilización de los activos fijos, es la dificultad en la determinación de su importe en libros y el cargo por depreciación de los mismo, las valuaciones de estos bienes y sus respectivas agrupaciones.

La gestión y el control adecuados de los activos fijos son cruciales para asegurar que cualquier organización funcione correctamente, y esto es especialmente cierto en las instituciones educativas. En este contexto, los activos fijos son una parte vital del patrimonio institucional, y su manejo adecuado tiene un impacto directo en la operatividad, sostenibilidad y desarrollo de las actividades educativas. Sin embargo, en la Unidad Educativa "Pensionado Olivo", se han detectado varias deficiencias, como la falta de actualización de registros, la ausencia de políticas para gestionar activos obsoletos, la falta de controles periódicos y un desconocimiento general sobre cómo tratar contablemente los bienes de propiedad, planta y equipo. Estas deficiencias generan riesgos significativos, como la pérdida de bienes, errores en la presentación de los estados financieros y decisiones financieras erróneas que podrían resultar en pérdidas económicas y afectar negativamente la calidad del servicio educativo. Ante esta

situación, es fundamental diseñar e implementar un sistema de control de activos fijos que no solo cumpla con los lineamientos de la NIC 16, sino que también mejore la administración de estos recursos.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo", período enero – diciembre 2023.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- Identificar los principios de la NIC 16 que no fueron aplicados correctamente en la elaboración de los estados financieros.
- Analizar los criterios para el reconocimiento, medición y cargos por depreciación a revelar de la Propiedades, Planta y Equipo según lo establecido en la NIC 16.

## **1.6 Hipótesis**

Verificar el cumplimiento de la gestión de activos fijos fundamentado en los lineamientos de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) y como contribuirá de manera significativa a mejorar el control, manejo y administración eficiente de los activos de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo" durante el periodo enero-diciembre, 2023.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.

(Hernández, 2019) "Luca Pacioli, un fraile y matemático italiano del siglo XV, es considerado el "padre de la contabilidad moderna" por su obra *Summa de Arithmetica Geometria, Proportioni et Proportionalita*, publicada en el año de 1294".

En esta publicación, que incluye el célebre tratado *Particularis de Compustis et Scripturis*, Pacioli explicó el método de la partida doble, el cual constituye la base de la contabilidad actual. Este sistema consiste en registrar cada transacción de dos columnas (débitos y créditos) para garantizar el equilibrio de los registros, facilitando así un control preciso sobre los recursos y obligaciones de una entidad.

### 2.1 Estado del arte

(Fabiola & Carlos, 2022) en su investigación titulada: "*NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico, 2022*" menciona que su objetivo del trabajo de investigación es la aplicación de la NIC 16 relacionada al tratamiento de propiedad, planta y equipo, proporcionando control de su importe depreciable y revalorización de sus activos tangibles a través de la creación de métodos de revalorización de los bienes y sus registros contables, concluyendo que la aplicación de la NIC 16 en el sector eléctrico es fundamental para la gestión eficiente de los activos y su rentabilidad.

(Cando et al., 2020) en su investigación titulada: "*Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros*" menciona que su objetivo del trabajo de investigación se basa en el rápido y constante crecimiento de la economía también impulsa el desarrollo de empresas y organizaciones, lo que crea la necesidad de llevar un control adecuado sobre el desempeño de sus actividades financieras y de auditoría. En este contexto, las Normas Internacionales de Contabilidad y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF) se presentan como herramientas fundamentales, no solo para facilitar la armonización internacional de los estados financieros, sino también para fomentar una mayor transparencia y eficiencia en los mercados financieros, lo que, a su vez, ayuda a disminuir el costo del capital para las organizaciones.

(Segura, 2020) en su investigación titulada: "*Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas*

*de Colombia*” El propósito de este artículo es examinar cómo la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha impactado la calidad de la información que las empresas que cotizan en bolsa en Colombia revelan. También se analiza el papel de la internacionalización de las compañías como un factor adicional que podría afectar esta revelación. La investigación concluye que la implementación de las NIIF ha llevado a una mejora notable en la transparencia de la información contable, y se ha encontrado una relación positiva y significativa entre el nivel de internacionalización de las empresas y el grado de revelación de información financiera.

(Parra Pesantes, 2023) en su investigación titulada *“Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay”* mencionan que el objetivo de este estudio consiste en contribuir metodológicamente al proceso educativo de las NIIF y al tratamiento de los elementos de la propiedad, planta y equipo con base en la NIC 16, en la Empresa Hormigones del Azuay y concluyen que se evidenció que la empresa no mantiene políticas contables, no planifica procesos de capacitación, no cuenta con un proceso definido para realizar la revaluación de PPE y no ejecuta inventarios periódicos de los bienes.

(Guerrero et al., 2020) en su investigación titulada *“Evaluación del proceso de adopción de la NIC 16 en las empresas de transporte público”* La investigación tiene como objetivo proponer un método que facilite la evaluación de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (Propiedad, Planta y Equipo) en las empresas de transporte público de la ciudad de Cuenca. Esto se hace con el propósito de comprobar la razonabilidad de sus estados financieros. Como resultado, se concluye que establecer un procedimiento de evaluación relacionado con la aplicación de la NIC 16 permite a estas empresas realizar un análisis crítico de esta cuenta, así como de sus registros contables y de la información que se presenta en los estados financieros..

(Calle & Erazo, 2021) en su investigación titulada *“Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador”* El propósito de esta investigación es examinar cómo la Propiedad, Planta y Equipo (PP&E) se compone de activos tanto tangibles como intangibles que se emplean en las operaciones o la gestión de una entidad, con el objetivo de generar beneficios económicos en el futuro. Se llega a la conclusión de que los hallazgos más

significativos del estudio se interpretan desde la perspectiva de quienes gestionan los activos de Propiedad, Planta y Equipo en funcionamiento dentro de la empresa CELEL EP.

(Calozuma, 2023) en su investigación titulada *"Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano"* El artículo tiene como propósito establecer la relevancia de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) en el sector camaronero del Ecuador, con el objetivo de garantizar la presentación de información financiera confiable relacionada con los activos de propiedad, planta y equipo. Se concluye que la adopción de esta norma favorece la toma de decisiones veraces y fundamentadas dentro de la institución a futuro.

(Reyes et al., 2019) mencionan en su investigación titulada *"Contabilidad Gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el ssector público ecuatoriano"* El propósito de este artículo es analizar cómo los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales del Ecuador están adaptando su contabilidad a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Los autores llegan a la conclusión de que hay varias dificultades que estos gobiernos locales enfrentan al intentar cumplir con los requisitos de esta normativa internacional, lo que crea serios obstáculos para su implementación.

(Gonzabay et al., 2022) mencionan en su investigación titulada *"Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafedd S.A., Santa Elena 2021"* La investigación se centra en aplicar de manera efectiva las implicaciones contables y fiscales de la NIC 16 en el proceso de conciliación tributaria de la empresa Ecuafedd S.A., con el objetivo de generar impuestos diferidos. Se llega a la conclusión de que Ecuafedd está implementando correctamente la NIC 16 y sus temas relacionados, aprovechando las ventajas que ofrece la normativa legal y tributaria actual.

(Krishnan & Zhang, 2022) mencionan en su investigación titulada *"Principles-based standars and conditional accounting conservatism"* El propósito de este estudio es evaluar cómo las empresas dependen de normas contables basadas en principios. Se investiga la conexión entre el conservadurismo contable condicional y la implementación de estas normas en compañías estadounidenses. En conclusión, se destaca que la evidencia recopilada proporciona información valiosa al FASB y a la SEC, indicando que adoptar normas basadas en principios

implica costos y tiene importantes repercusiones para reguladores, auditores, analistas, inversores y otros participantes del mercado.

## 2.2 Antecedentes históricos

Después de echar un vistazo a trabajos de titulación recientes que se centran en el control de activos fijos, hemos seleccionado investigaciones claves realizadas entre 2019 y 2023. Estas servirán como base y referencia para el desarrollo de nuestra investigación:

1. (Abarca Diaz, 2020) en su tesis titulada *"Sistema de control interno de activos fijos y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, 2018"*, Universidad Ricardo Palma - URP, concluye que:

El sistema de control interno de activos fijos tiene un impacto notable en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana durante el año 2018. Se determinó que el nivel del sistema de control interno de activos fijos fue bajo en un 85.7%. Los indicadores de rentabilidad registrados fueron: rotación de activos en 0.003, rentabilidad económica en 0.024 y rentabilidad financiera en 0.039. En consecuencia, se aceptó la hipótesis alternativa de la investigación.

2. (Hinojosa Palacios, 2020) en su trabajo *"Desarrollo de una aplicación de control de activos fijos y bodega para las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador"*, Universidad de las Américas, determina que:

Las cooperativas necesitaban una herramienta amigable e intuitiva para llevar un control adecuado de sus activos. La aplicación desarrollada permitió consolidar y resguardar la información, mejorando los tiempos de entrega de activos a los custodios y eliminando pérdidas económicas y materiales.

3. (Acosta, 2023) en su tesis de trabajo *"Examen especial a las cuentas por pagar bienes y servicios de consumo del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón Quevedo"*, Universidad estatal del sur de Manabí, destaca que:

El examen especial ha revelado que hay irregularidades importantes en la gestión de las cuentas por pagar, como la falta de coordinación entre los diferentes departamentos y los retrasos en los pagos. Estos retrasos son principalmente el resultado de una escasez de liquidez, lo que ha afectado la capacidad del municipio para cumplir con sus obligaciones financieras a tiempo.

4. (Hernández P. , 2019) en su estudio *"Sistema de control de activos fijos y aplicación de la NIC 16, para la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, Riobamba"*, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, afirma que:

La aplicación de la NIC 16, junto con un sistema adecuado para el control de activos fijos, facilita una gestión más efectiva de los bienes. Esto asegura que se deprecie correctamente y se presente de manera adecuada en los estados financieros, lo que a su vez contribuye a una mayor transparencia y eficiencia en la institución.

5. (Recalde, 2019) en su análisis *"Análisis del control interno de los activos fijos de la Universidad de las Artes en Guayaquil, por los períodos 2015 al 2017, bajo la modalidad COSO II"*, Universidad Politécnica Salesiana, menciona que:

La implementación gradual de controles internos ha ayudado a disminuir las diferencias entre los registros físicos y contables de los activos fijos, lo que a su vez ha mejorado la eficacia y la economía en la gestión de los recursos institucionales.

Estos estudios destacan la relevancia de establecer el utilizar herramientas tecnológicas para gestionar de manera eficiente los activos fijos en diversas instituciones ecuatorianas, lo que contribuye a la optimización de recursos y a una mayor transparencia financiera.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Unidad Educativa Pensionado Olivo**

#### **2.3.1.1 Información General.**

Esta institución educativa, pionera en la enseñanza laica privada en la Sultana de los Andes, fue fundada el 14 de septiembre de 1956. Sus creadores, el profesor Humberto Aurelio Olivo Villalta y su esposa Rosita Arrieta de Olivo, comenzaron con un curso de Sexto Grado que contaba con 12 alumnos, logrando completar todos los niveles de educación primaria para el ciclo lectivo 1961-1962. Por circunstancias ajenas al Pensionado "Olivo", se perdió el documento original que autorizaba su funcionamiento. Por esta razón, la Dirección Provincial de Educación emitió una nueva autorización a través del Acuerdo N.º 014, fechado el 9 de diciembre de 1981.

El modelo pedagógico de la institución se distingue por rechazar el aprendizaje basado en la memorización, fomentando en cambio un pensamiento crítico y profundo en todas las áreas del saber, en consonancia con su compromiso por una formación integral. Su filosofía se resume

en el lema “Educamos en el principio para un futuro mejor”, acompañado de su eslogan institucional: “Disciplina, Trabajo y Moral”, que guían su labor educativa día a día. En sus inicios, la institución se destacó por organizar concursos anuales al final de cada año lectivo, presentados ante los padres de familia. Además, desarrollaba programas radiales con temáticas culturales y sociales, como parte de su misión de promover la oratoria y la educación comunitaria, utilizando espacios como Radio América y otros medios de comunicación. A lo largo de su trayectoria, la institución ha mantenido un enfoque educativo integral y adaptado a las necesidades de cada época, ofreciendo una enseñanza personalizada que reconoce la individualidad de cada estudiante. Esto ha permitido formar hombres y mujeres con un espíritu innovador y objetivos claros, listos para enfrentar los retos sociales actuales y convertirse en profesionales exitosos.

También destacó en la creación de obras de teatro protagonizadas por sus alumnos, las cuales se presentaron en teatros locales en honor a la familia, la niñez y las madres. Con el objetivo de garantizar un rendimiento académico excepcional, los fundadores desarrollaron materiales escolares innovadores, como "La Gramática Clásica comparada con la Estructural" (en cuatro volúmenes, para los niveles de tercero a sexto grado) y "Historia Crítica del Ecuador y del Descubrimiento de América". En el ámbito religioso, los directivos, que son practicantes del catolicismo, han integrado esta fe en el programa educativo, teniendo en cuenta que el 90% de los estudiantes profesa esta religión, aunque se respeta la libertad de culto. Actualmente, la institución cuenta con un equipo docente altamente capacitado y al día en diversas disciplinas, comprometido con la formación integral de sus estudiantes.

### **2.3.2 Misión y Visión**

- **Misión**

Nuestra Institución es formadora de estudiantes críticos, está al servicio de la niñez y juventud riobambeña; desarrollando capacidades individuales de autoestima, procurando el conocimiento, la defensa y el aprovechamiento óptimo de todos los recursos.

- **Visión**

Ser reconocidos como una Institución que imparte una educación de calidad, que, a través de un liderazgo de gestión participativa, profesores idóneos y padres comprometidos,

alcanza el desarrollo integral de los estudiantes, estimulando de esta manera todas sus habilidades y capacidades.

Está regulada por las siguientes disposiciones legales:

- ❖ La Constitución de la República del Ecuador.
- ❖ La Ley Orgánica de Educación Intercultural (LOEI).
- ❖ El Reglamento y Decreto Ejecutivo No. 505, emitido el 11 de diciembre de 2014, que modifica el Reglamento General de la LOEI.
- ❖ El Reglamento que establece los parámetros generales para el cobro de matrículas y pensiones, conforme al ACUERDO MINEDUC-ME-2015-00094-A.
- ❖ Código de Trabajo.
- ❖ Código de la Niñez y Adolescencia.
- ❖ Ley de Régimen Tributario.
- ❖ Reglamento de la ley de Régimen tributario.
- ❖ Código de Convivencia
- ❖ Reglamento Interno
- ❖ Manual de Funciones
- ❖ Otras normativas internas

### **2.3.3 Control**

(Gutiérrez, 2020) definen el control como:

Un proceso mediante el cual se busca garantizar que las actividades y operaciones de una organización se alineen con los objetivos previamente establecidos. El control implica el monitoreo continuo de los procesos, la identificación de desviaciones y la implementación de correcciones necesarias para asegurar que los resultados estén en línea con lo planificado. Es un proceso dinámico y adaptativo, que requiere ajustes conforme las circunstancias cambian (p. 113).

(Espín, 2020) Menciona que un control es:

El control se refiere al proceso continuo de monitorear y evaluar el desempeño de una organización frente a sus metas y objetivos. En un entorno empresarial, el control también involucra la toma de decisiones relacionadas con la asignación de recursos y la

corrección de desviaciones, con el objetivo de mejorar la eficiencia y efectividad organizacional.

De acuerdo con los autores, el control es un proceso sistemático que asegura que las actividades organizacionales se lleven a cabo conforme a los planes y objetivos establecidos. Este proceso implica una supervisión constante, la evaluación del rendimiento y la toma de decisiones para hacer ajustes cuando sea necesario, garantizando que las actividades se mantengan alineadas con los objetivos de la organización.

#### **2.3.4 Control de activos fijos**

(Durán Y. , 2022) "Un conjunto de procedimientos y actividades que ayudan a gestionar y supervisar los bienes tangibles que una organización posee y utiliza en sus operaciones".

Este control abarca el registro, monitoreo, mantenimiento y disposición de los activos fijos, con el objetivo de maximizar su utilidad y extender su vida útil. Entre las medidas de control tenemos:

- Definir quiénes somos a través de la creación y descripción de grupos homogéneos. Tener información precisa, detallada y actualizada es fundamental.
- Localizar los activos para realizar inventarios, llevar a cabo reparaciones y calcular su depreciación.
- Hacer conteos físicos de manera regular. Asignar la responsabilidad del uso de los activos fijos a la persona adecuada. (p. 25)

El control dentro de toda organización es parte fundamental, que aporta en la toma de decisiones que permite el desarrollo y evolución, de acuerdo a (Burga Jadán, 2023) destaca lo siguiente:

El control de activos fijos se refiere a las políticas y procedimientos que una empresa establece para gestionar de manera eficiente sus activos a largo plazo. Este control no solo permite una supervisión constante de los bienes tangibles, sino que también contribuye a optimizar los costos de mantenimiento y renovación de los activos, asegurando su uso adecuado y su valor en los estados financieros de la organización (p. 58).

En esencia, el control de activos fijos es un proceso integral que implica la gestión adecuada de los bienes tangibles que posee una organización. Este proceso no solo se enfoca en

el seguimiento de los activos durante su vida útil, sino también en la toma de decisiones estratégicas sobre su mantenimiento, renovación y disposición.

### **2.3.5 Activos**

(Domingo Hernandez et al., 2022) definen los activos como: "Los recursos controlados por una entidad como resultado de eventos pasados y de los cuales se espera que fluya a favor de la entidad beneficios económicos futuros". (pág.10)

(Durán M. D., 2022) afirma que: "Los activos representan los recursos fundamentales de una empresa. Pueden ser clasificados según su naturaleza y la forma en que se espera que generen beneficios".

Según los autores, los activos son recursos fundamentales para las organizaciones, que pueden ser tangibles o intangibles y son controlados con la expectativa de generar beneficios económicos futuros.

### **2.3.6 Activos fijos**

(Espinoza, 2024) "Un activo fijo es un recurso físico que no se destina a la venta, sino que se utiliza en la producción o en la prestación de bienes y servicios".

Estos activos tienen una vida útil prolongada, por lo que su valor se distribuye gradualmente a lo largo del tiempo mediante métodos como la depreciación.

(Recalde, 2019) es importante destacar que "Los activos fijos son fundamentales para el día a día de las empresas, ya que son los recursos clave que permiten llevar a cabo sus procesos productivos". Por eso, una buena gestión y control de estos activos es vital para evitar pérdidas económicas que puedan surgir del desgaste o del uso ineficiente de estos bienes.

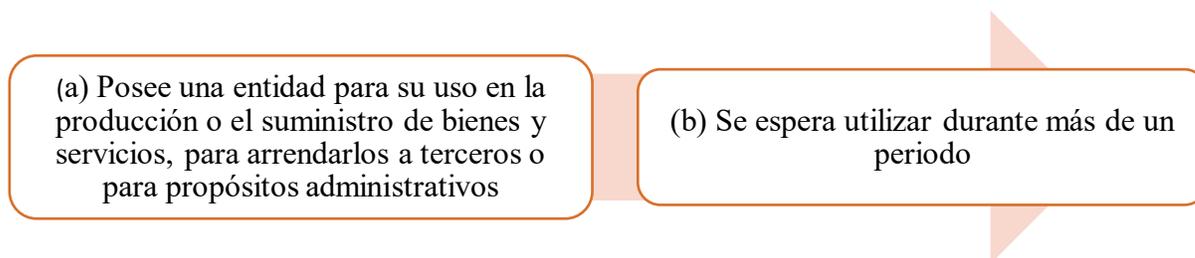
Los activos fijos son recursos tangibles que son fundamentales para el funcionamiento a largo plazo de las organizaciones. Estos bienes, que se utilizan en el proceso productivo o en la prestación de servicios, necesitan una gestión cuidadosa para maximizar su vida útil y eficiencia. Llevar un control y una contabilización adecuados de los activos fijos es crucial para la estabilidad y rentabilidad de la empresa. Además, se menciona una terminología que se utiliza en las normas internacionales de contabilidad (NIC 16), la cual será de gran ayuda para el desarrollo de esta investigación.

### 2.3.6.1 Propiedad, planta y equipo

Se trata de un concepto clave en la gestión de los activos fijos tangibles que una entidad utiliza para producir, ofrecer servicios, arrendar a terceros o para su propia administración. Según la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16), estos activos no están destinados a la venta en el curso normal de las operaciones comerciales y se espera que se utilicen durante más de un período contable.

(International Accounting Standards Board (IASB), 2021) mencionan que la propiedad, planta y equipo son activos tangibles que:

**Figura 1.** Propiedad, planta y equipo



*Nota:* El gráfico representa lo que es un activo tangible para la normativa NIC 16

### 2.3.6.2 Depreciación

Según (International Accounting Standards Board (IASB), 2021) la depreciación “Es el proceso consiste en asignar de forma ordenada y constante el valor que se deprecia de un activo a lo largo de su vida útil”

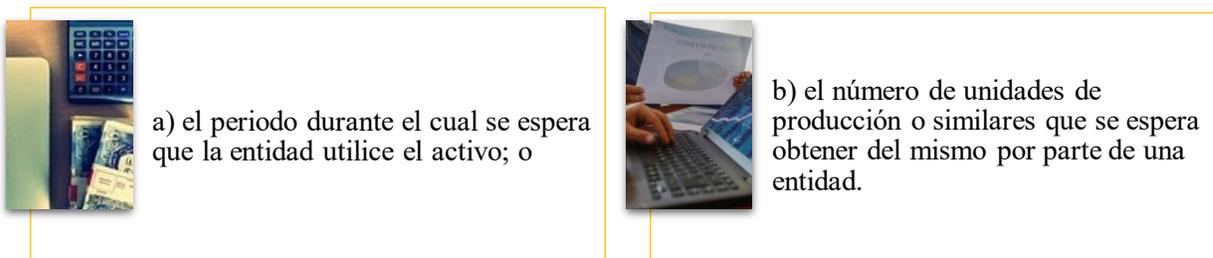
### 2.3.6.3 Importe depreciable

Según (International Accounting Standards Board (IASB), 2021) el importe depreciable “Es el valor de adquisición de un activo se refiere al costo que se pagó por él, o al monto que se necesita para reemplazarlo, una vez que se ha restado su valor residual”.

### 2.3.6.4 Vida útil

Según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) la vida útil se refiere al tiempo durante el cual se espera que un activo fijo sea utilizado por la entidad, o al número de unidades de producción que se prevé obtener de él.:

**Figura 2.** Representación de la vida útil



*Nota:* El gráfico muestra la duración de la vida útil de un activo fijo.

### **2.3.6.5 Costo**

(Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) se establece que:

El costo se puede entender como la cantidad de dinero en efectivo o sus equivalentes que se desembolsan, o el valor justo de lo que se entrega como contraprestación, para adquirir un activo en el momento de su compra o construcción. En algunos casos, también puede referirse al valor que se asigna al activo en el momento de su reconocimiento inicial, de acuerdo con lo que establecen otras Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). (p.1)

### **2.3.6.6 Valor residual**

De acuerdo a la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019):

El valor residual de un activo se refiere a la cantidad que se espera que la entidad reciba al venderlo, después de restar los costos relacionados con esa venta. Esto se asume bajo la condición de que el activo ya ha llegado a la edad y el estado previstos al final de su vida útil. (p. 2)

### **2.3.6.7 Valor razonable**

La (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) menciona que "El valor razonable se refiere a la cantidad que se obtendría al vender un activo o que se pagaría para transferir un pasivo en una transacción voluntaria entre participantes del mercado en la fecha de medición".

### **2.3.6.8 Pérdida por deterioro**

Según la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) "El valor que se reconoce de un activo es su precio después de restar la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas".

### **2.3.6.9 Importe en libros**

(International Accounting Standards Board (IASB), 2021) El importe se refiere "Al valor al que se registra un activo, después de haber restado la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro".

### **2.3.6.10 Valor específico para una entidad**

La (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) destaca en que

El valor específico para una entidad se define como el valor presente de los flujos de efectivo que se espera recibir por el uso continuo de un activo y su posterior disposición al finalizar su vida útil, o alternativamente, el valor presente de los pagos que se anticipan para cancelar un pasivo. (p. 2)

### **2.3.6.11 Importe recuperable**

(International Accounting Standards Board (IASB), 2021) Se menciona "es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos asociados a la venta de un activo y su valor en uso". Las definiciones que hemos discutido anteriormente serán clave para desarrollar y entender mejor este trabajo de investigación.

## **2.3.7 Importancia de propiedad, planta y equipo**

(Calle & Erazo, 2021) nos manifiestan que:

Los activos que caen en la categoría de propiedad, planta y equipo no solo incluyen bienes tangibles que respaldan las operaciones de una organización, sino que también son un reflejo de la capacidad de la empresa para adaptarse y crecer en un mercado competitivo. Su importancia radica en que constituyen una base sólida para el crecimiento organizacional y la generación de valor sostenible a largo plazo. (p. 115).

La (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019) el objetivo de la propiedad, planta y equipo es establecer su propósito:

Es fundamental establecer normas contables para las propiedades, planta y equipo, de modo que los usuarios de los estados financieros puedan acceder a información clara sobre la inversión que la entidad tiene en estos activos, así como sobre cualquier cambio que haya ocurrido en dicha inversión. (p. 1)

Según las fuentes que he revisado, la propiedad, planta y equipo son esenciales para las empresas, ya que juegan un papel clave en la generación de ingresos y en el mantenimiento de las operaciones a largo plazo. Una gestión y control adecuados de estos activos no solo mejoran la eficiencia operativa, sino que también ayudan a alcanzar los objetivos financieros y estratégicos de la organización.

### 2.3.8 Clasificación

Según (IFRS Foundation, 2023) los activos fijos se dividen en varias categorías:

- ✓ **Activos del mercado:** Incluyen marcas, nombres comerciales, logotipos y acuerdos de no competencia.
- ✓ **Activos de la cartera de clientes:** Comprenden listas de clientes, relaciones con ellos y contratos.
- ✓ **Activos intelectuales:** Se refieren a derechos de autor sobre obras literarias, artísticas y software.
- ✓ **Activos basados en contratos o derechos:** Esto abarca contratos de arrendamiento, licencias, franquicias y acuerdos de servicio.
- ✓ **Activos intangibles tecnológicos:** Incluyen patentes, secretos industriales y software desarrollado internamente.

Según lo que mencionan (Loza & Preciado, 2020) sobre la clasificación de activos fijos, hay dos categorías principales que debemos considerar:

- ✚ **Activos Tangibles:** Estos son los que tienen una forma física y que podemos ver o tocar, como edificios, maquinaria y existencias. Se registran al costo de adquisición y, con el tiempo, suelen depreciarse debido al uso y desgaste. Por eso, es fundamental gestionarlos de manera eficiente para optimizar los recursos de la empresa.

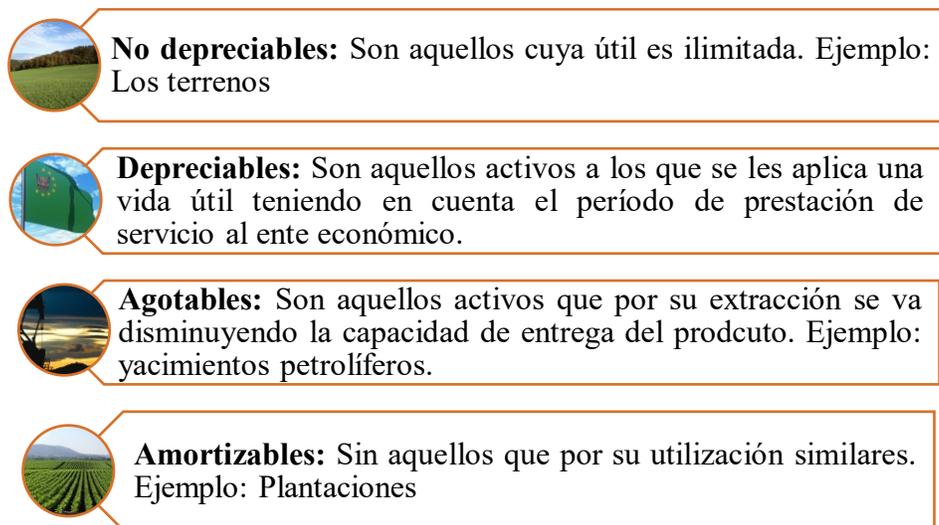
✚ **Activos Intangibles:** Aunque no tienen una forma física, su valor económico es considerable. Incluyen cosas como patentes, marcas registradas, derechos de autor, secretos comerciales, valor de marca, relaciones con clientes y capital humano. Estos activos pueden ofrecer ventajas competitivas y son esenciales en una economía basada en el conocimiento.

### 2.3.8.1 Activos Tangibles

(García, Hernandez, & Rojas, 2023) Nos comentan que: "Los activos tangibles son aquellos bienes físicos que una entidad posee y que pueden ser utilizados para generar beneficios económicos en el futuro. Algunos ejemplos son terrenos, edificios, maquinaria, mobiliario y vehículos".

Los activos fijos tangibles tienen su respectiva clasificación de acuerdo a lo que menciona (Gutiérrez, 2020):

**Figura 3.** Clasificación activos fijos tangibles



*Nota:* El gráfico representa la clasificación de los activos, información tomada de (Gutiérrez, 2020).

Según lo que comentan los autores, los activos tangibles son esos bienes materiales que podemos tocar y ver. Tienen una vida útil que nos ayuda a calcular cuánto se desgastan con el tiempo y, lo más importante, son fáciles de identificar.

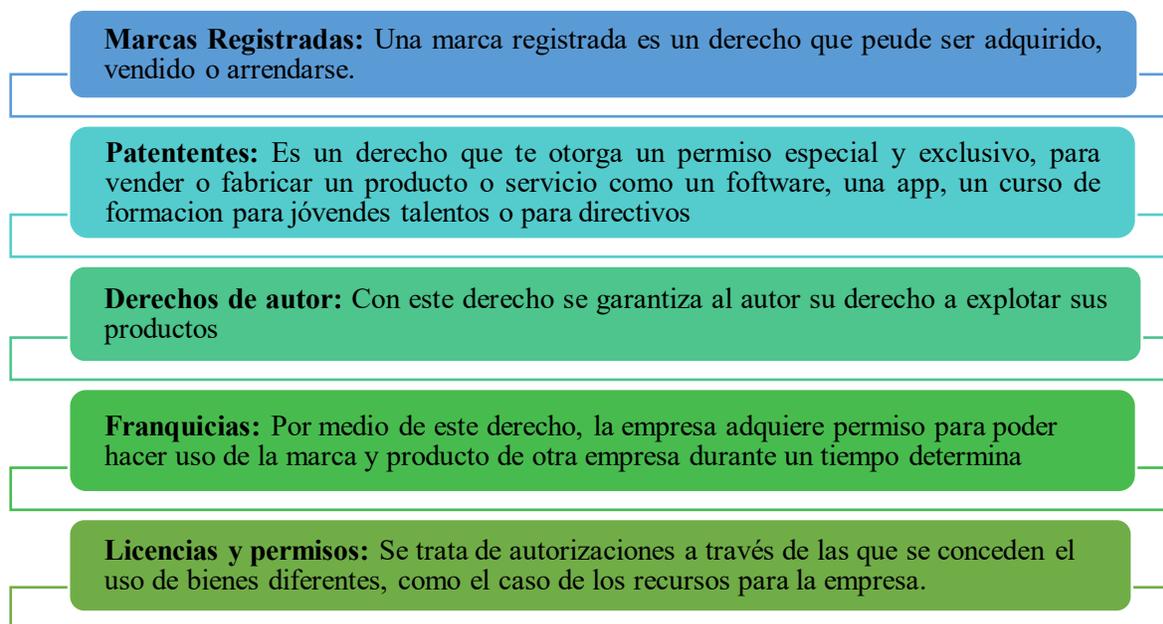
### 2.3.8.2 Activos Intangibles

Los activos tangibles son bienes físicos que una entidad posee y utiliza en sus operaciones, los cuales tienen un valor monetario y una vida útil determinada. Estos activos son fundamentales en la estructura patrimonial de una empresa, ya que representan recursos que pueden generar beneficios económicos futuros.

(Loza & Preciado, 2020) nos menciona que "Los activos intangibles son recursos no físicos controlados por una entidad que poseen valor económico y pueden generar beneficios futuros".

Son utilizados en la producción de bienes y servicios o para fines administrativos.

**Figura 4.** Activos Intangibles Ejemplos



*Nota:* El gráfico representa la clasificación de los activos intangibles, información tomada de (Loza & Preciado, 2020)

(Gutiérrez, 2020) menciona que los activos intangibles:

A diferencia de los activos tangibles, estos no tienen una forma material, pero son esenciales para el desarrollo y competitividad de las empresas. Ejemplos comunes incluyen marcas, patentes, derechos de autor, software, franquicias y fondo de comercio.

### 2.3.9 Características de activos fijos

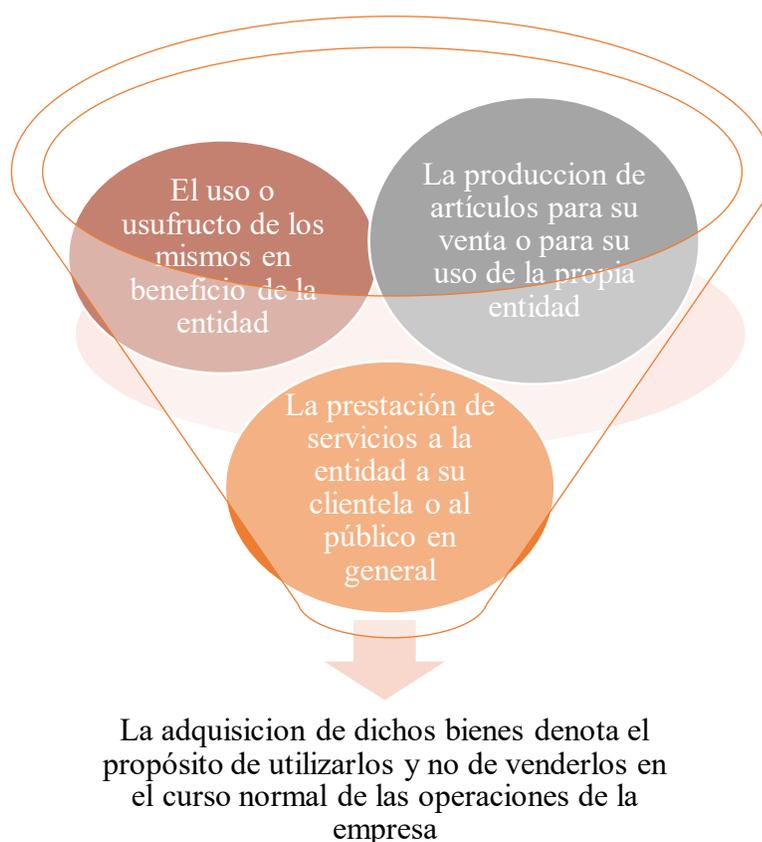
(Rincón, 2021, pág. 34) nos menciona que:

Para que un activo fijo sea considerado como tal, debe cumplir con ciertas características:

- Debe estar en uso o al servicio de la empresa.
- Debe tener una duración prolongada, es decir, superior a un año.
- Debe tener un costo significativo. Debe estar sujeto a procesos de depreciación o amortización, a excepción de los terrenos.

(Loza & Preciado, 2020, pág. 45) nos define a la propiedad, planta y equipo como bienes tangibles que tiene por objeto:

**Figura 5.** Objeto de propiedad, planta y equipo



*Nota:* El gráfico representa la clasificación de los activos intangibles, información tomada de (Loza & Preciado, 2020, pág. 45)

### **2.3.10 Medición posterior al reconocimiento**

La (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019, pág. 7) El texto establece que "la entidad debe elegir como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación, y aplicar esa política de manera consistente a todos los elementos que pertenecen a la misma categoría de propiedades, planta y equipo".

#### **2.3.10.1 Modelo del costo**

El modelo de costo es uno de los métodos permitidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), específicamente bajo la NIC 16 (Propiedad, planta y equipo), para el tratamiento contable posterior al reconocimiento inicial de los activos tangibles.

Una vez que un elemento de propiedad, planta y equipo es reconocido como activo, se registrará a su costo, descontando la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de su valor.

#### **2.3.10.2 Modelo de revaluación**

Después de su reconocimiento inicial, un activo intangible cuyo valor razonable se pueda determinar de manera confiable se contabilizará a su valor revaluado. Este valor corresponde al valor razonable en la fecha de la revaluación, menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. Es importante realizar las revaluaciones con la frecuencia necesaria para garantizar que el valor en libros no se desvíe significativamente del valor razonable al final del periodo reportado. Con este enfoque, los activos se registran a su valor razonable, que generalmente se determina a través de avalúos independientes, en lugar de su costo histórico, y luego se ajustan por depreciación y deterioro. La elección del modelo de valoración depende de las necesidades específicas de la empresa, eligiendo aquel que mejor se adapte a su proceso de revalorización del activo.

## 2.3.11 Depreciación de activos

### 2.3.11.1 Concepto

Según la (International Accounting Standards Board (IASB), 2021) nos menciona que "La depreciación se entiende como el proceso sistemático en el que se distribuye el costo depreciable de un activo a lo largo de su vida útil"

(Fabiola & Carlos, 2022) mencionan que: "La depreciación es una técnica contable que permite asignar el costo de los activos tangibles al gasto a lo largo de su vida útil, en función de los beneficios económicos que generan para la entidad".

La depreciación es un proceso contable que distribuye de manera ordenada y gradual el costo de un activo tangible a lo largo de su vida útil. Este proceso refleja el desgaste, uso o envejecimiento del activo, y se registra como un gasto en los estados financieros.

Por lo que nos comenta (Gómez López, 2019, pág. 13) el porcentaje máximo que debe tener el gasto para que sea deducibles es:

**Tabla 1.** Porcentaje de depreciación

<b>Activo Fijo</b>	<b>Porcentaje (anual)</b>	<b>Vida útil</b>
Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas y similares	5 %	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y mueble	10 %	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20 %	5 años
Equipo de cómputo y software	33 %	3 años

*Nota:* Representa el porcentaje de depreciación de los activos fijos información tomada de: (Gómez López, 2019, pág. 13)

Según la información de estas fuentes bibliográficas, la depreciación de los activos se produce por el desgaste que sufren debido a su uso en actividades cotidianas. Esto nos brinda información valiosa sobre el estado físico y contable de los activos que están más deteriorados.

### **2.3.11.2 Depreciación acumulada**

(Rincón, 2021) nos relata que la depreciación acumulada es: "La depreciación acumulada se refiere al total del costo de un activo fijo que se ha contabilizado como gasto a lo largo de su vida útil estimada. Esto refleja la reducción del valor contable del activo".

(Domingo, Grimaldo, Milagros, & Paola, 2022) La depreciación acumulada "Se refiere al desgaste económico que sufre un activo tangible desde que se adquiere. Este cálculo se basa en su vida útil, su costo original y el método de depreciación que se utiliza".

La depreciación acumulada, según los autores mencionados, se refiere al monto del costo de los activos intangibles que se ha distribuido de manera sistemática a lo largo de su vida útil, como resultado del uso y del tiempo que ha pasado. Este proceso muestra cómo disminuye el valor económico del activo debido a su uso en las operaciones de la entidad.

### **2.3.11.3 Objetivo**

(Alfredo, Molteni, & Pereyra, 2020) "El objetivo de la depreciación es reflejar de forma sistemática la disminución del valor de un activo tangible como resultado de su uso y el paso del tiempo, en alineación con los ingresos generados."

(Gómez López, 2019) nos menciona que "La depreciación tiene como propósito distribuir el costo de adquisición de un activo fijo durante su vida útil, asegurando una representación fiel de los recursos económicos en los estados financieros".

Al revisar las definiciones de varios autores, se menciona que la depreciación tiene como objetivo identificar el desgaste que experimentará un activo, con el fin de facilitar la generación de ingresos en el futuro.

### **2.3.11.4 Factores de la depreciación**

(Rincón, 2021, pág. 75) nos menciona los factores que a tomar en cuenta para el cálculo de la depreciación entre ellos se destaca los siguientes:

- Costo inicial del activo.
- Valor residual o de salvamento.
- Vida útil estimada del activo.

**Costo inicial:**

Este elemento incluye tanto el precio de compra del bien como los gastos adicionales, como el transporte, la instalación y las mejoras realizadas a lo largo de la vida útil del activo. Este valor es la base inicial para calcular la depreciación.

**Valor residual:**

También conocido como valor de salvamento, este término se refiere a la cantidad que se espera recuperar al final de la vida útil de un activo, ya sea a través de su venta o disposición. Este valor se establece según las políticas de la empresa o estimaciones técnicas y se resta del costo inicial para calcular el importe que se puede depreciar.

**Vida útil estimada:**

Se refiere al tiempo estimado en el que se espera que el activo pueda comenzar a generar beneficios económicos. Este periodo se puede determinar utilizando diferentes métodos de medición:

- **Por tiempo:** Años o meses estimados de utilidad.
- **Por uso:** Horas de operación o kilómetros recorridos.
- **Por producción:** Cantidad estimada de unidades que producirá el activo.

Estos elementos son clave para aplicar cualquier método de depreciación, como línea recta, saldos decrecientes o unidades de producción.

**2.3.12 Métodos de depreciación**

De acuerdo a la (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019, pág. 9) acerca de los métodos de depreciación nos menciona que:

Existen varios métodos para asignar de manera sistemática el importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. Entre los más comunes se encuentran el método lineal, el método de saldo decreciente y el método que se basa en las unidades de producción.

Los métodos de depreciación son fundamentales en la contabilidad, ya que nos permiten distribuir de manera ordenada y lógica el costo de los activos fijos a lo largo de su vida útil. Aplicarlos de forma adecuada ayuda a reflejar correctamente los gastos en los estados financieros, lo que, a su vez, contribuye a mostrar de manera realista el valor contable de los bienes y la rentabilidad de la empresa. Además, estos métodos son muy útiles para la toma de decisiones financieras, el control de activos, la planificación fiscal y el cumplimiento de las normativas contables.

**Figura 6.** Métodos de depreciación



**Depreciación Lineal:** Este método distribuye el importe depreciable de forma uniforme durante toda la vida útil del activo, considerando cuotas iguales en cada periodo.



**El método de depreciación decreciente:** Consiste en aplicar un porcentaje fijo de depreciación sobre el valor en libros del activo al inicio de cada período.



**El método de las unidades de producción:** Calcula la depreciación con base en el uso real del activo, como la cantidad de unidades producidas o las horas de operación.

*Nota:* Representa los métodos de depreciación de los activos fijos información tomada de (Norma Internacional de Contabilidad NIC 16, 2019)

(Varela, 2021, págs. 20-23) nos menciona que se han desarrollado multitud de métodos para estimar el gasto por depreciación de los activos fijos tangibles. Los métodos más aplicados en las entidades son:

## Método de línea recta

Este método parte del supuesto de que el deterioro del activo ocurre de manera constante durante toda su vida útil. Es uno de los más utilizados por su sencillez y facilidad de implementación.

La fórmula utilizada es:

$$\text{Gasto depreciación} = \frac{\text{Costo} - \text{Valor de desecho}}{\text{Años de vida útil}}$$

## Método de la suma de los dígitos por el número de años

### A. Método de porcentaje fijo o saldo decreciente

Se basa en un porcentaje fijo aplicado al valor en libros del activo al inicio de cada periodo. Este método resulta en mayores gastos de depreciación en los primeros años y menores hacia el final.

$$\text{Gasto de depreciación} = \frac{\text{Vida útil}}{\text{Suma de dígitos}} * \text{Valor de activo}$$

### B. Método de depreciación creciente

Este método calcula las cuotas de depreciación de manera creciente, lo que significa que se asignan mayores valores a los últimos años de vida útil del activo. A diferencia de otros métodos, aquí no se invierte el orden de los dígitos; en su lugar, los factores de depreciación se distribuyen siguiendo el mismo orden cronológico de los periodos que se van a depreciar.

$$\text{Gasto de depreciación} = \frac{\text{Vida útil}}{\text{Suma de dígitos}} * \text{Valor de activo}$$

## Método de reducción de saldos

Permite una depreciación acelerada al aplicar un porcentaje que va disminuyendo sobre el valor neto del activo. Es importante tener en cuenta el valor residual para asegurarse de no depreciar más allá del costo original.

$$\text{Tasa de depreciación} = n \sqrt{\frac{\text{Valor de salvamento}}{\text{Valor del activo}}} * 100\%$$

## **Método de depreciación de unidades producidas**

La depreciación acelerada permite aplicar un porcentaje decreciente sobre el valor neto del activo. Es importante tener en cuenta el valor residual para no depreciar más allá del costo original.

El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (2021, p. 22) indica que, en casos justificados como obsolescencia, uso intensivo, deterioro acelerado u otras razones bien fundamentadas, el director regional del Servicio de Rentas Internas tiene la facultad de autorizar tasas de depreciación que superen las establecidas. Estos porcentajes se determinarán a través de una resolución oficial, teniendo en cuenta tanto criterios contables como parámetros técnicos específicos de cada sector y tipo de bien. La depreciación acelerada solo se permitirá para bienes nuevos con una vida útil mínima de cinco años, lo que significa que no se aplicará a bienes usados ni a aquellos que hayan ingresado al país bajo regímenes de exoneración tributaria.

### **2.3.13 Deterioro del valor de activos**

Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 (2019, pág. 11) menciona que: "Para determinar si un elemento de propiedad, planta y equipo ha obtenido y deterioro de su valor, la entidad deberá aplicar la NIC 36 Deterioro del Valor de Activos".

(Perea, 2020) menciona que el deterioro de valor de activos:

"El deterioro de valor refleja la disminución en la capacidad de un activo para generar beneficios futuros, lo que requiere una revisión periódica de su valor en libros para ajustarlo a su valor recuperable".

Según los autores, la elección del método de depreciación debe estar alineada con el patrón de consumo de los beneficios económicos del activo, lo que permite una representación más fiel en los estados financieros.

### **2.3.14 Baja en cuentas**

Concorde a la IFRS Foundation (2023, pág. 21) nos menciona que:

Una entidad debe dar de baja un elemento de propiedades, planta y equipo en los siguientes casos:

- Cuando el bien ha sido vendido o transferido.
- Cuando ya no se espera que genere beneficios económicos futuros, ya sea por su uso o por su disposición.

En este sentido, (Perea, 2020) menciona que los activos de propiedad, planta y equipo deben ser retirados del inventario en el momento de su venta, disposición final o cuando se determine que ya no ofrecerán beneficios económicos, ya sea porque han llegado al final de su vida útil o porque han sido abandonados.

Al considerar ambos autores, se puede concluir que la baja en cuentas de propiedades, planta y equipo es una práctica esencial para la correcta representación de los activos en los estados financieros. Algunas empresas tienden a mantener activos inservibles en sus libros de contabilidad, incluso después de que hayan terminado su vida útil. Este comportamiento puede afectar negativamente las finanzas de la empresa, ya que incurre en costos adicionales como impuestos y mantenimiento de bienes que ya no generan valor.

## **CAPÍTULO III. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Métodos de la investigación**

#### **3.1.1 Método Deductivo**

El método que se utilizó dentro del presente trabajo de investigación fue el método lógico deductivo, porque se tomó como referencia la NIC 16 ya que, establece las pautas técnicas y normativas que son esenciales para el reconocimiento, la medición, la depreciación y la baja de los elementos de propiedad, planta y equipo.

### **3.2 Tipo de Investigación**

#### **3.2.1 Investigación Descriptiva**

La investigación que se usó es descriptiva que se define como un método de investigación que observa y describe las características de un determinado grupo, situación o fenómeno. Se establecerán técnicas para la recolección de los datos e interpretación para la verificar la viabilidad de la normativa internacional de contabilidad NIC 16.

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

#### **3.3.1 Diseño no experimental**

El diseño de investigación que se empleó es el no experimental, porque no se manipulan las variables, sino que se observan y analizan tal como se presentan, y transversal porque se enfoca en analizar y describir, diferenciar o examinar asociaciones.

### **3.4 Enfoque de la investigación**

La investigación tuvo un enfoque cualitativo, debido a que es un método o proceso de investigación que busca la comprensión profunda de un fenómeno dentro de su entorno natural, esta modalidad vamos a medir la normativa implementada. La investigación cualitativa, a diferencia de la cuantitativa, se centra en el “por qué” en lugar del “que” y básicamente se enfoca en recopilar datos que no son numéricos.

### 3.5 Determinación de la población y muestra

#### 3.5.1 Determinación de la población

Se consideró los conceptos claves a analizar en este trabajo de investigación, considerándose como población al personal de la U.E Pensionado Olivo.

- **Población 1: Recursos Humanos**

**Tabla 2.** Recursos Humanos

<b>Población Recursos Humanos</b>	
<b>RECURSOS HUMANOS</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente General	1
Contador General	1
Contador auxiliar	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>

**Nota:** En esta tabla se da a conocer la población en relación a las personas involucradas del departamento financiero de la UEPO.

- **Población 2: Documentos**

**Tabla 3.** Población Documental

<b>TIPO DE DOCUMENTO</b>	<b>N °.</b>
Estado de Pérdidas y Ganancias 2023	1
Estado de Situación Financiera 2023	1
<b>Total</b>	<b>2</b>

**Nota:** En la presente tabla se establece los diferentes documentos a ser utilizados para el desarrollo de la investigación.

#### 3.5.2 Determinación de la muestra

En la investigación se trabajó con el total de la población, de este modo se procedió a realizar el muestreo regulado en el cual todos los elementos de la muestra forman parte del universo o población, objeto de estudio; es decir, que no se utilizó ningún método de cálculo de la muestra, ya que la población es finita (es inferior a 50 elementos), también no existe limitación

de información, todos los recursos necesarios están a nuestra disposición para la ejecución del trabajo de investigación.

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos**

#### **3.6.1 Determinación de las técnicas de la recogida de información**

Se utilizaron técnicas de análisis documental para revisar los registros contables existentes, así como entrevistas semiestructuradas con el personal contable y administrativo para obtener información cualitativa sobre las prácticas y desafíos en la implementación de la NIC 16 y fueron validadas por expertos. Entre las técnicas a llevar a cabo en la presente investigación son las siguientes:

- **Encuesta:** Se llevó a cabo una encuesta entre el personal encargado de controlar los activos fijos, con el fin de detectar posibles deficiencias que podrían estar complicando su gestión. Para lograr esto, se elaboró un conjunto de preguntas que permitió recopilar información valiosa sobre cómo se están manejando actualmente estos activos.
- **Entrevista:** La entrevista se realizó a la Coordinadora Financiera y al personal del departamento financiero para recopilar información necesaria que sea de provecho para la investigación.

#### **3.6.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

Por otra parte, los instrumentos a utilizarse en la presente investigación son:

- **Cuestionario:** Es un instrumento de recolección de datos cuantificables que adopta la forma de una serie de preguntas formuladas en un orden determinado.
- **Guía de entrevista:** Se trata de una herramienta que ayudó a conectar con la realidad, a través de una serie de preguntas dirigidas a la persona encargada de gestionar los activos.

#### **3.6.3 Técnicas de procesamiento e interpretación de datos**

La información recolectada a través de los instrumentos de recogida de información fue procesada mediante el uso de las herramientas del Excel.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Procedimientos de control de activos fijos.

En los procedimientos, se utilizan los símbolos que la norma ANSI establece para crear los diagramas de flujo.

**Figura 7.** Diagrama Administrativo

SÍMBOLO	REPRESENTA
	<b>Inicio o término:</b> Se utiliza para marcar el comienzo o el final de un proceso, pudiendo representar tanto una acción como un lugar. Además, también ayuda a identificar una unidad administrativa o a la persona que recibe o proporciona información.
	<b>Actividad:</b> Describe las funciones que desempeñan las personas involucradas en el procedimiento.
	<b>Documento:</b> Representa cualquier documento que entre, se utilice, se genere o salga durante el procedimiento.
	<b>Decisión o alternativa:</b> Se refiere a un momento en el proceso donde hay que tomar una decisión entre dos o más alternativas.
	<b>Archivo:</b> Indica que se guarda un documento en forma temporal o permanente
	<b>Conector de página:</b> Representa una conexión o enlace con la otra hoja diferente, en la que continúa el diagrama de flujo
	<b>Conector:</b> Representa una conexión o enlace de una parte del diagrama de flujo con otra parte lejana del mismo

**Nota:** La figura representa los símbolos de la norma ANSI para la elaboración de los diagramas de flujo.

#### 4.1.1 Ingreso de activos fijos por adquisición.

Para llevar un buen control de los activos que se compran, asignan o donan para el uso de la institución, es fundamental seguir las normativas y reglamentos actuales. Esto nos ayuda a mantener un inventario actualizado de los activos fijos. Este proceso tiene como objetivo garantizar que el inventario de activos fijos esté siempre al día en el sistema, comenzando con el registro preciso de los activos adquiridos mediante fondos de autogestión o donaciones.

#### Procedimiento para el Registro de Activos Fijos por Adquisición

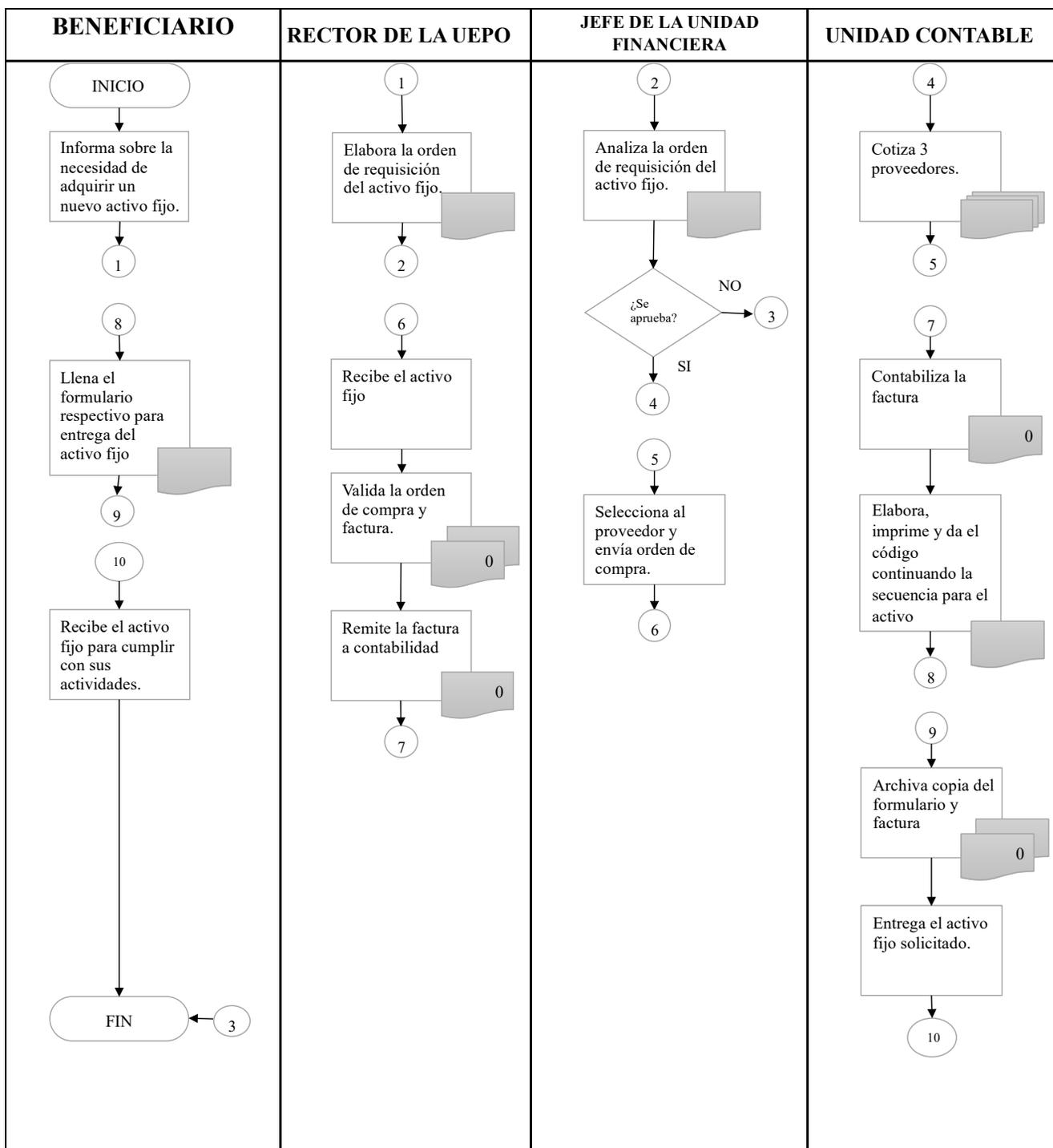
**Tabla 4.** Narrativa del Proceso de Adquisición de Activos Fijos

N°	Participante	Actividad
1	<b>Beneficiario</b>	Comunica la necesidad de adquirir un nuevo activo fijo.
2	<b>Rector de la UEPO</b>	Prepara la orden de requisición para el activo fijo.
3	<b>Jefe de la unidad financiera</b>	Revisa y analiza la orden de requisición del activo fijo.
4	<b>Jefe de la unidad financiera</b>	Decide si aprueba o no la requisición.
5	<b>Unidad Contable</b>	Si es aprobada, el proceso continúa; si no, finaliza.
6	<b>Rector de la UEPO</b>	Solicita cotizaciones a tres proveedores distintos.
7	<b>Rector de la UEPO</b>	Recibe el activo fijo
8	<b>Rector de la UEPO</b>	Valida la orden de compra y factura.
9	<b>Unidad Contable</b>	Remite la factura a contabilidad.
10	<b>Unidad Contable</b>	Contabiliza la factura
11	<b>Unidad Contable</b>	Prepara, imprime y asigna la etiqueta con el código, siguiendo la secuencia numérica establecida para los activos fijos.
12	<b>Beneficiario</b>	Elabora el formulario de acta-entrega del activo fijo.
13	<b>Unidad Contable</b>	Completa el formulario correspondiente para la entrega del activo.
14	<b>Unidad Contable</b>	Archiva una copia del formulario junto con la factura.
15	<b>Beneficiario</b>	Entrega el activo fijo.
		Recibe el activo fijo para cumplir con sus actividades.

**Nota:** La tabla representa la narrativa del proceso de adquisición activo fijo en la UE.

## FLUJOGRAMA DEL PROCESO.

**Figura 8.** Ingreso de activo fijo



**Nota:** La figura muestra cómo se lleva a cabo el registro de un activo fijo en la Unidad Educativa Pensionado Olivo (UEPO).

#### 4.1.2 Ingreso de activo fijo por donación.

Para el registro adecuado de los activos adquiridos, asignados o donados para el uso de la institución, es imprescindible cumplir con las normativas y reglamentos vigentes, con el objetivo de mantener actualizado el inventario de activos fijos en el sistema. Los activos fijos que la institución recibe con fines benéficos deben someterse al proceso interno establecido, que abarca desde la autorización hasta la entrega formal del activo, acompañada de su respectiva acta y factura.

#### Procedimiento activo fijo por donación.

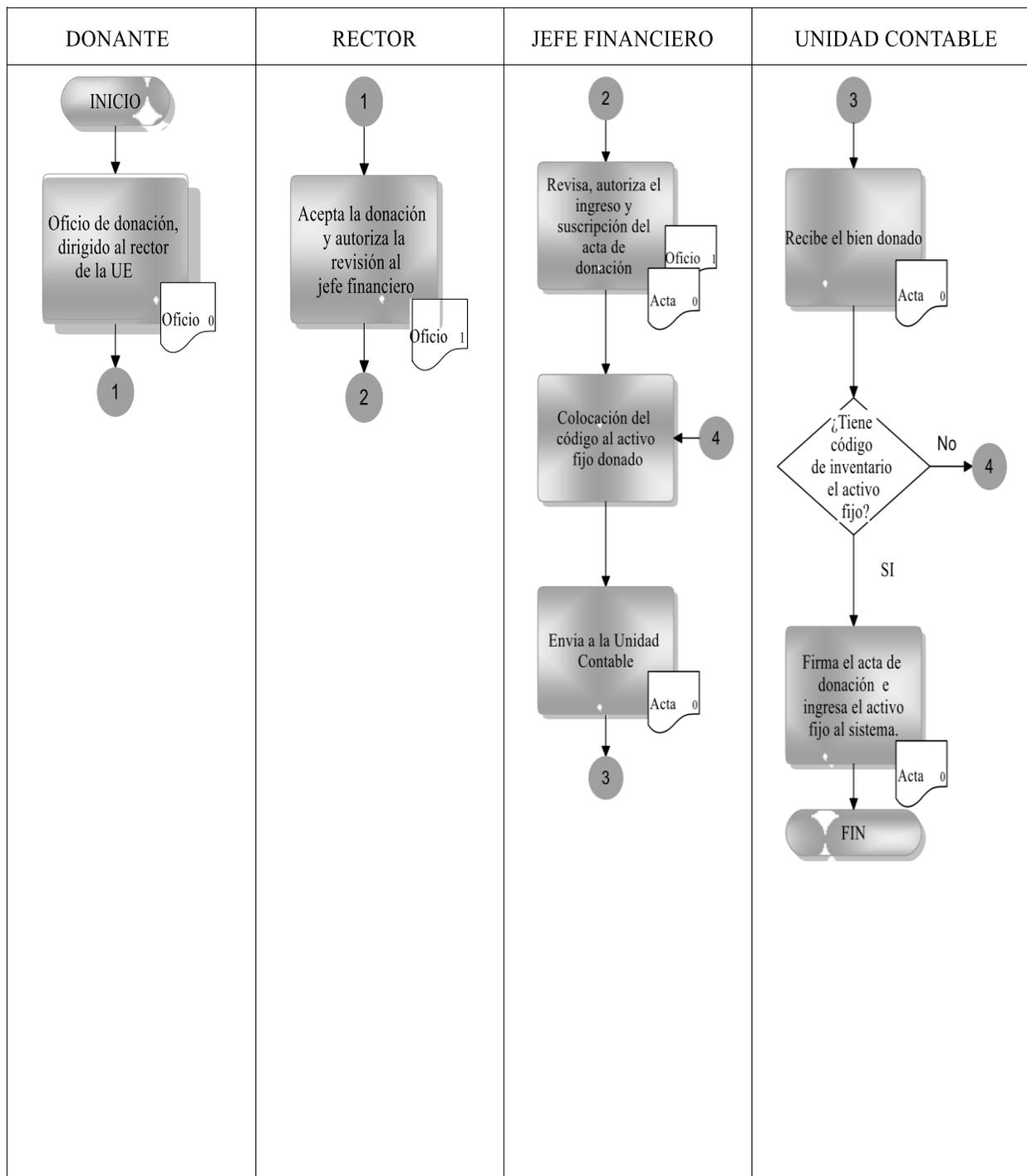
**Tabla 5.** Activo fijo por donación

Nº	Participante	Actividad
1	Donante	Envía un oficio de donación dirigido al rector de la UEPO.
2	Rector de la UEPO	Acepta la donación y autoriza al jefe financiero para realizar la revisión correspondiente.
3	Jefe de la Unidad financiera	Revisa y autoriza el ingreso, suscribe el acta de donación y asigna el código al activo fijo donado.
4	Unidad Contable	Recibe el bien donado.
5	Unidad Contable	Verifica si el activo fijo tiene código de inventario.
6	Unidad Contable	Si tiene código, continúa el proceso; si no, devuelve a la Unidad Financiera para revisión del código.

**Nota:** La figura representa el ingreso de activo fijo por donación en la UEPO.

## Flujograma del proceso

**Figura 9.** Activo fijo por donación.



**Nota:** La figura representa un flujo grama del ingreso de activo fijo por donación en la UEPO.

### 4.1.3 Baja del Activo fijo

Este procedimiento tiene como finalidad gestionar la baja de activos fijos que ya no están en condiciones adecuadas. Comienza con la recolección de la documentación necesaria y la realización de actividades preliminares para que la Dirección de Calidad dé su visto bueno a la destrucción de los bienes que ya no sirven.

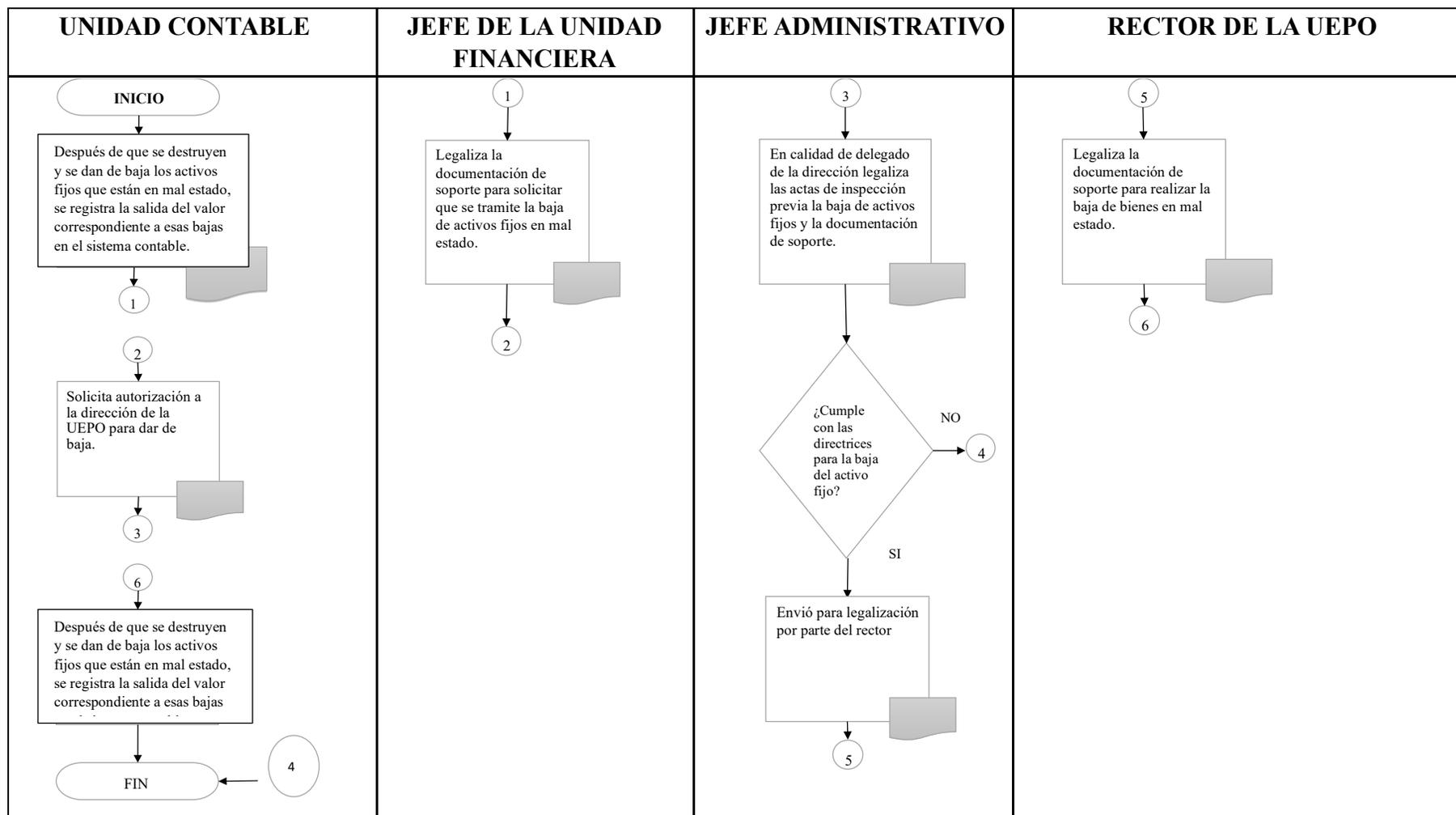
#### Procedimientos baja del activo fijo

**Tabla 6.** Baja de un activo fijo

Nº	Participante	Actividad
1	Unidad Contable	Prepara la documentación necesaria para la solicitud de baja, incluyendo anexos y documentos soporte.
2	Jefe de la unidad educativa financiera	Legaliza la documentación soporte para iniciar el trámite de baja de los activos fijos en mal estado.
3	Unidad Contable	Solicita la autorización a la dirección de la UEPO para proceder con la baja.
4	Jefe administrativo	En calidad de delegado de la dirección, legaliza las actas de inspección previa y la documentación soporte.
5	Jefe administrativo	Evalúa si se cumplen las directrices para la baja del activo fijo:  - Si cumple: envía la documentación para legalización por parte del rector.  - Si no cumple: finaliza el proceso.
6	Rector de la UEPO	Legaliza la documentación soporte para autorizar la baja de los bienes en mal estado.
7	Unidad Contable	Tras la destrucción y baja del activo, registra la salida del valor de los activos en el sistema.

**Nota:** La tabla representa la baja de activo fijo en la UEPO.

**Figura 10.** Flujoograma del Proceso



**Nota:** Hace referencia al flujoograma del proceso de la UEPO.

## 4.2 Modelo de acta entrega-recepción (avalúos)

**Figura 11.** Acta entrega-recepción

<b>ACTA ENTREGA-RECEPCIÓN</b>		
En la ciudad de Riobamba, en la provincia de Chimborazo, a los ____ días del mes de _____ de _____, nos reunimos en la oficina de _____ para redactar el acta de entrega-recepción del área de _____ al área de _____.		
En esta ocasión, contamos con la participación de los siguientes funcionarios: _____, quien se encarga de la entrega, y _____, quien se ocupa de la recepción.		
<b>DETALLE DE/LOS ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>DESCRIPCION DEL ACTIVO FIJO</b>	<b>ESTADO</b>
Para dejar un registro de lo que se ha realizado, los participantes firman al final de esta acta en tres copias idénticas, de las cuales una se destina al funcionario, otra a la Unidad de Contabilidad y la tercera se guarda en el archivo institucional.		
_____	_____	
<b>CUSTODIO RECIBE</b>	<b>CUSTODIO ENTREGA</b>	
CI: _____	CI: _____	
Una copia se entrega a la Unidad de Contabilidad el día _____, para registrar el traslado del activo fijo, liberar al custodio anterior y asignar el bien al nuevo responsable en el sistema.		

**Nota:** La figura muestra el formato del acta de entrega-recepción utilizado por la Unidad Educativa Pensionado Olivo (UEPO).

#### 4.2.1 Modelo de oficio para solicitar la baja de activos fijos

Figura 12. Baja de activos fijos

ACTIVOS FIJOS A SER INSPECCIONADOS		
<b>Responsable de los activos fijos:</b> _____		
<b>Cedula de ciudadanía:</b> _____		
Código (Obligatorio)	Descripción	Observación
<b>Ubicación</b>		
<b>Motivos del pedido:</b>		
_____		
_____		

Atentamente,

\_\_\_\_\_

Nombre funcionario

Cargo

CI: \_\_\_\_\_

*Nota:* La figura representa el oficio para solicitar la baja de activos fijos de la UEPO

#### 4.2.2 Modelo de oficio para solicitar la baja de equipos informáticos.

**Figura 13.** Baja para equipos informáticos (TICS)

<b>OFICIO SOLICITACIÓN BAJA DE EQUIPOS INFORMÁTICOS</b>			
Riobamba, _____ de _____ de _____			
Msc. Edgar Álvarez Rector de la Unidad Educativa Pensionado Olivo Presente.			
Solicitud de inspección y baja de equipos informáticos			
A través de esta carta, me gustaría solicitar su autorización para que se realice la inspección técnica de los activos fijos que están asignados:			
<b>ACTIVOS FIJOS A SER REVISADOS</b>			
<b>Responsable de los activos fijos:</b> _____			
<b>Cedula de ciudadanía:</b> _____			
<b>Código:</b>  (Obligatorio)	<b>Marca</b>	<b>Modelo</b>	<b>N °. serie</b>
<b>Nombre:</b>			
<b>Código:</b>  (Obligatorio)	<b>Marca</b>	<b>Modelo</b>	<b>N °. serie</b>
<b>Nombre:</b>			
<b>Ubicación</b>			
<b>Motivos del pedido:</b> _____			
Atentamente,			
_____			
Nombre funcionario			
Cargo			
CI: _____			

**Nota:** La figura representa el oficio para solicitar la baja de equipos informáticos de la UEPO

### 4.3 Acta de retiro de bienes al procedimiento de baja de equipos informáticos.

**Figura 14.** Acta de retiro de bienes

Documento que respalda el retiro de equipos informáticos, como paso previo al inicio del trámite formal de baja de dichos bienes.

<b>ACTA DE RETIRO DE BIENES PREVIO AL PROCEDIMIENTO DE BAJA DE EQUIPOS INFORMÁTICOS</b>					
En la ciudad de Riobamba, a los ____ días del mes de _____ del año _____, nos reunimos en la oficina de _____ con el objetivo de redactar esta acta de devolución de activos fijos que ya no son útiles, como un paso previo al proceso de baja correspondiente en el área de _____.					
En este acto participaron los siguientes servidores: _____, jefe de la Unidad Contable, actuando como quien recibe el bien. _____, custodio responsable, actuando como quien entrega el bien. A continuación, se presenta el equipo informático que se retira:					
<b>DESCRIPCIÓN DEL BIEN</b>	<b>MODELO</b>	<b>SERIE</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>CUSTODIO</b>	<b>ÁREA</b>
Para dejar constancia de lo realizado, los intervinientes firman al pie de la presente acta.					
_____			_____		
Jefe de la Unidad Contable			Custodio		
<b>RECIBE</b>			<b>ENTREGA</b>		
El jefe de la Unidad Contable informa que se retira el bien del custodio para comenzar el proceso de baja, de acuerdo con lo que establece la normativa vigente.					

*Nota:* La figura representa el acta de retiro previo de equipos informáticos de la UEPO

### 4.3.1 Acta de retiro de bienes previo al procedimiento de baja.

**Figura 15.** Retiro de bienes previo al procedimiento de baja

Este documento formaliza la retirada de bienes como un paso previo al proceso de baja correspondiente.

<b>ACTA DE RETIRO DE BIENES PREVIO AL PROCEDIMIENTO DE BAJA</b>				
En la ciudad de Riobamba, a los ____ días del mes de _____ de _____				
Nos reunimos en la oficina de _____ con el propósito de redactar esta acta para la devolución de activos fijos que ya no son útiles, antes de iniciar el proceso de baja, en el área de _____. En este acto participan los siguientes servidores: _____, jefe de la Unidad Contable, quien recibe. _____, Custodio, quien entrega. A continuación, se detalla el bien que se retira:				
<b>CÓDIGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL BIEN</b>	<b>ESTADO</b>	<b>CUSTODIO</b>	<b>ÁREA</b>
Para constancia de lo actuado, firman al pie de la presente los intervinientes.				
_____		_____		
Jefe de la Unidad Contable		CUSTODIO		
<b>RECIBE</b>		<b>ENTREGA</b>		
El jefe de la Unidad Contable comunica que ha retirado el bien del custodio para comenzar el proceso de baja, de acuerdo con lo que establece la normativa vigente.				

*Nota:* La figura muestra el acta de retiro que se debe completar antes de llevar a cabo el proceso de baja de equipos informáticos en la Unidad Educativa Pensionado Olivo (UEPO)

#### 4.4 Encuesta

Tabla 7. Entrevista

---

<b>Entrevista aplicada al responsable del control de activos fijos</b>	
<b>Nombre:</b>	Myrian Agualongo
<b>Título Obtenido:</b>	Ingeniera en contabilidad y auditoria
<b>Cargo:</b>	Contadora
<b>Experiencia en el cargo:</b>	9 años
<b>1.- ¿La institución dispone de algún software o base de datos específico para la gestión y control de los activos fijos?</b>	
<b>Respuesta:</b> Sí, actualmente se utiliza Excel para el control de los activos, pero debido a restricciones de rentas, la información no se puede almacenar en la computadora, sino que se mantiene en un libro empastado y a la mano.	
<b>2.- ¿La institución efectúa verificaciones físicas periódicas del inventario de activos fijos y las compara con los registros contables correspondientes?</b>	
<b>Respuesta:</b> Sí, se realizan verificaciones físicas cada vez que se adquieren activos. Los registros se actualizan en el libro de inventarios y en el sistema contable. Al finalizar el año escolar, las aulas reportan los daños de los activos; algunos se pueden reparar, mientras que otros se dan de baja dependiendo de su estado.	
<b>3.- ¿Los registros de los activos contienen suficiente documentación y detalle según las necesidades de la empresa?</b>	
<b>Respuesta:</b> No, los registros actuales no contienen suficiente información detallada, lo que dificulta la obtención oportuna de los datos necesarios para la rendición de cuentas al final del año escolar.	
<b>4.- ¿Se han establecido procedimientos específicos para el control y gestión de los activos fijos en la institución?</b>	
<b>Respuesta:</b> Sí, recientemente se han definido procedimientos para el control de activos fijos, especialmente en el marco de la aprobación de la norma ISO. Estos procedimientos han ayudado significativamente en la implementación de la norma.	
<b>5.- ¿Se han realizado avalúos de los activos fijos por parte de un perito independiente dentro de la institución?</b>	

---

---

**Respuesta:** No, en lugar de contratar un perito independiente, la institución realiza reuniones entre el grupo financiero y una comisión de presupuesto para determinar el valor de los activos fijos, asegurando que se asignen valores acordes o superiores, pero no inferiores, con el fin de darles una nueva vida contable.

**6.- ¿Las compras de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?**

**Respuesta:** No existe una autorización directa de un funcionario con facultades, sino que se realiza una comisión liderada por el rector. A partir de adquisiciones superiores a \$1000, se convocan reuniones para aprobar la compra previa a la presentación de tres proformas.

**7.- ¿Se envía una copia de las autorizaciones relacionadas con los activos fijos al departamento de contabilidad?**

**Respuesta:** Sí, las autorizaciones de compra son enviadas a contabilidad para tener un respaldo de las compras efectuadas y proceder con el registro correspondiente.

**8.- ¿Se han dado de baja los activos que están totalmente depreciados y que actualmente no están siendo utilizados ni se prevé que sean usados por la institución?**

**Respuesta:** Sí, de acuerdo con los procesos establecidos en la norma ISO, los activos obsoletos son dados de baja, ya sea incinerándolos o donándolos a otras personas que puedan hacer uso de ellos.

**9.- ¿Las bajas de los activos están dadas de acuerdo a las normas vigentes?**

**Respuesta:** Sí, las bajas de los activos se realizan siguiendo las normativas establecidas por las autoridades fiscales, específicamente las indicadas por rentas.

**10.- ¿Qué método de depreciación utiliza la institución para registrar la depreciación de sus activos fijos?**

**Respuesta:** La institución utiliza el método de depreciación de línea recta.

---

## 4.5 Check-list

Tabla 8. Cuestionario



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CUESTIONARIO**

**Objetivo:** Vamos a verificar la información sobre el control de activos fijos directamente con el personal encargado. Esto lo haremos revisando la documentación relevante y utilizando listas de verificación, con el objetivo de detectar posibles fallas en los procesos de control que necesiten ser corregidas.

N °	Preguntas	Respuestas	
		SI	NO
1	¿Crees que es importante y fundamental estar al tanto de las últimas actualizaciones de la norma NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo?		✓
2	¿Te sientes satisfecho con la implementación de la NIC 16 en tu empresa para gestionar la Propiedad, Planta y Equipo?		✓
3	¿Estás de acuerdo en que la norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de información relacionada con la Propiedad, Planta y Equipo?		✓
4	¿Piensas que la norma asegura que la información sobre Propiedad, Planta y Equipo sea relevante y refleje fielmente esas transacciones?		✓
5	¿Consideras que la información sobre Propiedad, Planta y Equipo es crucial para que los usuarios de los estados financieros puedan evaluar su impacto en la situación financiera?	✓	
6	¿Crees que la empresa, al aplicar esta norma, tiene en cuenta los términos y condiciones contractuales, así como todos los hechos y circunstancias relevantes?	✓	
7	¿Estás de acuerdo en que la empresa aplique la norma a todos los arrendamientos, incluyendo aquellos de activos con derecho de uso en subarrendamientos?	✓	
8	¿Considera usted que se opte por no aplicar las exenciones al reconocimiento a los activos fijos sobre la propiedad, planta y equipo en los que el activo subyacente es de bajo valor?		✓
9	¿Está usted de se contabilicen los costos posteriores relacionados con los activos (mantenimiento o mejoras)?	✓	
10	¿Qué sistema utiliza la institución para el control y seguimiento de los activos reconocidos bajo la NIC 16?	✓	

#### 4.6 Análisis entrevista

La entrevista con la Ing. Myrian Agualongo, contadora de la U.E. "Pensionado Olivo", nos ofreció una perspectiva clara sobre la situación institucional en cuanto a la gestión contable y administrativa de los activos fijos, especialmente en lo que respecta a la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Durante la conversación, la analista destacó que, aunque existe una práctica básica de control de activos mediante libros empastados y hojas de cálculo en Excel, no cuentan con un sistema automatizado ni con políticas contables formalmente establecidas que regulen aspectos como la vida útil, la depreciación o la revaluación de los bienes. Esta falta de estructura revela una debilidad operativa considerable que complica el cumplimiento de los principios técnicos establecidos por la NIC 16, sobre todo en lo que se refiere a la medición posterior, la depreciación sistemática y la divulgación de información. En cuanto al proceso de incorporación de activos, la contadora explicó que se realiza a través de actas de entrega-recepción y que hay una comisión encargada de validar los valores. Sin embargo, se percibe una carencia de criterios técnicos profesionales en la valoración de los activos, ya que no se consultan peritos independientes para determinar el valor razonable. Esto contradice el principio de fiabilidad que exige la NIC 16 para la medición inicial y posterior de los bienes. Respecto a la depreciación, se confirmó que se aplica un sistema lineal, sin considerar el valor residual ni realizar revisiones periódicas de la vida útil. Aunque esta práctica es común en muchas instituciones educativas, puede llevar a gastos de depreciación que resulten inexactos o exagerados, afectando directamente la utilidad contable y la presentación razonable del estado de resultados. Además, la ausencia de un análisis de deterioro del valor representa una limitación seria en el cumplimiento de las normas.

Un hallazgo clave es que no existe un proceso formal para dar de baja los activos fijos. Aunque se reconoce que los bienes en mal estado se eliminan, este proceso se basa más en criterios administrativos que en criterios técnicos, y no hay un procedimiento estandarizado que garantice la trazabilidad contable y documental de los activos dados de baja. A pesar de estas debilidades, la entrevista también reveló algunas fortalezas importantes: hay una clara voluntad institucional para mejorar el control de los activos fijos y se han implementado procedimientos básicos gracias a las exigencias del sistema de gestión de calidad (ISO). Sin embargo, establecer un sistema formal, automatizado y alineado con la NIC 16 podría fortalecer la gestión contable, aumentar la transparencia financiera y facilitar las auditorías internas y externas. En resumen,

es evidente que la gestión actual de los activos fijos no se ajusta a los principios fundamentales de la NIC 16. Esta falta de alineación afecta directamente la calidad de los estados financieros, la toma de decisiones administrativas y la imagen institucional ante los organismos de control. Por lo tanto, es urgente implementar una propuesta que unifique los criterios contables, sistematice los registros y mejore el manejo técnico de los bienes institucionales.

#### **4.7 Análisis encuesta**

La encuesta se realizó con el equipo encargado de gestionar los activos fijos en la Unidad Educativa “Pensionado Olivo”, con el objetivo de evaluar cómo se están aplicando los principios contables de la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Los resultados obtenidos muestran hallazgos importantes que afectan directamente la gestión financiera de la institución y el uso adecuado de sus recursos. En primer lugar, se nota que no existe un sistema automatizado ni formalmente estructurado para manejar los activos fijos. El personal encuestado reconoce que los registros se llevan a cabo principalmente mediante hojas de cálculo de Excel y libros encuadernados, lo que representa una limitación significativa en términos de actualización, trazabilidad y control. Este enfoque manual aumenta el riesgo de cometer errores, omitir información y perder datos contables importantes. En lo que respecta al conocimiento normativo, se encontró que el personal tiene un entendimiento parcial de los principios establecidos en la NIC 16.

Aunque reconocen que existe una normativa que regula el tratamiento contable de los bienes de larga duración, muchos no están al tanto de aspectos técnicos cruciales, como la estimación del valor residual, la revisión periódica de la vida útil, la aplicación del modelo de revaluación y el reconocimiento de la pérdida de valor. Esta falta de conocimiento técnico dificulta la correcta aplicación de la norma y pone en riesgo la fiabilidad de los estados financieros. En cuanto al registro contable, los encuestados señalaron que no se incluye información esencial sobre los activos, como la fecha de adquisición, la vida útil estimada, el valor residual o el método de depreciación utilizado.

La falta de datos técnicos va en contra de lo que establece la NIC 16, que exige una revelación adecuada para garantizar la transparencia y utilidad de la información financiera. En cuanto a la depreciación, se ha notado que, por lo general, se utiliza el método lineal, pero sin considerar el valor residual de los activos ni realizar revisiones periódicas de su vida útil. Este

enfoque puede llevar a una depreciación incorrecta, lo que podría resultar en una sobre o subestimación del gasto contable y, en consecuencia, distorsionar la presentación de los resultados financieros de la institución. Además, el proceso para dar de baja a los activos fijos no está completamente regulado por normas contables formales. Aunque se realizan bajas cuando los bienes han cumplido su ciclo de vida o se han vuelto obsoletos, no hay informes técnicos que respalden estas decisiones ni mecanismos que aseguren un tratamiento contable adecuado. Esto puede hacer que los activos sigan figurando en los registros, a pesar de no generar beneficios económicos, lo que va en contra de los principios de la NIC 16 y la NIC 36 sobre deterioro. Por último, en lo que respecta a la utilidad de la información generada, los encuestados coinciden en que los procedimientos actuales dificultan la elaboración de reportes financieros confiables, especialmente al cierre del ejercicio fiscal. La falta de datos precisos impide contar con una base sólida para tomar decisiones gerenciales, presupuestarias o de inversión. En resumen, los resultados de la encuesta muestran que la institución enfrenta debilidades significativas en la gestión de sus activos fijos, principalmente debido a la falta de herramientas tecnológicas, políticas contables claras y capacitación técnica del personal. Aplicar correctamente la NIC 16 no solo mejoraría la presentación de los estados financieros, sino que también optimizaría la administración de los recursos y la planificación institucional.

#### 4.8 Tabla comparativa NIC 16 vs Estado Actual

La implementación de la NIC 16 tiene un efecto directo en la presentación de los estados financieros de cualquier entidad. En el caso de la Unidad Educativa "Pensionado Olivo", su cumplimiento parcial tiene los siguientes impactos:

**Tabla 9.** Tabla comparativa NIC 16 vs Estado Actual

<b>Principio NIC 16</b>	<b>Descripción según NIC 16</b>	<b>Situación Actual en la Unidad Educativa</b>	<b>Observación</b>
<b>Reconocimiento inicial</b>	Un activo debe ser reconocido si se espera obtener beneficios económicos y su costo puede medirse con fiabilidad.	Sí se reconocen, pero sin una base técnica sólida ni documentación adecuada.	Se cumple parcialmente. Falta sustento técnico y documentación detallada.

<b>Medición inicial</b>	El costo incluye precio de compra, costos directamente atribuibles y desmontaje si aplica.	Solo se registra el valor de adquisición. No se incluyen otros costos.	Incompleto. No considera todos los componentes del costo.
<b>Modelo de medición posterior</b>	Puede elegirse entre modelo del costo o de revaluación. Debe aplicarse de forma consistente.	Se utiliza el modelo del costo. No hay evidencia de revaluaciones.	Aceptable, pero sin revaluaciones, podría subestimarse el valor real.
<b>Depreciación</b>	Se debe distribuir sistemáticamente el costo a lo largo de la vida útil.	Se aplica el método de línea recta. No se actualizan frecuentemente las vidas útiles.	Aplicación básica. Podría mejorarse con análisis técnico de vidas útiles.
<b>Valor residual</b>	Debe estimarse razonablemente y restarse del costo para calcular la depreciación.	No se estima el valor residual. Se deprecia el 100% del costo.	No cumple. Esto genera sobre depreciación.
<b>Deterioro del valor</b>	Si el valor que se puede recuperar es inferior al valor en libros, es necesario reconocer una pérdida por deterioro.	No se evalúa el deterioro. Solo se da de baja cuando el activo es obsoleto.	Incumple la NIC 36 (aplicable desde NIC 16). Riesgo de activos sobrevalorados.
<b>Baja de activos</b>	Un activo se da de baja cuando no se esperan beneficios futuros.	Se da de baja por desgaste o donación. Se documenta, pero no hay criterios claros.	Parcial. Falta formalización de criterios contables claros.

<b>Revelación EEFF</b>	<b>en</b>	Se deben presentar saldos, depreciación, políticas contables, métodos, etc.	No se revelan políticas contables ni método de depreciación en los estados financieros.	Incumplimiento de la sección de revelación. Afecta la transparencia.
------------------------	-----------	---	---	--

*Nota:* La tabla representa la comparación del estado actual de UEPO ante la NIC 16.

### **Análisis**

La implementación correcta de la NIC 16 transforma la contabilidad de los activos fijos en una herramienta estratégica y no solo registral. Permite presentar correctamente la situación económica de la entidad y mejorando la presentación de los estados financieros, fortaleciendo la gestión administrativa de la entidad permitiendo así la toma de decisiones basadas en datos reales y actualizados.

### **4.9 Aplicación actual de la NIC 16 en la Unidad Educativa “Pensionado Olivo” y su comparación con la normativa vigente**

La Unidad Educativa “Pensionado Olivo” ha estado cumpliendo de manera parcial con la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16) durante el período de enero a diciembre de 2023. Esta norma regula cómo se deben contabilizar los activos fijos que se consideran propiedad, planta y equipo. Tras revisar documentos institucionales y llevar a cabo entrevistas y encuestas con el personal del área financiera, se han identificado varias prácticas que revelan discrepancias entre la forma en que se aplica actualmente la norma y lo que realmente exige la normativa vigente.

#### **Aplicación actual observada:**

- ❖ **Registro de activos:** La institución mantiene un control básico de sus activos fijos mediante formularios físicos y listados, pero no utiliza un sistema automatizado que facilite el seguimiento y la actualización regular de estos bienes.
- ❖ **Estimación del valor residual y vida útil:** La institución lleva un control básico de sus activos fijos a través de formularios físicos y listados, pero no cuenta con un sistema automatizado que facilite el seguimiento y la actualización regular de estos bienes.

- ❖ **Cálculo de la depreciación:** No hay una política documentada que defina de manera técnica el valor residual ni la vida útil de los activos, lo que afecta directamente el cálculo correcto del importe depreciable.
- ❖ **Evaluación del deterioro:** No se realizan evaluaciones periódicas sobre el deterioro del valor de los activos, lo que va en contra de lo que establece la NIC 36, a la que la NIC 16 remite en estos casos.
- ❖ **Procedimientos de baja:** La baja de activos se realiza de forma aislada, sin seguir procedimientos formales consistentes ni emitir la documentación necesaria. Esto crea incertidumbre sobre los bienes disponibles y afecta la precisión de los registros contables.
- ❖ **Presentación y revelación:** La información que se muestra en los estados financieros sobre propiedad, planta y equipo es bastante escasa. No se proporcionan detalles sobre los métodos de depreciación, las políticas contables adoptadas ni información relevante que ayude a entender mejor la situación financiera.

#### **Aplicación según la NIC 16:**

Siguiendo las normativas actuales del IASB (International Accounting Standards Board), la Unidad Educativa debería tener en cuenta los siguientes lineamientos:

- 1) **Reconocimiento inicial:** Los activos solo deben registrarse si se espera que generen beneficios económicos en el futuro y su costo puede medirse de manera confiable.
- 2) **Medición inicial:** El costo debe incluir no solo el precio de compra, sino también los gastos directamente relacionados con la puesta en marcha del activo.
- 3) **Medición posterior:** La entidad puede optar por el modelo de costo o el modelo de revaluación, aplicando la política elegida de manera consistente a cada categoría de activos. Si se elige el modelo de revaluación, se debe realizar una revisión periódica del valor razonable.
- 4) **Depreciación:** Se debe aplicar un método de manera sistemática que refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos. Este método, junto con la vida útil y el valor residual, debe revisarse al menos una vez al año.
- 5) **Deterioro del valor:** Es necesario evaluar si hay indicios de deterioro y, si es así, calcular el importe recuperable y compararlo con el valor en libros del activo.

- 6) **Baja de activos:** Un activo debe darse de baja cuando se disponga de él o no se anticipen beneficios económicos futuros. Esta baja debe estar respaldada por la documentación correspondiente y registrada contablemente.
- 7) **Revelación:** La institución debe presentar en sus estados financieros información detallada que incluya: importe bruto y depreciación acumulada, métodos de depreciación utilizados, vida útil estimada, cambios significativos y políticas contables aplicadas.
- 8) **Sistema de control:** Se recomienda implementar un sistema informático especializado para el registro, depreciación, evaluación y control de los activos fijos, lo que mejoraría la transparencia, eficiencia y precisión de los informes contables.

## CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### 5.1 Conclusiones

- ❖ La Unidad Educativa “Pensionado Olivo” no está aplicando de manera integral la Norma Internacional de Contabilidad 16 (NIC 16). Esto ha llevado a debilidades en la forma en que se reconocen, miden y deprecian los activos fijos. En particular, la institución carece de políticas contables formales y procedimientos técnicos para definir la vida útil, el valor residual y el método de depreciación adecuado. Como resultado, se han generado inconsistencias en los estados financieros, lo que afecta la fiabilidad de la información contable y, en consecuencia, la toma de decisiones.
- ❖ La institución no realiza evaluaciones periódicas sobre el deterioro de los activos, lo que va en contra de lo que establece la NIC 36, aumentando el riesgo de que los activos estén sobrevalorados. También se ha notado la falta de procedimientos formalizados para dar de baja a los activos y la ausencia de un sistema automatizado para el control de bienes, lo que debilita el control interno, la trazabilidad y la eficiencia en la gestión contable de los activos fijos.

## 5.2 Recomendaciones

- ❖ Es esencial crear e implementar un manual de políticas contables basado en la NIC 16, que incluya directrices claras sobre el reconocimiento, medición, depreciación y presentación de los activos fijos. Este manual debe detallar procedimientos técnicos para definir el método de depreciación, la vida útil y el valor residual, y es crucial que sea revisado periódicamente por profesionales calificados para asegurar la calidad de la información financiera.
- ❖ Se sugiere realizar evaluaciones sistemáticas del deterioro del valor de los activos conforme a la NIC 36, utilizando cronogramas y criterios técnicos bien definidos. También es fundamental establecer un protocolo formal para la baja de activos, respaldado por la documentación adecuada, y contar con un sistema informático especializado que automatice el control y registro de los activos fijos, garantizando un seguimiento eficiente y transparente.

## BIBLIOGRAFÍA

- Abarca Diaz, A. (2020). *Sistema de control interno de activos fijos y su influencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de Lima Metropolitana, 2018 [Tesis de grado, Universidad Ricardo Palma J. Biblioteca Central. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.14138/3978>*
- Acosta Joel, B. A. (2023). *Examen especial a las cuentas por pagar bienes y servicios de consumo del gobierno autónomo descentralizado municipal del catón Quevedo [Tesis de grado, Universidad Estatal del Sur de Manabí]. Repositorio institucional. Obtenido de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUK Ewj4k7-Yp-CKAxVifTABHVU3DoMQFnoECBUQAQ&url=https%3A%2F%2F repositorio.unesu m.edu.ec%2Fbitstream%2F53000%2F7068%2F1%2FACOSTA%2520BAIL%25C3% 2593N%2520ANTHONY%2520JOEL.pdf&usg=AOvVaw3Xpnq>*
- Alfredo, T., Molteni, J., & Pereyra, E. (2020). *Patrimonio Cultural Inmaterial*. Buenos Aires: CePEI.
- Burga Jadán, M. F. (2023). La gestión financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas . *Revista Yura*, 55 - 72.
- Calle, C., & Erazo, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4-25.
- Calozuma, J. O. (2023). Aplicación de la NIC 16 para mejorar la información financiera en el sector camaronero ecuatoriano. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6624-6636. Obtenido de [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6657](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6657)
- Cando, J. C. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. . *Revista Científica Ciencias Económicas y Empresariales*, 328-340.

- Domingo, H., Grimaldo, F., Milagros, Y., & Paola, J. (2022). Contabilidad financiera y toma de decisiones empresariales. *Dialnet*, 1-16.
- Durán, M. D. (2022). Contabilidad y negocios. En *Contabilidad y negocios* (págs. 1-270). Revista del Departamento Académico de Ciencias Contables Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Durán, Y. (2022). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Redalyc*, 55-78.
- Espín, J. P. (2020). Los desafíos de la gestión por procesos en la era digital. *Ediciones de Negocios*.
- Espinoza, G. (2024). Activos Fijos. En G. Espinoza, *IMPACTO FINANCIERO DE LAS GRANDES EMPRESAS EN LA PANDEMIA DE COVID-19* (págs. 1-234). Quito: ABYAYALA.
- Fabiola, S., & Carlos, O. J. (2022). NIC 16 y tratamiento contable en el sector eléctrico. 1-21.
- García, H., Hernández, A., & Rojas, F. J. (2023). Estado del avance en la aplicación de la NIC 16: un estudio en la empresa grande del Ecuador. *Revista Economía y Política*, 119-145.
- Gómez López, R. (2019). *Las Normas Internacionales de Contabilidad: Fundamentos y Aplicación*. Díaz de Santos.
- Gonzabay Bailón, J. M. (2022). Implicaciones contables y tributarias de la NIC 16 en la conciliación tributaria de Ecuafed S.A., Santa Elena 2021. *Visionario Digital*, 107-126. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2160>
- Guerrero María, N. V. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 418-442.

- Gutiérrez, J. &. (2020). Gutiérrez, J., & Pérez, M. (2020). El control en la gestión organizacional: Principios y aplicación en las empresas modernas. . *Editorial Empresarial*, 75-116.
- Hernández Pianda, K. T. (2019). *Sistema de control de activos fijos y aplicación de la NIC16, para la Unidad Educativa Cristiana Nazareno, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo [Tesis de grado, ESPOCH]*. DSpace ESPOCH. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/13401>
- Hernández, E. (2019). La importancia histórica de Luca Pacioli y su legado en la contabilidad moderna. *Revista de Contabilidad y Auditoría*,, 45-53.
- Hinojosa Palacios, D. F. (2020). *Desarrollo de una aplicación de control de activos fijos y bodega para las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador [Tesis de grado, Universidad De Las Américas]*. Repositorio Digital. Obtenido de <http://dspace.udla.edu.ec/handle/33000/12288>
- IFRS Foundation. (2023). *IFRS Foundation*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos intangibles: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/html-standards/spanish/2023/issued/ias38.html>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2021). *IFRS*. Obtenido de IAS 16 Property, Plant and Equipment: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/>
- Jácome Guerrero, M. M. (2020). Evaluación del proceso de adopción de la NIC16 en las empresas de transporte. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 418 - 442.
- Krishnan, G., & Zhang, J. (2022). Principles-based standards and conditional. *Advances in Accounting*, 1–15. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2022.100607>
- Lexis Finder (22 de febrero de 2021). (22 de Febrero de 2021). *Reglamento para la aplicación Ley de Regimen Tributario Interno LORTI*. Obtenido de <https://gobiernoabierto.quito.gob.ec/Archivos/Transparencia/2021/02febrero/A2/ANE>

XOS/PROCU\_REGLAMENTO\_PARA\_APLICACION\_LEY\_DE\_REGIMEN\_TRIBUTARIO\_INTERNO.pdf

- Loza, I., & Preciado, R. (2020). Contribución de los activos intangibles al valor de la empresa que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores. *Scielo*, 75-92. Obtenido de <https://doi.org/10.32870/myn.v1i42.7411>
- Norma Internacional de Contabilidad NIC 16. (2019). *Deloitte*. Obtenido de NIC 16: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Parra Pesantes, G. E. (2023). Orientaciones pedagógicas sobre la aplicación de la nic 16 propiedad, planta y equipo. Caso: hormigones del Azuay. *Revista Científica Multidisciplinar*.
- Perea, S. (2020). Inconsistencias del deterioro del valor de activos y la normatividad contable internacional. *Redalyc*, 115-126.
- Ramiro, A. (2023). Aplicación de la dinámica de sistemas en el análisis de la evolución de la hipoacusia y la evaluación del impacto de estrategias sanitarias. *Redalyc*, 1-17.
- Recalde Escobar, M. S. (2019). *Análisis del control interno de los activos fijos de la universidad de las artes de Guayaquil por los periodos 2015 al 2017, bajo la modalidad de coso II. [Tesis de Grado, Universidad Politécnica Salesiana]*. Repositorio de investigación. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/17466>
- Reyes Reinoso, J. R. (2019). Contabilidad gubernamental y normas internacionales de contabilidad para el sector público ecuatoriano. *Revista Venezolana De Gerencia*, 1179-1198.
- Rincón, O. (2021). Cultura organizacional y su relación con los sistemas de gestión: una revisión bibliográfica. *Redalyc*, 64-88.
- Sánchez, A. M. (2020). Efectos de la NIC 16 en la valoración de activos. 112-129.

Segura, D. F. (2020). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Revista Scielo*, 1-33.

Varela, K. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa. *UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE*, 1-36.

## ANEXOS

### Anexo 1.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (2023)

**UNIDAD EDUCATIVA PENSIONADO OLIVO (CONSOLIDADO)**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

<b>ACTIVO</b>		<b>746.316,11</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1.418,43</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALES DE EFFECTI	1.418,43	
CAJA		
Caja General	401,85	
BANCOS		
Bancos	1.016,58	
ACTIVOS FINANCIEROS		
ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	
Doc y ctas por cobrar no relacionados	0,00	
Otras cuentas por cobrar	0,00	
(-) Provisión ctas incobrables	0,00	
IVA a favor	<u>0,00</u>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>744.897,68</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	744.897,68	
Edificios	816.000,00	
Construcciones en curso	31.883,41	
Muebles y enseres	47.434,09	
Equipo de computación y software	81.405,03	<b>0,00</b>
Otras propiedad, planta y equipo	40.864,28	
(-) depreciación propiedad, planta y equipo	<u>-272.689,13</u>	
<b>PASIVO</b>		<b>50.666,62</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>50.666,62</b>
PAS.FINANC.VAL.RAZON.CAMB RESULTADOS		
CUENTAS Y DOCUMENT.POR PAGAR	10.414,52	
Cuentas y doc.por pagar	10.414,52	
OBLIGACIONES CON ADMINIST.TRIB	0,00	
Iva en ventas	0	
Iva por pagar mes siguiente	0,00	
Impuestos por pagar	<u>0</u>	

OBLIGACIONES CON EL IEES		0,00	
Aporte less personal 9.45	0,00		
Aporte less patronal 12.1	0,00		
Préstamos quirografarios less por pagar	<u>0,00</u>		
OBLIGACIONES NO CORRIENTES		40.252,10	
Obligaciones con instituciones financieras	<u>40.252,10</u>		
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>695.649,49</b>
CAPITAL		695.649,49	
CAPITAL SOCIAL		400,00	
Capital social	400,00		
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		599.293,47	
Aporte futura capitalización	<u>599.293,47</u>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		95.956,02	
Utilidad del ejercicio	<u>95.956,02</u>		


  
FAMILIA, ALIBOL, BILIBOLANOLA, BOC:  
KATHERINE ROSENBERG  
OLIVO  
**GERENTE**


  
FAMILIA, ALIBOL, BILIBOLANOLA, BOC:  
MONICA PAOLA MENA  
COLONIA  
**CONTADOR**

Anexo 2.- ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (2023)

**UNIDAD EDUCATIVA PENSIONADO OLIVO ( CONSOLIDADO )**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023**  
**EXPRESADO EN DÓLARES**

<b>INGRESOS TOTALES</b>		<b>601.950,24</b>	
INGRESOS POR ACTIVIDAD.ORDINARIA		601.950,24	
Ventas tarifa 0%	601.950,24		
Ventas tarifa 0% SF	0,00		
INGRESOS NO OPERACIONALES		-	
Intereses ganados	0,00		
Otras rentas	<u>0,00</u>		
<b>COSTOS Y GASTOS TOTALES</b>		<b>505.994,22</b>	
<b>GASTOS TOTALES</b>	505.994,22		<b>#¡REF!</b>
BECAS	36.710,88		
sueldos	236.832,80		
IESS	40.925,19		
DECIMO TERCER SUELDO	28.069,40		
DECIMO CUARTO SUELDO	24.840,00		
FONDOS DE RESERVA	28.058,17		
VACACIONES	14.034,70		
HONORARIOS PROFESIONALES	29.881,20		
Consumo celulares	1.080,00		
Salud seguro médico	27.994,44		
Servicios monitoreo	960,00		
Consumo teléfonos convencionales y teléfono	5.160,00		
Energía Eléctrica	3.600,00		
Agua	9.600,00		
ARRIENDO BODEGA	1.800,00		
CAJA CHICA	3.600,00		
JUB ART GUAMAN	1.380,00		
JUB LUIS PARCO	1.086,00		
JUB CARLOS ALLAUCA	5.028,00		
JUB. EDISON ANDRADE	3.516,00		
DECIMOS TERCER JUBILACIONES	917,52		
DECIMO CUARTO JUBILACIONES	919,92		

**UTILIDAD DEL EJERCICIO** **95.956,02**

  
Firmado electrónicamente por:  
KATHERINE ROSENBERG  
OLIVO  
**GERENTE**

  
Firmado electrónicamente por:  
MONICA PAOLA MENA  
COLOMA  
**CONTADOR**

Anexo 3.- ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

<b>Entrevista aplicada al responsable del control de activos fijos</b>	
<b>Nombre:</b>	Myrian Agualongo
<b>Título Obtenido:</b>	Ingeniera en contabilidad y auditoria
<b>Cargo:</b>	Contadora
<b>Experiencia en el cargo:</b>	9 años
<b>1.- ¿La institución dispone de algún software o base de datos específico para la gestión y control de los activos fijos?</b>	
<b>2.- ¿La institución efectúa verificaciones físicas periódicas del inventario de activos fijos y las compara con los registros contables correspondientes?</b>	
<b>3.- ¿Los registros de los activos contienen suficiente documentación y detalle según las necesidades de la empresa?</b>	
<b>4.- ¿Se han establecido procedimientos específicos para el control y gestión de los activos fijos en la institución?</b>	
<b>5.- ¿Se han realizado avalúos de los activos fijos por parte de un perito independiente dentro de la institución?</b>	
<b>6.- ¿Las compras de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?</b>	

**7.- ¿Se envía una copia de las autorizaciones relacionadas con los activos fijos al departamento de contabilidad?**

**8.- ¿Se han dado de baja los activos que están totalmente depreciados y que actualmente no están siendo utilizados ni se prevé que sean usados por la institución?**

**9.- ¿Las bajas de los activos están dadas de acuerdo a las normas vigentes?**

**10.- ¿Qué método de depreciación utiliza la institución para registrar la depreciación de sus activos fijos?**

Anexo 4.- ENCUESTA



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

<b>Objetivo:</b> Vamos a verificar la información sobre el control de activos fijos directamente con el personal encargado. Esto lo haremos revisando la documentación relevante y utilizando listas de verificación, con el objetivo de detectar posibles fallas en los procesos de control que necesiten ser corregidas.			
N °	Preguntas	Respuestas	
		SI	NO
<b>1</b>	¿Crees que es importante y fundamental estar al tanto de las últimas actualizaciones de la norma NIC 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo?		
<b>2</b>	¿Te sientes satisfecho con la implementación de la NIC 16 en tu empresa para gestionar la Propiedad, Planta y Equipo?		
<b>3</b>	¿Estás de acuerdo en que la norma establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y divulgación de información relacionada con la Propiedad, Planta y Equipo?		
<b>4</b>	¿Piensas que la norma asegura que la información sobre Propiedad, Planta y Equipo sea relevante y refleje fielmente esas transacciones?		
<b>5</b>	¿Consideras que la información sobre Propiedad, Planta y Equipo es crucial para que los usuarios de los estados financieros puedan evaluar su impacto en la situación financiera?		
<b>6</b>	¿Crees que la empresa, al aplicar esta norma, tiene en cuenta los términos y condiciones contractuales, así como todos los hechos y circunstancias relevantes?		
<b>7</b>	¿Estás de acuerdo en que la empresa aplique la norma a todos los arrendamientos, incluyendo aquellos de activos con derecho de uso en subarrendamientos?		
<b>8</b>	¿Considera usted que se opte por no aplicar las exenciones al reconocimiento a los activos fijos sobre la propiedad, planta y equipo en los que el activo subyacente es de bajo valor?		
<b>9</b>	¿Está usted de se contabilicen los costos posteriores relacionados con los activos (mantenimiento o mejoras)?		
<b>10</b>	¿Qué sistema utiliza la institución para el control y seguimiento de los activos reconocidos bajo la NIC 16?		