

**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

TÍTULO:

**Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG
Misión Alianza de Noruega en Ecuador.**

AUTOR:

C.P.A. Blacio Véliz, José Luis

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE**

Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria

Modalidad: Online

TUTOR:

Phd., Eco. Manya Orellana, Marlon Vicente Mgs

Guayaquil, Ecuador

10 de junio de 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por **C.P.A Blacio Véliz, José Luis** como requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
**MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA**

f. _____

Phd., Eco. Manya Orellana, Marlon Vicente Mgs

DIRECTORA DEL PROGRAMA

0917959462
MARIA
MERCEDES
BAÑO HIFONG

Firmado digitalmente
por 0917959462
MARIA.MERCEDES
BAÑO HIFONG
Fecha: 2023.07.20
15:53:09 -0500

f. _____

Ph. D. Baño Hifong, María Mercedes Ec.

Guayaquil, 10 de junio del 2023



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, C.P.A Blacio Véliz, José Luis

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador**, previa a la obtención del Título de: **Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria.**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 10 de junio del 2023

f. **JOSE LUIS
BLACIO VELIZ**
Firmado digitalmente por
JOSE LUIS BLACIO VELIZ
Fecha: 2023.07.13 00:47:25
-05'00"

Blacio Véliz, José Luis



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

SISTEMA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

AUTORIZACIÓN

Yo, **C.P.A Blacio Véliz, José Luis**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la Institución del Trabajo de Titulación **Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 10 de junio del 2023

JOSE LUIS

BLACIO VELIZ

Firmado digitalmente por:
JOSE LUIS BLACIO VELIZ
Fecha: 2023.07.13 00:47:25
-05'00'

f.

Blacio Véliz, José Luis

REPORTE URKUND

Link: <https://secure.arkund.com/view/163907670-335268-439808>



Document Information

Analyzed document	TT_BLACIO VELIZ JOSE LUIS.docx (D171492987)
Submitted	6/29/2023 4:39:00 AM
Submitted by	
Submitter email	jose.blacio@cu.ucsg.edu.ec
Similarity	1%
Analysis address	mercedes.bano.ucsg@analysis.arkund.com

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA

f. _____

Phd., Eco. Many Orellana, Marlon Vicente Mgs

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios, a la Universidad Católica Santiago de Guayaquil, a mi tutor Marlon Manya, a mis compañeras y amigas con quienes hicimos equipo de trabajo, por ser partícipes de esta nueva travesía profesional juntos.

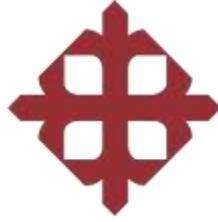
José

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres Moira y Fernando y a mis hijos Isabella, Valeria y José Daniel quienes son el motor de mis ganas de seguir adelante.

De igual forma a Misión Alianza de Noruega ya su representante y mi mentor el Sr. Javier Gutiérrez, quien me incentivó a seguir desarrollándome profesionalmente a través de esta maestría.

José



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
SISTEMA DE POSGRADO**

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Firmado electrónicamente por:
**MARIA BELEN SALAZAR
RAYMOND**

f. _____

Mgs. María Belén Salazar Raymond, Ing.

TUTOR



Firmado electrónicamente por:
**MARLON VICENTE
MANYA ORELLANA**

f. _____

Phd., Eco. Manya Orellana, Marlon Vicente Mgs

REVISOR



Firmado electrónicamente por:
**SAID VICENTE DIEZ
FARHAT**

f. _____

Ph. D. Said Vicente Diez Farhat, Ing.

Guayaquil, 10 de junio del 2023

Índice General

AGRADECIMIENTO.....	VI
DEDICATORIA	VII
POSGRADO	¡Error! Marcador no definido.
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	VIII
TUTOR.....	VIII
REVISOR.....	VIII
Índice General	IX
Lista de apéndices	XII
Resumen.....	XIII
Abstract	XIV
Capítulo I. Introducción.....	2
1.1. Antecedentes	2
1.2. Definición del Problema.....	3
1.3. Propósito de la Investigación.....	4
1.4. Significancia de la Investigación.....	4
1.5. Naturaleza de la Investigación.....	5
1.6. Preguntas de la Investigación	5
1.7. Objetivos	5
1.7.1. Objetivo general	5
1.7.2. Objetivos específicos.....	5
1.8. Hipótesis	6
1.9. Marco Conceptual	6
1.9.1. Variables independientes	6
1.9.1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	6
1.9.1.2. Organización No Gubernamental	7
1.9.2. Variables dependientes	7
1.9.2.1. Activos fijos	7
1.10. Definición de Términos	8
1.11. Supuestos.....	8
1.12. Limitaciones	8
1.13. Delimitaciones.....	9
Capítulo II. Revisión de Literatura.....	10
2.1. Marco teórico.....	10
2.1.1. Teoría de la eficiencia del mercado.....	10
2.1.2. Teoría de la responsabilidad social.....	11
2.2. Marco contextual	12
2.3. Marco legal.....	13
Capítulo III. Metodología de la Investigación	15
3.1. Diseño de la investigación.....	15
3.2. Tipo de investigación	15
3.3. Fuentes de investigación.....	15
3.4. Enfoque de la investigación.....	16
3.5. Herramientas de investigación	16
3.6. Población y muestra.....	17
3.7. Análisis de datos.....	17
Capítulo IV. Análisis de resultados.....	19
4.1. Análisis cualitativo	19
4.1.1. Políticas contables actuales empleadas en la organización	19

4.1.2.	Análisis de la entrevista	21
4.2.	Análisis cuantitativo	31
4.2.1.	Estados Financieros	32
4.3.	Discusión	33
Capítulo V. Propuesta		36
5.1.	Introducción.....	36
5.2.	Objetivo	37
5.3.	Presupuesto.....	38
5.4.	Designación de un equipo de trabajo.....	39
5.5.	Plan de capacitación y formación.....	40
5.6.	Políticas de implementación y ajustes	41
5.6.1.	Reconocimiento y Medición de los Activos Fijos.....	41
5.6.1.1.	Terrenos y Edificios	41
5.6.1.2.	Vehículos.....	42
5.6.2.	Venta de Activos Fijos.....	42
5.6.3.	Registro de Información	42
5.7.	Tratamiento contable	43
5.7.1.	Reconocimiento de los activos fijos	43
5.7.2.	Medición al momento del reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo	44
5.7.3.	Medición posterior al reconocimiento de las Propiedad, Planta y Equipo	44
5.7.4.	Depreciaciones	45
5.7.5.	Aplicación del valor razonable.....	46
5.7.6.	Estado de Situación Financiera propuesto.....	55
5.7.6.1.	Aplicación y contabilización del modelo de revalúo.....	56
5.7.6.2.	Estado de Situación Financiera.....	57
5.8.	Plan de monitoreo y revisión continua	59
5.8.1.	Aspectos a monitorear y revisar	59
5.8.1.1.	Datos generales.....	59
5.8.1.2.	Políticas y procedimiento	59
5.8.1.3.	Registro de activos fijos	59
5.8.1.4.	Métodos de valoración.....	59
5.8.1.5.	Venta de activos.....	59
5.8.1.6.	Mantenimiento de documentación.....	60
5.8.1.7.	Acciones correctivas y mejoras	60
5.8.1.8.	Observaciones adicionales.....	60
Conclusiones		61
Recomendaciones.....		63
Referencias.....		64

Lista de Tablas

Tabla 1	Políticas contables.....	19
Tabla 2	Entrevista aplicada.....	21
Tabla 3	Estado de Situación Financiera	32
Tabla 4	Estado de actividades por proyectos	33
Tabla 5	Presupuesto para aplicar NIIF	38
Tabla 6	Designación del equipo de trabajo	39
Tabla 7	Planificación de la capacitación	41
Tabla 8	Composición de los activos no corrientes	43
Tabla 9	Aplicación de la NIC 16.....	44
Tabla 10	Terrenos y edificios (expresado en dólares).....	45
Tabla 11	Vehículos (expresado en dólares).....	46
Tabla 12	Características de los terrenos y edificios.....	47
Tabla 13	Análisis del impacto sobre terrenos (expresado en dólares)	51
Tabla 14	Análisis del impacto sobre edificios (expresado en dólares)	51
Tabla 15	Medición a valor razonable de los vehículos.....	52
Tabla 16	Análisis del impacto sobre vehículos (expresado en dólares).....	54
Tabla 17	Resumen de los resultados del revalúo (expresado en dólares)	54
Tabla 18	Asiento contable de la eliminación de la depreciación acumulada (expresado en dólares) ..	56
Tabla 19	Asiento contable del registro de revalúo (expresado en dólares).....	56
Tabla 20	Asiento contable del deterioro del terreno (expresado en dólares)	57
Tabla 21	Estado de Situación Financiera propuesto.....	58

Lista de apéndices

Apéndice 1 Entrevista semiestructurada	68
Apéndice 2 Hoja de consentimiento informado	69
Apéndice 3 Avalúo terreno y construcción Isla Trinitaria.....	71
Apéndice 4 Avalúo Edificio Paraíso de la Flor	74
Apéndice 5 Avalúo edificio el Fortín	76
Apéndice 6 Edificio Villa Alta Gracia	78

Resumen

El presente estudio fue realizado con el objetivo de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador. El problema que motiva a desarrollar la investigación surge de la necesidad de las organizaciones no gubernamentales en el Ecuador de mejorar sus condiciones de gestión frente a la regulación de sus actividades económicas y de estandarizar la forma en la que se expresa la información financiera como sucede con las sociedades con fines de lucro. Ahora bien, la ONG Misión Alianza de Noruega, presente en el Ecuador, se encuentra en una posición desconcertante debido que en el país no existe un organismo que ejerza un control a la forma en la que se debería revelar la información financiera. En este sentido, se conoce que las ONG Internacionales están bajo la competencia de control por parte de la Cancillería pero esta institución no es un ente regulador en el ámbito financiero. Por lo tanto, las ONG o las fundaciones no están obligadas a la implementación de las NIIF. Es por lo anterior que se ha desarrollado un análisis cualitativo y cuantitativo, se ha determinado que, al aplicar el método de valor razonable, se logra obtener un valor razonable total de 935.978 dólares y un aumento por revalúo global de 613.514 dólares. Además, se elaboró un presupuesto para la implementación de NIIF que incluye rubros de capacitación, auditoría, implementación de software, actualización de políticas, entre otros con un monto de 3.600 dólares. Las actividades por realizar serán monitoreadas a través de un plan específico.

Palabras claves: NIIF; Activos fijos; ONG Misión Alianza de Noruega, Sin fines de lucro, Depreciación, Valor Razonable.

Abstract

The present study was conducted with the objective of implementing the International Financial Reporting Standards (IFRS) in the fixed assets component of the NGO Mission Alliance of Norway in Ecuador. The problem that motivates the research arises from the need for non-governmental organizations in Ecuador to improve their management conditions in relation to the regulation of their economic activities and to standardize the way financial information is expressed, as is the case with for-profit companies. Now, the NGO Mission Alliance of Norway, present in Ecuador, finds itself in a perplexing position because there is no regulatory body in the country that exercises control over the way financial information should be disclosed. In this sense, it is known that International NGOs are subject to control by the Ministry of Foreign Affairs, but this institution is not a regulatory authority in the financial field. Therefore, NGOs or foundations are not obliged to implement the IFRS. It is for this reason that a qualitative and quantitative analysis has been developed, and it has been determined that by applying the fair value method, a total fair value of 935.978 dollars and a global increase due to revaluation of 613.514 dollars can be obtained. Additionally, a budget was developed for the implementation of IFRS, which includes items such as training, auditing, software implementation, policy updates, among others, with a total amount of 3.600 dollars. The activities to be carried out will be monitored through a specific plan.

Keywords: IFRS, fixed assets, NGO Mission Alliance of Norway, non-profit, depreciation, fair value.

Capítulo I. Introducción

1.1. Antecedentes

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un tema interesante que atrae a muchos profesionales e investigadores de naciones desarrolladas como Estados Unidos, Reino Unido, Australia y otros países. Los estudios muestran que la aplicación de las NIIF tiene muchos beneficios para las empresas y sus partes interesadas, como los inversores, los responsables políticos, los reguladores y los bancos. En particular, los beneficios de las NIIF incluyen el aumento de la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros, la mejora de la relevancia y la fiabilidad de la información financiera (Ahmeti et al., 2021).

Sin embargo, lo que no saben las empresas es que los beneficios de las NIIF superan los costes y las dificultades. Muchos estudios demostraron que los beneficios de las NIIF para las empresas incluyen: la mejora de la calidad de los estados financieros, la atracción de inversiones, la mejora de la eficiencia del control de costes, y la mejora de la competitividad. Además, contribuye a la calidad de los estados financieros debido a que permite realizar los informes de modo que la información revelada sea comprensible para la toma de decisiones por parte de los directivos (Cortés, 2018).

La presentación de estados financieros con arreglo a las NIIF exige que el Consejo de Administración sea más responsable en la divulgación de información, concediendo importancia a la naturaleza de las transacciones económicas, garantizando la prudencia y la comparabilidad de la información. Muchos otros hallazgos indicaron que los beneficios de las NIIF incluyen un mejor acceso a los mercados mundiales de capitales (Amir et al., 2022).

Del mismo modo, se ha evidenciado que las normas ofrecen una imagen más fiable y veraz de la situación financiera actual, el rendimiento de las operaciones y el valor razonable de las empresas. La aplicación de las NIIF facilita mejores sistemas de control, ya que las fuentes de información comunicadas pueden ser más fiables. Así, desde el punto de vista de la auditoría, las NIIF ayudan a las empresas a mejorarla

eficiencia de los procesos y facilitan un mejor control de los riesgos, por lo que el coste de auditoría se reduce más de un 7,6% (Thi et al., 2020).

Las NIIF también permiten a los contables profesionales trabajar de manera eficiente en diferentes países. La razón es que los estados financieros, elaborados con arreglo a las NIIF, proporcionan información completa, pertinente y oportuna y por tanto es posible reducir el coste del procesamiento de la información. Además, una información transparente y de alta calidad puede reducir los riesgos de pérdida y deterioro de los activos fijos debido a que proporcionan un mayor control sobre el rendimiento que éstos genera (Católico, 2020).

1.2. Definición del Problema

El problema que motiva a la realización de la presente investigación surge de la necesidad de las ONG en el Ecuador de regular sus actividades económicas y de estandarizar la forma en la que se expresa la información financiera como sucede con las sociedades con fines de lucro.

Esto se debe a que las empresas que trabajan para obtener réditos económicos, normalmente se encuentran reguladas y supervisadas por una entidad de control como la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros o la Superintendencia de Bancos. Estas instituciones son las máximas autoridades de control que regulan o dan directrices a las personas jurídicas sobre la normativa contable y tributaria que se debe aplicar para revelar la información financiera.

Ahora bien, la ONG Misión Alianza de Noruega (MADN), presente en el Ecuador, se encuentra en una posición desconcertante debido que en el país no existe un organismo que ejerza tal control sobre ella, en torno a la forma en la que se debería revelar la información financiera. En este sentido, se conoce que las ONG están adjudicadas a la Cancillería y esta institución no es un ente regulador en el ámbito financiero. Por lo tanto, las ONG o las fundaciones no están obligadas a la implementación de las NIIF.

Sin embargo, resulta necesario que la organización aplique las NIIF debido a los múltiples beneficios que este proceso aporta. Se conoce que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad fueron aplicadas en el país hasta el 2012, con el carácter de obligatorio.

Sin embargo, al existir un vacío legal y normativo las ONG no están obligadas a implementar en la actualidad las NIIF aun sabiendo que para los demás tipos de empresas es una obligación.

MADN reporta su información financiera a la oficina matriz en la ciudad de Oslo (Noruega); sin embargo, se ha ejecutado el procedimiento de forma tradicional y empírica, y a pesar de que han existido varias sugerencias internas de aplicar las NIIF como un lenguaje financiero, no existe una legalidad, una norma, un oficio o disposición por parte de ningún organismo de control, por tanto, el gobierno de la organización no ha gestionado la realización de este proceso de conversión.

1.3. Propósito de la Investigación

El propósito de la presente investigación es plantear la propuesta de aplicación de las NIIF en la ONG MADN en Ecuador, con la finalidad de establecer la normativa aplicable al componente de activos fijos, es decir a los rubros representativos como edificios, terrenos, vehículos, muebles y equipos.

La principal razón de establecer un enfoque sobre los activos fijos es debido a la significancia que poseen con relación a los activos totales de la organización. Además, se conoce que el mantenimiento de estos bienes genera gastos considerable a pesar de ser usados con fines no lucrativos. En ese sentido, al no aplicarse las NIIF es posible que el valor real de los activos no se haya revelado de forma adecuada, es por eso evidente la necesidad de aplicar un tipo de lenguaje financiero universal.

1.4. Significancia de la Investigación

La presente investigación posee implicaciones prácticas debido a que busca resolver un problema real en la ONG MADN. Además, posee una utilidad metodológica puesto que el desarrollo investigativo incluye una propuesta de mejora. Por otra parte, también se resalta la significancia desde el punto de vista académico dado el aporte que el presente estudio ofrece para futuros trabajos investigativos, ya que forma parte de un antecedente sobre un tema que no se ha abordado a profundidad en el país.

Del mismo modo, genera un aporte en el ámbito profesional, dado que, en el

Ecuador, a diciembre del 2020, se ha registrado la existencia de 4939 ONGs (Gortaire et al., 2021). Por lo tanto, los profesionales contables y tributarios deben conocer a profundidad la forma en la que se lleva el tratamiento contable de estas instituciones de modo que la información presentada sea razonable, confiable y transparente.

1.5. Naturaleza de la Investigación

Conforme el tipo de información y los datos necesarios para desarrollar la presente investigación, se ha determinado que la naturaleza del estudio es mixta, es decir que su metodología cubre aspectos tanto cualitativos como cuantitativos. Por otra parte, es de campo, pues el investigador obtuvo la información directamente de la ONG MADN a partir de fuentes secundarias como balances financieros, registros contables, manuales y políticas.

1.6. Preguntas de la Investigación

Las preguntas que se han resuelto con el desarrollo de la presente investigación son:

- ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y normativos relacionados con la aplicación de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro?
- ¿Cuáles son las dificultades para el control y registro de los activos fijos de la ONG MADN en Ecuador?
- ¿Cómo se realiza la conversión a NIIF en la ONG MADN en Ecuador?
- ¿Cuál es el impacto de la conversión a NIIF en la ONG MADN en Ecuador?

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Implementar las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador.

1.7.2. Objetivos específicos

- Analizar los antecedentes teóricos y legales relacionados con la aplicación de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro, a través de una revisión bibliográfica documental para fundamentar el desarrollo de la presente investigación.

- Identificar las dificultades de control y registro de activos fijos en la ONG MADN en Ecuador a través de la aplicación de una entrevista para tener un punto de partida para la aplicación de NIIF.
- Aplicar la conversión a NIIF en la ONG MADN en Ecuador a través de una propuesta práctica para identificar el impacto sobre los estados financieros.

1.8.Hipótesis

H0: La aplicación de las NIIF en la ONG MADN en Ecuador influyen significativamente en la forma de revelar, registrar y valorar los activos fijos.

H1: La aplicación de las NIIF en la ONG MADN en Ecuador no influye en la forma de revelar, registrar y valorar los activos fijos.

1.9.Marco Conceptual

1.9.1. Variables independientes

1.9.1.1. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF, son un conjunto de estándares contables internacionales que establecen los principios contables y financieros para la presentación de estados financieros. El documento oficial fue desarrollado por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Las NIIF son obligatorias en muchos países y se utilizan para preparar los estados financieros de empresas que cotizan en bolsa y otras organizaciones que desean informar sobre sus estados financieros de manera uniforme y transparente. Las NIIF también son utilizadas por los inversores, analistas y otros usuarios de la información financiera para evaluar la situación financiera y el desempeño de una empresa (Zambrano et al., 2022).

Las normas se basan en el principio de valor razonable, que implica que los activos y pasivos deben ser valorados a su precio de mercado actual en lugar de su costo histórico. Esto asegura que los estados financieros sean relevantes y estén actualizados. Las NIIF cubren una amplia gama de temas, incluyendo la presentación de estados financieros, la contabilización de ingresos, la valoración de activos, la contabilidad de arrendamientos y la contabilidad de instrumentos financieros. La implementación de las NIIF puede requerir cambios significativos en los sistemas contables y financieros de una empresa (Rubio et al., 2020).

1.9.1.2. Organización No Gubernamental

Una ONG es una entidad sin fines de lucro y sin afiliación política que tiene como objetivo mejorar el bienestar social. Las ONG trabajan en diversos campos, como la educación, la salud, el medio ambiente, los derechos humanos, el desarrollo comunitario y la ayuda humanitaria. A diferencia de las empresas con fines de lucro, las ONG no buscan obtener ganancias para sus miembros o accionistas, sino que reinvierten sus ingresos en la realización de sus objetivos sociales (Nadal & Navarro, 2019).

Las ONG se financian principalmente a través de donaciones, subvenciones, aportes de socios, eventos de recaudación de fondos y otros mecanismos de financiación no comerciales. También pueden recibir fondos de gobiernos, organizaciones internacionales y empresas, aunque algunas organizaciones prefieren no aceptar financiamiento de estas fuentes para mantener su independencia (Idrovoet al., 2020).

Aunque las ONG pueden trabajar en cualquier parte del mundo, a menudo se enfocan en los países en desarrollo o en las zonas afectadas por conflictos o desastres naturales. Además, pueden colaborar con otras organizaciones y actores sociales para incidir en las políticas públicas de un país, maximizar su impacto y alcance, incluyendo gobiernos, empresas y comunidades. Algunas ONG son pequeñas y operan a nivel local, mientras que otras son grandes y tienen presencia global.

1.9.2. Variables dependientes

1.9.2.1. Activos fijos

Un activo fijo se refiere a aquellos bienes tangibles e intangibles que una empresa posee con la intención de utilizarlos en su operación por un período de tiempo prolongado, es decir, por más de un año. Entre los activos fijos más comunes se encuentran los bienes inmuebles, la maquinaria, los equipos de oficina, los vehículos y los sistemas informáticos. Además, los activos intangibles, como las patentes y las marcas registradas, también pueden ser considerados activos fijos (Guevara, 2022).

Es importante destacar que los activos fijos son contabilizados en el balance de la empresa y se deprecian a lo largo de su vida útil para reflejar su valor decreciente. Además, pueden ser vendidos o desechados al final de su vida útil, lo que puede generar

un ingreso adicional para una organización.

1.10. Definición de Términos

- ONG: Entidad sin fines de lucro y sin afiliación política que busca el bienestar social (González y Amado, 2022).
- Valor razonable: El precio que se recibiría por vender un activo o se pagaría por transferir un pasivo en una transacción de mercado entre partes independientes y bien informadas (Ortiz, 2020).
- Rendimiento: El resultado obtenido de la inversión realizada, expresado como una proporción o tasa que mide el beneficio o pérdida generados en un período determinado (González et al., 2021).
- Auditoría: Proceso sistemático e independiente de evaluación de los registros financieros, contables y operativos de una organización, para verificar su adecuación y cumplimiento de normas y regulaciones aplicables (Chilán, 2020).
- Riesgo: Posibilidad de que ocurra un evento incierto, que puede ser positivo o negativo, y que puede afectar los objetivos de una empresa u organización. Implica incertidumbre y potencial pérdida (Garrido et al., 2022).

1.11. Supuestos

A la hora de aplicar las NIIF, se debe considerar el coste de la aplicación por primera vez y la formación del personal para ejecutar la conversión para que estuvieran al día y familiarizados con las NIIF, debido a que se trata de un proceso de alta complejidad. La normativa es estricta sobre divulgación de información, concretamente en lo que se refiere a la cantidad y calidad de la información, así como a la duración y las responsabilidades de esta. Por ende, es necesario mencionar que para ejecutar el proceso de conversión los auditores deben ser más cautelosos. Sin embargo, es posible solucionar los problemas presentados a través de la coordinación de las unidades, los organismos de gestión y los expertos contables.

1.12. Limitaciones

Aunque las NIIF se aplicaron, inicialmente, en empresas con fines de lucro, la normativa también se puede aplicar a organizaciones sin fines de lucro. Sin embargo,

como es evidente, existen varias limitaciones a considerar, a más de las mencionadas con anterioridad. Existe una dificultad inminente, en las ONG, para valorar activos y pasivos, debido a que las empresas sin fines de lucro a menudo no tienen activos que se puedan valorar de la misma manera que las empresas con fines de lucro, lo que hace que la valoración de los activos y pasivos sea más complicada.

Por otra parte, es posible que en las ONG se presente una falta de objetivos financieros claros, puesto que su propósito principal no es generar beneficios, lo que puede dificultar la aplicación de algunas normas contables. Del mismo modo, la contabilidad de fondos restringidos puede resultar una tarea complicada puesto que a menudo reciben donaciones y subvenciones con condiciones.

Además, como las organizaciones sin fines de lucro tienen diferentes objetivos y estructuras, puede ser difícil comparar sus estados financieros con los de otras organizaciones sin fines de lucro. Por tanto, la aplicación de las NIIF puede no ser aplicadas de forma adecuada o puede resultar menos relevante.

1.13. Delimitaciones

La presente investigación se desarrolló en la ONG MADN ubicada en la ciudad de Guayaquil, en Ecuador. El levantamiento de los datos y la información relevante se recabó directamente del lugar en donde suceden los hechos, tanto de forma documental, como a través de los criterios y opiniones de los colaboradores de la organización, específicamente del departamento financiero.

Capítulo II. Revisión de Literatura

2.1. Marco teórico

2.1.1. Teoría de la eficiencia del mercado

La Teoría de la Eficiencia del Mercado sostiene que, en un mercado libre y competitivo, el precio de un activo refleja toda la información disponible en el mercado. Es decir, en un mercado eficiente, el precio de un activo es el mejor predictor del valor real del mismo, y no existe la posibilidad de obtener beneficios extraordinarios mediante el análisis de la información disponible en el mercado. Además, se basa en la idea de que los mercados son sistemas complejos que reflejan las percepciones y expectativas de los inversores, y que la información disponible en el mercado se refleja en los precios de los activos. Esto significa que el análisis de la información disponible en el mercado no proporciona ninguna ventaja en la toma de decisiones de inversión (Soto, 2021).

El creador de la Teoría de la Eficiencia del Mercado fue Eugene Fama, quien publicó un artículo sobre el tema en 1965. Fama propuso que los precios de los activos reflejan toda la información disponible en el mercado, incluyendo la información pública y privada, y que cualquier intento de analizar la información disponible para obtener ganancias extraordinarias no tendría éxito. Además, la teoría se divide en tres formas: eficiencia débil, mediana eficiencia y eficiencia fuerte. La eficiencia débil sostiene que los precios de los activos reflejan toda la información histórica, la mediana eficiencia sostiene que los precios de los activos reflejan toda la información pública y la eficiencia fuerte sostiene que los precios de los activos reflejan toda la información pública y privada (Vial y Zurita, 2018)

La Teoría de la Eficiencia del Mercado ha sido objeto de controversia, y algunos críticos argumentan que los mercados no siempre son eficientes, debido a factores como la irracionalidad de los inversores y la falta de información disponible. Sin embargo, sigue siendo una teoría fundamental en la teoría financiera moderna y

ha sido ampliamente estudiada y discutida en el campo de la economía y las finanzas (Soto, 2021).

De este modo, se puede decir que esta teoría sostiene que en cualquier transacción económica hay una asimetría en la información entre las partes involucradas, lo que significa que una de las partes puede tener información privilegiada que le otorgue una ventaja en la negociación. La aplicación de las NIIF busca reducir esta asimetría al requerir que las empresas proporcionen información financiera clara, objetiva y comparable.

2.1.2. Teoría de la responsabilidad social

El predecesor de la Teoría de la Responsabilidad Social es la Teoría Clásica de la Administración, que se desarrolló en el siglo XIX y principios del siglo XX. La Teoría Clásica se centraba en la eficiencia y en la obtención de beneficios como principales objetivos de las empresas, sin considerar necesariamente su impacto en la sociedad o en el medio ambiente (Cardona et al., 2018).

Sin embargo, a partir de la década de 1950, surgieron críticas a la Teoría Clásica y a su enfoque exclusivo en la eficiencia y los beneficios. En particular, las críticas se centraron en la falta de consideración de las empresas hacia su impacto en la sociedad y en el medio ambiente. Esto llevó al surgimiento de la Teoría de la Responsabilidad Social, que sostenía que las empresas deben considerar su responsabilidad hacia la sociedad y el medio ambiente, y no solo hacia sus accionistas. Aunque la Teoría de la Responsabilidad Social se ha desarrollado y evolucionado a lo largo de las décadas, su origen se encuentra en la crítica a la Teoría Clásica de la Administración y en la necesidad de considerar la responsabilidad social de las empresas (Martín y Rodríguez, 2008).

Respecto de lo descrito con anterioridad es posible concluir que esta teoría sostiene que las empresas tienen una responsabilidad social más allá de la maximización de las ganancias. La aplicación de las NIIF busca mejorar la transparencia y la responsabilidad de las empresas al exigir la divulgación de información financiera clara y objetiva, lo que permite a los stakeholders evaluar mejor la gestión de la empresa y

tomar decisiones informadas.

2.2. Marco contextual

La aplicación de las NIIF en instituciones sin fines de lucro ha sido objeto de varios estudios recientes. A continuación, se presentan algunos de ellos:

El estudio denominado: “Proceso de adopción de las NIIF en Iberoamérica, examina la aplicación de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro en España y Portugal”, analiza los factores que influyen en la adopción y el uso de las NIIF en este sector. El estudio determinó que la mayoría de las organizaciones sin fines de lucro en Italia no aplican las NIIF, sino que utilizan el Plan de Contabilidad Nacional. Además, las organizaciones sin fines de lucro que aplican las NIIF tienen una mayor transparencia y rendición de cuentas en comparación con las que no las aplican. Se encontró, también, que los factores que influyen en la adopción de las NIIF en las organizaciones sin fines de lucro incluyen la capacidad financiera, la experiencia contable y la percepción de los beneficios de las NIIF. Del mismo modo, las organizaciones sin fines de lucro que aplican las NIIF tienen una mayor capacidad para comunicar su desempeño financiero y mejorar la eficiencia en la gestión de sus recursos (Molina y Díaz, 2015).

En base al estudio denominado “IFRS adoption, financial reporting quality and cost of capital: a life cycle perspective”, realizado por Ahsan et al. (2019), analiza la adopción de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro en Australia y examina el impacto de esta adopción en la calidad de la información financiera. El estudio encuentra que la mayoría de las organizaciones sin fines de lucro en Australia han adoptado las NIIF en sus informes financieros por lo que informan una mayor calidad de información financiera y una mayor transparencia en comparación con las que no lo hacen.

Del mismo modo, estas empresas logran tener una mejor capacidad para comparar su desempeño financiero con otras organizaciones. Se determinó además que los factores que influyen en la adopción de las NIIF en el sector sin fines de lucro incluyen el tamaño de la organización, la complejidad de sus actividades y la presencia de donantes internacionales.

La investigación denominada; “IFRS adoption and real earnings management in Bangladesh: The role of board characteristics”, realizada por Muhammed et al. (2022), examina la adopción de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro en Irlanda y analiza los factores que influyen en la adopción y el uso de las NIIF en este sector. El estudio encuentra que la adopción de las NIIF puede mejorar la calidad de la información financiera y la transparencia en el sector sin fines de lucro en Irlanda, y que es importante que las organizaciones sin fines de lucro consideren la adopción de las NIIF para mejorar la comparabilidad y la eficacia en la gestión de sus recursos.

2.3. Marco legal

En Ecuador la normativa que respalda la aplicación de las NIIF en las empresas es la Ley Orgánica de Empresas Públicas, la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado, la Ley de Mercado de Valores, y las normas emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS). La Ley Orgánica de Empresas Públicas establece que las empresas públicas deben aplicar las NIIF para la preparación de sus estados financieros y la presentación de información financiera. Del mismo modo, la Ley Orgánica de Regulación y Control del Poder de Mercado establece que las empresas que cotizan en bolsa deben presentar información financiera de acuerdo con las NIIF. La Ley de Mercado de Valores establece que las sociedades emisoras de valores deben presentar información financiera de acuerdo con las NIIF (Jiménez et al., 2017).

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), emite normas específicas que regulan la aplicación de las NIIF en las empresas en el país. Por ejemplo, la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2017-0176-R, que establece la Norma para la Presentación de Estados Financieros Consolidados y el Formulario de Información Financiera para Empresas que Cotizan en Bolsa de Valores.

No obstante, dado que la aplicación de las NIIF sobre las ONG no se encuentra exigida por un organismo en específico, en Ecuador algunas de las organizaciones sin fines de lucro están reguladas por la Ley Orgánica de Educación Superior, Ciencia, Tecnología e Innovación (LOES), la Ley de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario, y la Ley de Fomento y Regulación del Sector no Gubernamental. La LOES establece el marco normativo para la creación, organización y

funcionamiento de las universidades y escuelas politécnicas, así como de las organizaciones que prestan servicios de educación superior (García et al., 2019).

Por otra parte, la Ley de Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario establece las normas para el fomento y regulación de las actividades económicas populares y solidarias, incluyendo las organizaciones sin fines de lucro. Esta ley establece los procedimientos para la creación, registro y supervisión de estas organizaciones, así como para la obtención de incentivos y financiamiento (Ramírez et al., 2015).

Del mismo modo la Ley de Fomento y Regulación del Sector no Gubernamental establece el marco normativo para la organización, registro y funcionamiento de las organizaciones sin fines de lucro. Esta ley establece los procedimientos para la obtención de la personería jurídica, la supervisión y fiscalización de estas organizaciones, así como para la rendición de cuentas y transparencia en su gestión. Además de estas leyes, existen otras normativas específicas que rigen a ciertas organizaciones sin fines de lucro en Ecuador, como la Ley Orgánica de Discapacidades, la Ley de Cooperativas, entre otras.

Capítulo III. Metodología de la Investigación

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la presente investigación es descriptivo debido a que busca exponer el estado actual del tratamiento de las Propiedades, Planta y Equipo (PPyE) para posteriormente, implementar las NIIF de modo que se pueda comprender su impacto en una institución en dónde no se había registrado el proceso con anterioridad, debido a que, en el Ecuador, no se han establecido regularizaciones sobre las instituciones sin fines de lucro con la obligatoriedad de aplicar las NIIF.

De manera específica, se busca analizar la forma de aplicación de las NIIF sobre los activos fijos de la institución para evidenciar los cambios respecto de su reconocimiento y medición a valor a razonable o valor de mercado para los bienes de terrenos, edificios y vehículos que posee la ONG MADN en Ecuador.

3.2. Tipo de investigación

La investigación es bibliográfica – documental y de campo. La primera implica realizar un análisis de las fuentes bibliográficas y documentales relevantes para el tema de estudio. Se busca recopilar información existente en libros, artículos científicos, así como de Estados Financieros, libros contables, informes de peritaje, entre otros (Hurtado, 2020).

Por otra parte, la investigación es de campo, lo que implica que se recolectan datos y se realizan observaciones directamente en el entorno o con las personas relacionadas con el objeto de estudio. Esto permite obtener información de primera mano o de fuentes primarias de modo que se pueda tener un acercamiento más práctico y concreto a la temática investigada (Hurtado, 2020).

3.3. Fuentes de investigación

La investigación hace uso de fuentes primarias que es levantada a través de la aplicación de los instrumentos de investigación como la entrevista. Es decir que la información que se requiere para obtener los resultados es de primera mano, en otras

palabras, proceden directamente de los sujetos de estudio y los documentos relacionados con los registros contables y financieros de la ONG.

Por otra parte, también se utiliza información secundaria que proviene de fuentes documentales, tales como los Estados Financieros de la ONG MADN, la cual ha sido preparada previamente por los integrantes del departamento financiero de la institución.

3.4. Enfoque de la investigación

El enfoque de estudio es mixto, es decir que combina métodos cualitativos y cuantitativos para obtener los datos y la información suficiente para analizar un determinado problema de investigación. De este modo, los datos cualitativos corresponden a los criterios y perspectivas de los sujetos de estudio, a través de entrevistas, en este caso de los integrantes del departamento de la ONG MADN en Ecuador; y por otro lado, mediante la recopilación y el registro de información de los libros contables que posee la institución con el fin de procesarlos y analizarlos para obtener los resultados que permitan la lectura cuantitativa de los registros.

3.5. Herramientas de investigación

En primer lugar, el desarrollo de la investigación partió de la observación directa como una de las herramientas básicas que permiten conocer de manera general inicial el estado de la empresa. El investigador acudió a las instalaciones de la ONGMADN en Ecuador para estudiar la forma en la que se encuentra estructurado el departamento administrativo y financiero, así como también para identificar la forma en la que se ejecuta el proceso contable.

Por otra parte, se utilizó la entrevista como herramienta aplicada a los miembros del departamento financiero con preguntas semiestructuradas. Esto permitió identificar desde la experiencia, la forma en la que se lleva a cabo el proceso contable y los criterios utilizados para reportar la información financiera.

Del mismo modo se utilizó la herramienta de matrices a través de la cual fue posible mostrar los principales Estados Financieros de la institución, tales como el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Flujo del efectivo, Notas a los Estados y Cambios del Patrimonio, conforme con los criterios aplicados para

instituciones sin fines de lucro.

3.6. Población y muestra

La población del presente estudio son todos los colaboradores de la ONG en Ecuador. De acuerdo con los datos reportados en el organigrama general de la institución, son 9 personas divididas en los diferentes departamentos. Para la identificación de la muestra de estudio no fue necesario aplicar un método de muestreo probabilístico debido a que el enfoque de la investigación se encuentra específicamente en el departamento administrativo y financiero de la institución.

Por tanto, se conoce que en el departamento administrativo y financiero de la institución laboran 3 personas dentro de las cuales consta un coordinador financiero, asistente administrativo y contador. Sin embargo, fue necesario también aplicar los instrumentos de investigación al Director Ejecutivo de la institución en Ecuador.

3.7. Análisis de datos

Los datos recolectados a partir de la aplicación de la entrevista semiestructurada son analizados de forma cualitativa para determinar los principales problemas que se presentan al momento de reconocer y valorar los activos fijos de la ONG y la dificultad para la toma de decisiones oportunas.

Por otra parte, desde la información documental analizada, se procedió a aplicar los siguientes pasos a fin de estudiar la forma de implementación de las NIIF sobre este componente.

- Identificar los activos fijos: identificar y clasificar los activos fijos de la ONG, tales como edificios, terrenos, maquinarias, equipos y vehículos, entre otros.
- Determinar el costo de los activos fijos: identificar el costo de adquisición o construcción de cada activo fijo, incluyendo todos los costos directos e indirectos relacionados con la adquisición o construcción, tales como impuestos, fletes, instalación y pruebas.
- Analizar el actual método de valoración de los activos fijos: Costo histórico, Valor razonable, Valor presente, método de costo de reposición, entre otros.
- Analizar la depreciación: Identificar el método utilizado para la depreciación de

los activos fijos.

- Analizar la información presentada en los estados financieros.

Capítulo IV. Análisis de resultados

Si bien la conversión a las NIIF implica un proceso desafiante que requiere una planificación cuidadosa, una dedicación adecuada de recursos y una sólida comunicación interna, representa una oportunidad única para fortalecer la gestión financiera y la transparencia de la ONG MADN. Al embarcarse en este camino, la organización estará mejor posicionada para cumplir con su misión, maximizar su impacto y generar confianza en todas sus actividades.

4.1. Análisis cualitativo

4.1.1. Políticas contables actuales empleadas en la organización

A continuación, se muestra las principales políticas contables aplicadas en la ONG MADN:

Tabla 1
Políticas contables

Política	Descripción
Principales políticas de contabilidad	La organización mantiene sus registros contables en dólares estadounidenses y de acuerdo con las Normas de contabilidad definidas por la Administración. Las políticas de contabilidad que sigue la organización requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de propiedad, mobiliario y equipos y provisión para jubilación patronal, desahucio y despido intempestivo. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.
Donaciones y aportes	Corresponde a los valores transferidos por la Oficina Central en Noruega, con cargo al Convenio Básico de Cooperación entre el Gobierno del Ecuador y Misión Alianza de Noruega. Estas donaciones se registran como

Política	Descripción
	<p>ingresos en el momento de recibir la transferencia bancaria, y son utilizados en la ejecución de las obras sociales o para gastos de administración y de operación incurridos.</p>
<p>Propiedades, mobiliarios y equipos</p>	<p>Las propiedades, mobiliarios y equipos se encuentran registradas a su costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados. El monto de la depreciación es asumido por MAN (Oslo) mediante cargos registrados contra la cuenta por pagar (parte relacionada). Las tasas de depreciación anual de estos activos son las siguientes:</p> <p>Activos Tasas Edificios e instalaciones: 5%</p> <p>Vehículos: 20%</p> <p>Muebles y enseres: 10%</p> <p>Equipo de computación: 33%</p>
<p>Ingresos y gastos</p>	<p>La Organización registra como ingreso las donaciones recibidas de Misión Alianza Noruega, de estos valores se descuentan los gastos incurridos durante el período para su ejecución. La Organización registra una provisión por los gastos relacionados a los montos comprometidos según Convenios con ONGs locales y que se encuentran pendientes de transferir para su correspondiente ejecución conforme al presupuesto de proyectos aprobados. Los otros ingresos y los otros gastos se reconocen en el período por el método del devengado, es decir los ingresos cuando se reciben y los gastos cuando se conocen.</p>
<p>Activos no corrientes y activos corrientes</p>	<p>De acuerdo con instrucciones recibidas por Misión Alianza de Noruega, la Organización presenta sus activos y pasivos ordenados por liquidez, con la finalidad de equiparar la presentación con otras ONGs que controla.</p>

Nota. Elaboración propia a partir del informe de auditoría interna de la ONG MADN.

4.1.2. Análisis de la entrevista

Tabla 2
Entrevista aplicada

Pregunta	Coordinador Financiero	Asistente Administrativo	Contador	Director Ejecutivo	Conclusión General
1. ¿Cómo clasifica su organización los activos fijos en su contabilidad y cuáles son los principales activos fijos de su institución sin fines de lucro?	Misión Alianza de Noruega clasifica los activos fijos en categorías como terrenos, edificios, equipos, vehículos y mobiliario. Los principales activos fijos de nuestra organización son los terrenos donde se ubican nuestras instalaciones, los edificios utilizados para nuestras operaciones y los equipos y vehículos necesarios para llevar a	En nuestra organización, los activos fijos se clasifican en diferentes categorías, como terrenos, edificios, equipos y vehículos. Los principales activos fijos de nuestra institución son los terrenos donde se encuentran nuestras sedes, los edificios utilizados para nuestras actividades y los equipos necesarios para llevar a cabo nuestros proyectos.	Los activos fijos en la contabilidad de Misión Alianza de Noruega se clasifican en categorías como terrenos, edificios, equipos, vehículos y mobiliario. Los principales activos fijos de nuestra organización son los terrenos donde se localizan nuestras instalaciones, los edificios utilizados para nuestras operaciones, así como los equipos y vehículos necesarios para	Nuestra organización clasifica los activos fijos en categorías como terrenos, edificios, equipos, vehículos y mobiliario. Los principales activos fijos de Misión Alianza de Noruega son los terrenos donde se encuentran nuestras instalaciones, los edificios utilizados para nuestras operaciones, así como los equipos y vehículos necesarios para	Los activos fijos en Misión Alianza de Noruega se clasifican en categorías como terrenos, edificios, equipos, vehículos y mobiliario. Los principales activos fijos de la organización son los terrenos, edificios, equipos y vehículos utilizados para llevar a cabo las actividades sin fines de lucro.

	cabo nuestras actividades.		realizar nuestras actividades.		llevar a cabo nuestras actividades.
2. ¿Cuál es el método que utilizan para registrar y valorar los activos fijos en su organización?	En Misión Alianza de Noruega utilizamos el método del costo histórico para registrar y valorar nuestros activos fijos. Esto significa que los activos se registran inicialmente al costo de adquisición y se amortizan durante su vida útil estimada.	En nuestra organización, utilizamos el método del costo histórico para registrar y valorar los activos fijos. Esto implica que los activos se registran inicialmente por su costo de adquisición y se depreciarán durante su vida útil estimada.	El método utilizado para registrar y valorar los activos fijos en Misión Alianza de Noruega es el del costo histórico. Esto significa que los activos se registran inicialmente por su costo de adquisición y se depreciarán a lo largo de su vida útil estimada.	Utilizamos el método del costo histórico para registrar y valorar los activos fijos en nuestra organización. Esto implica que los activos se registran inicialmente por su costo de adquisición y se depreciarán a lo largo de su vida útil estimada.	El método utilizado en Misión Alianza de Noruega para registrar y valorar los activos fijos es el costo histórico. Los activos se registran inicialmente por su costo de adquisición y se depreciarán durante su vida útil estimada.
3. ¿Cómo calculan la vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos?	En Misión Alianza de Noruega, calculamos la vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos en base a estimaciones y políticas contables internas. Generalmente, nos	En nuestra organización, calculamos la vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos considerando diferentes factores, como la vida útil esperada, la obsolescencia y el	La vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos en Misión Alianza de Noruega se calculan mediante estimaciones y políticas contables internas. Normalmente, se	En nuestra organización, calculamos la vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos utilizando estimaciones y políticas contables internas. Consideramos factores como la vida útil	La vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos en Misión Alianza de Noruega se calculan mediante estimaciones y políticas contables internas. Los métodos

	basamos en la vida útil económica estimada de los activos y utilizamos métodos como el método de línea recta para calcular la depreciación anual.	desgaste. Utilizamos métodos como la depreciación lineal para calcular la depreciación anual de los activos.	considera la vida útil económica estimada de los activos y se utilizan métodos como la depreciación lineal para calcular la depreciación anual.	esperada, la obsolescencia y el desgaste de los activos. Utilizamos métodos como la depreciación lineal para calcular la depreciación anual.	utilizados, como la depreciación lineal, se basan en la vida útil económica estimada de los activos.
4. ¿Cuál es el impacto de la depreciación en los estados financieros de su organización?	La depreciación tiene un impacto significativo en nuestros estados financieros, ya que reduce el valor contable de los activos fijos y se refleja como un pasivo en el estado de situación financiera. Por tanto, no afecta directamente al resultado neto.	La depreciación afecta los estados financieros de nuestra organización al disminuir el valor contable de los activos fijos y generar un pasivo en partes relacionadas.	En Misión Alianza de Noruega, la depreciación tiene un impacto importante en los estados financieros, ya que reduce el valor contable de los activos fijos y se registra como un pasivo.	La depreciación tiene un impacto en los estados financieros de Misión Alianza de Noruega, ya que reduce el valor contable de los activos fijos y se refleja como un pasivo.	La depreciación de los activos fijos tiene un impacto en los estados financieros de Misión Alianza de Noruega, ya que reduce el valor contable de los activos y se refleja como un pasivo.
5. ¿Cuál es la importancia de tener un registro	Es de vital importancia tener un registro actualizado y preciso de	Mantener un registro actualizado y preciso de los activos fijos es	La organización considera de gran importancia mantener un	Tener un registro actualizado y preciso de los activos fijos es de	El registro actualizado y preciso de los activos fijos es de gran

actualizado y preciso de los activos fijos en su organización?	los activos fijos en nuestra organización, ya que nos permite conocer la ubicación, estado y valor de nuestros activos. Esto facilita la toma de decisiones financieras, la planificación de mantenimiento y la gestión adecuada de los recursos. Además, un registro preciso evita pérdidas relacionadas con el mal reconocimiento o desaparición de los activos.	esencial para nuestra organización. Nos permite conocer la ubicación, estado y valor de los activos, lo cual es crucial para la toma de decisiones, el control y la gestión eficiente de los recursos. Además, nos ayuda a evitar pérdidas derivadas de errores en el reconocimiento o pérdida de activos.	registro actualizado y preciso de los activos fijos. Esto permite conocer la ubicación, el estado y el valor de los activos, lo cual es fundamental para la toma de decisiones financieras, la planificación y la gestión adecuada de los recursos. Además, un registro preciso evita pérdidas relacionadas con errores en el reconocimiento o la pérdida de activos.	suma importancia para nuestra organización. Esto nos permite conocer la ubicación, el estado y el valor de los activos, lo cual es esencial para la toma de decisiones financieras y la gestión eficiente de los recursos. Además, un registro preciso evita pérdidas derivadas de errores en el reconocimiento o la desaparición de activos.	importancia en Misión Alianza de Noruega. Permite conocer la ubicación, estado y valor de los activos, lo cual es crucial para la toma de decisiones financieras, la planificación y la gestión de los recursos de manera eficiente. Además, un registro preciso ayuda a evitar pérdidas relacionadas con errores en el reconocimiento o la desaparición de activos.
6. ¿Cómo aseguran que la información de los activos fijos	Para asegurar que la información de los activos fijos esté	Garantizamos que la información de los activos fijos esté	En Misión Alianza de Noruega, aseguramos que la información de los	Para asegurar que la información de los activos fijos esté	La organización asegura que la información de los

esté actualizada y completa?	actualizada y completa, llevamos a cabo un inventario regular y verificaciones físicas de los activos. Además, contamos con procedimientos de control interno que incluyen el registro de adiciones y bajas de activos, así como la actualización periódica de la información en nuestro sistema contable. También tenemos asignado personal responsable de mantener y verificar la integridad de la información de los activos fijos.	actualizada y completa a través de inventarios regulares, verificaciones físicas y controles internos. Realizamos un registro adecuado de adiciones y bajas de activos, y actualizamos periódicamente la información en nuestro sistema contable. Asimismo, asignamos responsabilidades específicas a nuestro personal para mantener y verificar la integridad de los datos de los activos fijos.	activos fijos esté actualizada y completa mediante inventarios regulares, verificaciones físicas y controles internos. Además, llevamos un registro adecuado de las adiciones y bajas de activos, y actualizamos periódicamente la información en nuestro sistema contable. También asignamos responsabilidades específicas a nuestro personal para mantener y verificar la integridad de la información de los activos fijos.	actualizada y completa, realizamos inventarios regulares, verificaciones físicas y controles internos en Misión Alianza de Noruega. Mantenemos un registro adecuado de las adiciones y bajas de activos, y actualizamos la información en nuestro sistema contable de manera periódica. Además, asignamos responsabilidades claras a nuestro personal para mantener y verificar la integridad de los datos de los activos fijos.	activos fijos esté actualizada y completa mediante inventarios regulares, verificaciones físicas y controles internos. Además, se lleva un registro adecuado de las adiciones y bajas de activos, y se actualiza periódicamente la información en el sistema contable. Se asignan responsabilidades específicas al personal para mantener y verificar la integridad de la información de los activos fijos en
------------------------------	--	---	--	--	---

				Misión Alianza de Noruega.	
7. ¿Qué criterios utilizan para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja y cuáles son las implicaciones contables de este proceso?	Los criterios que utilizamos para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja incluyen la obsolescencia, el deterioro o el final de su vida útil económica. Las implicaciones contables de este proceso incluyen el reconocimiento de una pérdida o ganancia por la diferencia entre el valor contable y el valor de disposición del activo, así como el ajuste correspondiente en los estados financieros.	En nuestra organización, utilizamos criterios como la obsolescencia, el deterioro o el agotamiento de la vida útil económica para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja. Las implicaciones contables de este proceso incluyen el reconocimiento de una pérdida o ganancia por la diferencia entre el valor contable y el valor de disposición del activo, así como el ajuste correspondiente en los estados financieros.	Para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja, utilizamos criterios como la obsolescencia, el deterioro o el final de su vida útil económica. Las implicaciones contables de este proceso incluyen el reconocimiento de una pérdida o ganancia por la diferencia entre el valor contable y el valor de disposición del activo, así como los ajustes correspondientes en los estados financieros.	En Misión Alianza de Noruega, utilizamos criterios como la obsolescencia, el deterioro o el final de la vida útil económica para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja. Las implicaciones contables de este proceso incluyen el reconocimiento de una pérdida o ganancia por la diferencia entre el valor contable y el valor de disposición del activo, así como los ajustes correspondientes en los estados financieros.	Los criterios utilizados para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja en Misión Alianza de Noruega incluyen la obsolescencia, el deterioro o el final de la vida útil económica. Las implicaciones contables de este proceso se reflejan en el reconocimiento de una pérdida o ganancia por la diferencia entre el valor contable y el valor de disposición del activo, y en los ajustes

					correspondientes en los estados financieros.
8. ¿Cómo gestionan los activos fijos que están sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios?	Los activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios, son gestionados mediante el registro y la valoración adecuada de la deuda y los intereses asociados. Estos activos se registran como pasivos y se amortizan a lo largo del plazo del préstamo.	Los activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios, son gestionados mediante el registro y la valoración de la deuda y los intereses asociados. Estos activos se registran como pasivos y se amortizan a lo largo del plazo del préstamo. Además, se realiza una valoración	Los activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios, se gestionan registrando y valorando adecuadamente la deuda y los intereses relacionados. Estos activos se registran como pasivos y se amortizan a lo largo del plazo del préstamo. Además, se realiza una valoración	En Misión Alianza de Noruega, los activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios, se gestionan mediante el registro y la valoración adecuada de la deuda y los intereses asociados. Estos activos se registran como pasivos y se amortizan a lo largo del plazo del préstamo. Además, se realiza una valoración	Los activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios, son gestionados adecuadamente mediante el registro y la valoración precisa de la deuda y los intereses asociados en Misión Alianza de Noruega.
¿Cómo se registran y se valoran estos activos fijos?	valoración periódica para reflejar los cambios en el valor del activo y los ajustes correspondientes se registran en los estados financieros.	periódica para reflejar los cambios en el valor del activo y los ajustes correspondientes se registran en los estados financieros.	periódica para reflejar los cambios en el valor del activo, y se registran los ajustes correspondientes	Además, se realiza una valoración periódica para reflejar los cambios en el valor del activo y los ajustes correspondientes	

			en los estados financieros.	se registran en los estados financieros.	
9. ¿Cuál es el papel que juegan los activos fijos en la planeación y el presupuesto de su organización? ¿Cómo se consideran en la toma de decisiones financieras?	Los activos fijos desempeñan un papel fundamental en la planeación y el presupuesto de nuestra organización. Nos permiten estimar los costos de adquisición, mantenimiento y reemplazo de los activos, lo cual es crucial para la elaboración de presupuestos realistas. Además, la información de los activos fijos se considera en la toma de decisiones financieras, como la evaluación de inversiones en nuevos	Los activos fijos tienen un papel importante en la planeación y el presupuesto de nuestra organización. Nos permiten estimar los costos de adquisición, mantenimiento y reemplazo de los activos, lo cual es fundamental para la elaboración de presupuestos realistas. Además, la información de los activos fijos se considera en la toma de decisiones financieras, como la evaluación de inversiones en nuevos	Los activos fijos desempeñan un papel significativo en la planeación y el presupuesto de Misión Alianza de Noruega. Nos permiten estimar los costos de adquisición, mantenimiento y reemplazo de los activos, lo cual es esencial para la elaboración de presupuestos realistas. Además, la información de los activos fijos se considera en la toma de decisiones financieras, como la evaluación de inversiones en nuevos	Los activos fijos tienen un papel importante en la planeación y el presupuesto de nuestra organización. Nos permiten estimar los costos de adquisición, mantenimiento y reemplazo de los activos, lo cual es fundamental para la elaboración de presupuestos realistas. Además, la información de los activos fijos se considera en la toma de decisiones financieras, como la evaluación de inversiones en nuevos	Los activos fijos desempeñan un papel crucial en la planeación y presupuesto de Misión Alianza de Noruega, ya que se consideran en la toma de decisiones financieras para garantizar la eficiencia y la sostenibilidad de la organización.

	proyectos o la planificación de financiamientos a largo plazo.	planificación de financiamientos a largo plazo.	proyectos o la planificación de financiamientos a largo plazo.	planificación de financiamientos a largo plazo en Misión Alianza de Noruega.	
10. ¿Qué beneficios considera que tiene la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos de su organización? ¿Qué dificultades podrían enfrentar al aplicar estas normas?	La aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos brinda beneficios significativos, como la mejora en la comparabilidad de los estados financieros, la transparencia en la información contable y la adopción de estándares reconocidos internacionalmente. Sin embargo, algunas dificultades que podríamos enfrentar al aplicar estas normas	Consideramos que la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos brinda beneficios importantes, como la mejora en la comparabilidad de los estados financieros, la transparencia en la información contable y la adopción de estándares reconocidos internacionalmente. No obstante, podríamos enfrentar dificultades relacionadas con la	En Misión Alianza de Noruega, consideramos que la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos tiene beneficios significativos, como la mejora en la comparabilidad de los estados financieros, la transparencia en la información contable y la adopción de estándares reconocidos internacionalmente. Sin embargo, podríamos enfrentar dificultades en	Consideramos que la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos brinda beneficios importantes, como la mejora en la comparabilidad de los estados financieros, la transparencia en la información contable y la adopción de estándares reconocidos internacionalmente. Sin embargo, podríamos enfrentar dificultades en relación a la capacitación	La aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de activos fijos brinda mayor transparencia y comparabilidad. Sin embargo, las dificultades pueden surgir en la adaptación de procesos y capacitación del personal contable.

incluyen la necesidad de capacitación y actualización constante para el personal, el costo asociado con la implementación de los cambios y la adaptación de nuestros sistemas contables existentes.	capacitación y actualización del personal, el costo de implementación de los cambios y la adaptación de nuestros sistemas contables existentes.	cuanto a la capacitación y actualización del personal, el costo de implementación de los cambios y la adaptación de nuestros sistemas contables existentes.	y actualización del personal, el costo de implementación de los cambios y la adaptación de nuestros sistemas contables existentes en Misión Alianza de Noruega.
---	---	---	---

Nota. Elaboración propia a partir de las entrevistas aplicadas.

En conclusión, la entrevista reveló que MADN reconoce la importancia de una gestión adecuada de los activos fijos y la necesidad de aplicar las NIIF para lograr una valoración precisa y una presentación transparente en sus estados financieros. Aunque la normativa no exige la adopción completa de las NIIF, se reconoció la relevancia de aplicar estas normas en la valoración de los activos fijos para evitar pérdidas relacionadas con un reconocimiento inadecuado de las cuentas.

Se destacó la importancia de contar con un registro actualizado y preciso de los activos fijos, así como la necesidad de establecer criterios claros para determinar la vida útil y la tasa de depreciación. Además, se subrayó el papel fundamental de los activos fijos en la planificación, el presupuesto y la toma de decisiones financieras de la organización.

Si bien se identificaron desafíos en la implementación de las NIIF, como la adaptación de procesos y la capacitación del personal contable, se reconoció que la aplicación de estas normas traería beneficios significativos, como mayor transparencia, comparabilidad y precisión en la valoración y presentación de los activos fijos.

4.2. Análisis cuantitativo

El análisis cuantitativo desarrollado en la investigación se basó en la recopilación y examen de datos financieros de la ONG MADN como son los estados financieros. Se enfocó específicamente en el movimiento contable de la cuenta "Propiedades, mobiliarios y equipos". Los datos pertinentes fueron recabados de los estados financieros de la organización. Una vez recopilados los datos, se procedió a analizar las depreciaciones de los bienes.

4.2.1. Estados Financieros

Tabla 3
Estado de Situación Financiera

Misión Alianza de Noruega en Ecuador (MAN-E)
(Una Organización No Gubernamental creada por por
Misión Alianza de Noruega)
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2021
Activos			
Activos no corrientes:			
Propiedades, mobiliarios y equipos	1	322.464	344.854
Partes relacionadas	2	-	120.000
Depósitos en garantía		5.906	2.906
		328.370	467.760
Activos corrientes:			
Cuentas por cobrar	3	212.446	194.886
Inversiones	4	169.750	10.000
Fondos disponibles	5	407.528	365.518
Total de activos		1.118.094	1.038.164
Activos netos y pasivos			
Activos netos:			
(Déficit) superávit de ingresos sobre los desembolsos	6	(21.722)	(24.357)
Pasivo no corriente:			
Partes relacionadas	2	322.464	344.854
Pasivos laborales y provisiones	7	368.348	336.041
Otros pasivos a largo plazo	8	-	266.000
		690.812	946.895
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar	9	41.939	41.767
Gastos acumulados por pagar		20.010	17.777
Impuestos por pagar	10	3.989	4.876
Partes relacionadas	2	383.066	51.206
		449.004	115.626
Total activos netos y pasivos		1.118.094	1.038.164

Nota. Obtenido del Informe de Auditoría Interna de la ONG MADN

Tabla 4
Estado de actividades por proyectos

Años terminados en,	Notas	Diciembre 31, 2022	Diciembre 31, 2021
Ingresos:			
Donaciones Misión Alianza de Noruega	11	1.422.270	1.426.339
Recaudación de Fondos Local		12.761	7.000
Intereses		23.160	5.285
Otros ingresos		<u>72.045</u>	<u>43.799</u>
		<u>1.530.236</u>	<u>1.482.423</u>
Desembolsos:			
Proyecto Desarrollo Comunitario - DECO	12	1.234.568	1.226.715
Proyecto Misión Integral y Movilización de las Iglesias	13	186.009	166.272
Centros Creer	14	130.000	102.000
Casa Alianza	15	1.381	1.383
Casa Altagracia		-	<u>10.410</u>
		<u>1.551.958</u>	<u>1.506.780</u>
(Déficit) superávit de ingresos sobre los desembolsos		<u>(21.722)</u>	<u>(24.357)</u>

Nota. Obtenido del Informe de Auditoría Interna de la ONG MADN

4.3. Discusión

Las NIIF aplicables a los activos fijos de las organizaciones sin fines de lucro son principalmente la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, NIC 8 “Políticas contables”, NIIF 13, "Medición del Valor Razonable", NIC 16, de PPyE, y la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, la cual expone el valor recuperable de un activo considerando su deterioro. Estas normas proporcionan directrices específicas sobre cómo reconocer, medir, presentar y revelar los activos fijos en los estados financieros.

Ahora bien, la conversión a las NIIF implica costos significativos para todo tipo de organizaciones. Estos costos incluyen la contratación de expertos contables y tributarios para realizar el proceso de conversión, la actualización de los sistemas contables y de información financiera, y la capacitación del personal en los nuevos requisitos y principios contables establecidos en las NIIF. Además, puede requerir la revisión y ajuste de políticas contables existentes, la implementación de nuevos procedimientos y controles internos.

Uno de los desafíos clave identificados en el presente estudio, en la

implementación de las NIIF para las organizaciones sin fines de lucro es la adaptación de los procesos contables y de presentación de informes existentes, este resultado concuerda con otros análisis, como los desarrollados por Paredes et al. (2023), y Navarrete et al. (2022). Dado que las NIIF están diseñadas principalmente para entidades con ánimo de lucro, puede haber dificultades en una ONG, debido a que la fuente de financiación de los costos de conversión no se contempla en su presupuesto.

Sin embargo, pese a estos beneficios, algunas organizaciones sin fines de lucro pueden optar por no aplicar las NIIF debido a varias razones. Estas razones pueden incluir limitaciones de recursos financieros y técnicos para llevar a cabo el proceso de conversión, falta de conocimiento y comprensión de las NIIF, y la percepción de que las NIIF están más enfocadas en entidades con ánimo de lucro y no se adaptan adecuadamente a las necesidades y características de las organizaciones sin fines de lucro.

En cuanto a las implicaciones tributarias, es importante destacar que las NIIF no tienen un impacto directo en los impuestos a pagar. Los impuestos se rigen por las leyes fiscales y los regímenes tributarios aplicables en cada país. Sin embargo, la aplicación de las NIIF puede tener implicaciones indirectas en los impuestos, ya que una valoración más precisa de los activos puede afectar la base imponible utilizada para el cálculo de los impuestos cuando se trata de organizaciones con fines de lucro como menciona el estudio de Encala et al. (2019). No obstante, en la presente investigación se determina que, al no tener implicancia directa en los resultados, no genera un impuesto por pagar. Por lo tanto, es necesario considerar las implicaciones tributarias específicas en cada uno de los casos.

En contraste con lo anterior, las implicaciones tributarias deben considerarse cuidadosamente, dado que el Art. 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno (2022), establece que serán ingresos exentos los percibidos por las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos. A estos rubros se suma el IVA pagado por la adquisición de los bienes, los cuales son sujetos de devolución, siempre y cuando se los reinviertan en las actividades propias de la entidad sin fin de lucro.

En el contexto de los activos fijos totalmente depreciados, la medición a costo histórico puede no reflejar adecuadamente su valor económico actual. Sin embargo, al utilizar el valor razonable, se obtiene una estimación más precisa del valor de mercado de dichos activos. Esto puede ser especialmente valioso en situaciones en las que los activos aún pueden tener un valor significativo, a pesar de haber sido completamente depreciados contablemente.

Por otra parte, la aplicación del valor razonable como método de medición de los activos, incluso en aquellos que se encuentran totalmente depreciados y no poseen valor contable debido a la medición a costo histórico, puede generar un beneficio importante en términos de la determinación del valor recuperable de dichos activos, así lo señalan Franco y Ospina (2021). El valor recuperable representa el mayor valor entre el valor en uso y el valor razonable, y se utiliza para evaluar si un activo está deteriorado o no. Al aplicar el valor razonable, se tiene en cuenta la valoración actual de mercado de un activo, lo cual puede ser especialmente relevante en el caso de los activos fijos de las organizaciones sin fines de lucro, que pueden poseer activos de larga vida útil.

En este sentido, estudios previos como el desarrollado por Benavides et al. (2019), han examinado la aplicación de las NIIF en las organizaciones sin fines de lucro y han encontrado beneficios significativos. Estos beneficios incluyen una presentación financiera más transparente y precisa, lo que mejora la confianza de los donantes y otras partes interesadas. Además, las NIIF facilitan la comparabilidad de los estados financieros entre diferentes sectores de las organizaciones sin fines de lucro, es por este motivo que se ha optado por desarrollar una propuesta de implementación de las NIIF en la ONG MADN.

Capítulo V. Propuesta

5.1. Introducción

La adopción de las NIIF se ha convertido en una tendencia global en el ámbito contable y financiero. En este contexto, la ONG MADN se encuentra en una etapa crucial de su desarrollo, donde la conversión a las NIIF se presenta como un paso fundamental para garantizar la transparencia, la comparabilidad y la calidad de su información financiera.

La transición a las NIIF implica un cambio significativo en el marco contable y en la presentación de los estados financieros de la organización. A través de la implementación de estas normas reconocidas a nivel internacional, la ONG MADN se beneficiará de un conjunto de principios y prácticas contables más sólidos, que facilitarán la toma de decisiones, fortalecerán la confianza de los donantes y proporcionarán una mayor visibilidad sobre el desempeño financiero de la organización.

La conversión a las NIIF también permitirá a MADN alinearse con los estándares globales y mejorar su capacidad para colaborar y compartir información financiera con otras organizaciones y actores del sector. Este proceso de convergencia implica una revisión exhaustiva de los principios contables utilizados actualmente, así como la implementación de nuevos métodos de reconocimiento, medición y revelación de la información financiera.

Además de cumplir con los requisitos legales y normativos, la adopción de las NIIF refuerza la gobernanza y la gestión financiera de MADN, brindando mayor claridad en la presentación de sus operaciones, activos, pasivos y flujos de efectivo. Esto proporcionará una base sólida para el análisis financiero interno y externo, así como para la rendición de cuentas de la organización ante los donantes, beneficiarios y otras partes interesadas.

5.2. Objetivo

Implementar las NIIF en el registro de activos fijos de MADN para asegurar una valoración precisa y transparente, evitando pérdidas por un reconocimiento inadecuado de cuentas.

7.1. Pasos para la transición a NIIF

Para aplicar las NIIF a los balances de MADN, la organización deberá seguir un proceso cuidadoso y planificado. A continuación, se describen los pasos que pueden ayudar a guiar esta transición:

- **Comprensión y evaluación inicial:** es importante que la organización comprenda plenamente el alcance y los requisitos de las NIIF. Se debe realizar una evaluación inicial para identificar las diferencias entre los principios contables actuales de la organización y los requerimientos de las NIIF.
- **Designación de un equipo de trabajo:** es recomendable formar un equipo dedicado a la conversión a las NIIF. Este equipo debe incluir expertos contables y financieros, así como representantes de diferentes áreas de la organización que puedan aportar conocimientos específicos.
- **Diagnóstico y planificación:** el equipo de trabajo debe realizar un diagnóstico detallado de los sistemas contables y de información financiera existentes en la organización. Esto permitirá identificar los cambios necesarios para cumplir con los requerimientos de las NIIF. Además, se debe elaborar un plan de implementación que incluya objetivos claros, plazos y asignación de recursos.
- **Capacitación y formación:** es fundamental capacitar al personal de la organización en los principios y requerimientos de las NIIF. Esto incluye la formación en aspectos específicos de las normas que sean relevantes para las operaciones y actividades de MADN. La capacitación puede ser interna o contar con la asistencia de expertos externos.
- **Evaluación de impacto:** se debe realizar una evaluación exhaustiva del impacto de la adopción de las NIIF en los estados financieros de la organización. Esto implica identificar y abordar los cambios necesarios en la medición, reconocimiento y revelación de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- **Implementación y ajustes:** una vez identificados los cambios necesarios, se

deben implementar los nuevos procedimientos y políticas contables en la organización. Es posible que se requieran ajustes en los sistemas de información financiera y en los procesos internos para asegurar la correcta aplicación de las NIIF.

- **Monitoreo y revisión continua:** después de la implementación, es importante monitorear y revisar regularmente la aplicación de las NIIF. Esto garantizará que la organización se mantenga actualizada con los cambios en las normas y se ajuste a las mejores prácticas contables internacionales.
- **Divulgación de la información financiera:** finalmente, MADN debe asegurarse de que la información financiera preparada bajo las NIIF sea debidamente divulgada de acuerdo con los requerimientos legales y normativos. Esto incluye la presentación de estados financieros adecuados y comprensibles para los usuarios externos.

5.3. Presupuesto

Se ha efectuado un presupuesto de los rubros que se requieren para poner en ejecución el procedimiento:

Tabla 5
Presupuesto para aplicar NIIF

Rubro	Descripción	Costos en Dólares
Capacitación	Entrenamiento del personal en las NIIF	\$ 500
Auditoría externa	Contratación de un auditor externo	\$ 800
Tasaciones	Valoración de los activos por tasadores	\$ 400
Implementación de software	Adquisición e instalación de software contable	\$ 400
Actualización de políticas	Revisión y adaptación de políticas contables	\$ 300
Documentación y procesos	Elaboración de nuevos procesos y documentos	\$ 500

Rubro	Descripción	Costos en Dólares
Consultoría	Asesoramiento especializado en NIIF	\$ 400
Divulgación y comunicación	Publicación de informes y divulgación pública	\$ 300
Total		\$ 3.600

Nota. Elaboración propia

5.4. Designación de un equipo de trabajo

La matriz de designación del equipo de trabajo se basa en las habilidades, conocimientos, experiencia y responsabilidades requeridas para la implementación de las NIIF en el registro de activos fijos de MADN. Se recomienda que todos los roles designados tengan un nivel alto en estas competencias, para garantizar el éxito del proyecto. Cada miembro del equipo desempeñará un papel fundamental en el proceso de implementación y se espera que trabajen de manera colaborativa y orientada a resultados.

Tabla 6
Designación del equipo de trabajo

Roles	Coordinador de Proyecto	Asistente Administrativo	Contador
Experiencia	3	2	3
Conocimiento	3	2	3
Habilidades	3	2	3
Responsabilidad	3	2	3
Comunicación	3	2	3
Organización	3	3	3
Trabajo en equipo	3	3	3
Orientación a resultados	3	2	3

Nota. Elaboración propia. Los niveles se califican en tres niveles siendo 3 el más alto y 1 el básico.

5.5. Plan de capacitación y formación

A continuación, se muestra el Plan de Capacitación y Formación para el Coordinador de Proyecto, Asistente Administrativo y Contador en la Implementación de las NIIF en Balances y Cuentas de Activos Fijos en la ONG MADN:

A. Identificación de necesidades de capacitación:

- Realizar una evaluación de las habilidades y conocimientos actuales del Coordinador de Proyecto, Asistente Administrativo y Contador en relación con las NIIF y la valoración de activos fijos.
- Identificar las áreas en las que se requiere mayor conocimiento y competencias para implementar con éxito las NIIF en los balances y cuentas de activos fijos.

B. Diseño del plan de capacitación:

- Definir los objetivos de aprendizaje específicos para cada rol, centrándose en los aspectos clave de las NIIF y la valoración de activos fijos.
- Seleccionar los métodos de capacitación apropiados, como talleres, cursos en línea, seminarios, tutoriales, entre otros.
- Establecer el cronograma de capacitación, considerando la disponibilidad de tiempo de los participantes y la duración necesaria para cubrir los temas identificados.

C. Implementación del plan de capacitación:

- Proporcionar a los participantes el acceso a los recursos de capacitación necesarios, como materiales de lectura, herramientas en línea y documentación técnica de las NIIF.
- Organizar sesiones de capacitación presenciales o virtuales, donde los participantes puedan adquirir conocimientos teóricos y prácticos sobre las NIIF y la valoración de activos fijos.
- Fomentar la participación activa y el intercambio de conocimientos entre los participantes, promoviendo discusiones y resolución de casos prácticos relacionados con la implementación de las NIIF.

D. Evaluación y seguimiento:

- Realizar evaluaciones periódicas para medir el progreso y la efectividad de la capacitación, asegurando que se están alcanzando los objetivos de aprendizaje establecidos.
- Brindar retroalimentación individualizada a los participantes, destacando sus fortalezas y áreas de mejora.
- Realizar sesiones de seguimiento y actualización para abordar preguntas, resolver dudas y mantener a los participantes al tanto de los avances en la implementación de las NIIF.

Tabla 7
Planificación de la capacitación

Tema a Tratar	Día 1	Día 2	Día 3	Día 4	Día 5	Día 6	Día 7	Día 8
Introducción a las NIIF y su aplicabilidad	■							
Principales cambios en el registro de activos fijos		■						
Valoración de activos fijos a valor razonable		■	■					
Cálculo de vida útil y tasa de depreciación			■	■				
El impacto de la depreciación en los estados financieros				■	■			
Importancia de tener un registro actualizado y preciso de activos fijos					■	■		
Mantenimiento y actualización de la información de activos fijos						■	■	
Criterios para dar de baja un activo fijo y sus implicaciones contables							■	■
Gestión de activos fijos sujetos a financiamientos a largo plazo							■	■
Papel de los activos fijos en la planeación y presupuesto de la organización							■	■
Toma de decisiones financieras basadas en activos fijos								■
Beneficios de la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de activos fijos								■
Dificultades y desafíos en la implementación de las NIIF								■

Nota. Elaboración propia

5.6. Políticas de implementación y ajustes

La ONG MADN establecerá las siguientes políticas para el reconocimiento, medición y venta de los activos fijos (terrenos, edificios y vehículos) basadas en las NIIF con el objetivo de evitar la pérdida del valor de los bienes:

5.6.1. Reconocimiento y Medición de los Activos Fijos

5.6.1.1. Terrenos y Edificios

- Los terrenos y edificios se reconocerán inicialmente a su costo de adquisición,

incluyendo los gastos directamente atribuibles a su adquisición (como impuestos y comisiones).

- Posteriormente, los terrenos y edificios se medirán al costo menos la depreciación acumulada, siguiendo el método de línea recta u otro método de depreciación aceptado según las NIIF.
- Se realizarán tasaciones periódicas para evaluar si hay indicios de deterioro o cambios significativos en el valor razonable, ajustando los valores en libros en caso necesario.

5.6.1.2. Vehículos

- Los vehículos se reconocerán inicialmente a su costo de adquisición, incluyendo los gastos directamente atribuibles a su adquisición.
- Posteriormente, los vehículos se medirán al costo menos la depreciación acumulada, utilizando el método de depreciación adecuado según las NIIF.
- Se realizarán evaluaciones periódicas para identificar posibles deterioros o cambios en el valor razonable y realizar ajustes correspondientes en los valores en libros.

5.6.2. Venta de Activos Fijos

- Los activos fijos solo se venderán cuando exista una necesidad legítima y justificada, como la obsolescencia, falta de uso o cambio en las necesidades operativas.
- Antes de la venta, se realizará una evaluación del valor razonable de los activos y se comparará con el valor en libros. Si el valor razonable es menor, se deberá realizar una provisión por pérdida de valor.
- La venta se llevará a cabo siguiendo las regulaciones y normativas legales aplicables. Los ingresos obtenidos de la venta se reconocerán como ingresos no operativos en los estados financieros.

5.6.3. Registro de Información

- La ONG MADN mantendrá registros adecuados de los activos fijos, incluyendo información detallada sobre su adquisición, depreciación acumulada, valor en libros y cambios en el valor razonable.

- Se mantendrán documentados los procesos de evaluación y tasación, así como los criterios utilizados para la determinación del valor razonable.

5.7. Tratamiento contable

De manera preliminar, conforme con los datos expuestos por la ONG MADN, se conoce que al año 2022 cuenta con un monto de activos de 1.118.094 USD de los cuales 328.370 USD corresponde a la cuenta de los activos no corrientes. Los rubros que se incluyen en el grupo de los activos no corrientes son los siguientes:

Tabla 8
Composición de los activos no corrientes

Cuenta	Monto (dólares)	Participación
Activos		
Activos no corrientes	328.370	100,00%
Propiedades, mobiliarios y equipos, neto	322.464	98%
Depósitos en garantía	5.906	2%

Nota. Obtenido del informe de auditoría de la ONG MADN al año 2022.

A partir de la tabla 8, se identifica que la propiedad, mobiliario y equipos, es el rubro con mayor participación en el grupo de los activos, es por ello que resulta relevante su estudio y aplicación de NIIF. Lo que se busca obtener son Estados Financieros que revelen la información como lo establece la normativa internacional. Para ello, se desarrolló un análisis actual del tratamiento contable de los activos fijos para identificar cómo se encuentran valorados y de qué manera se calcula la depreciación de cada uno de ellos.

5.7.1. Reconocimiento de los activos fijos

De acuerdo con la NIC 16, un activo fijo se reconocerá como tal cuando:

Tabla 9
Aplicación de la NIC 16

Condición	Aplica	Observación
La empresa obtiene beneficios económicos futuros a partir de su uso.	✓	Conforme la definición de activo fijo que contempla la NIC 16, si bien no se genera un beneficio económico, el bien aporta beneficios de carácter social y administrativo.
El costo del bien pueda medirse de forma fiable.	✓	Valor de adquisición del bien.

Nota. Elaboración propia a partir del IFRS Foundation (2001).

Se puede evidenciar que la normativa indica que el bien debe producir beneficios económicos, lo cual no aplica en el caso de las empresas sin ánimos de lucro, no obstante, el valor de los bienes que posee la ONG es significativo y está acorde a la definición de activo fijo, por lo que los bienes son utilizados para desarrollar las actividades administrativas y de carácter social, además, se puede reconocer el costo de forma fiable, por ende, se los reconoce como PPyE.

Por otra parte, conforme la NIC 1, que regula la presentación de los Estados Financieros, menciona que la NIIF utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, por lo que, si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican la normativa, deben modificar las descripciones utilizadas en los balances.

5.7.2. Medición al momento del reconocimiento de las Propiedades, Planta y Equipo

La medición inicial se realiza al costo al bien, la ONG MADN reconoce a los activos fijos de este modo. La norma aplicada se encuentra conforme el párrafo 15 de la NIC 16 en la cual se exponen las condiciones para reconocer a un activo. Por otra parte, conforme la información expuesta por la organización, no se realizan adquisiciones a crédito con de instituciones financieras, se lo hace con recursos del donante.

5.7.3. Medición posterior al reconocimiento de las Propiedad, Planta y Equipo

En la organización, actualmente se aplica el modelo del costo para medir el valor de las PPyE. Ahora bien, conforme la NIC 16, es posible aplicar dicho modelo, sin embargo, al momento en que un bien cumple con su vida útil, no se refleja el valor real del activo. Por ende, los estados financieros no cumplen con la NIC 1, en la cual se establece que la información debe ser comparable, verificable, razonable (párrafo 15) y

fidedigna.

Ahora bien, el objetivo de la implementación de las NIIF en la presente investigación es aplicar el modelo de revaluación para que, conforme el párrafo 31 de la NIC 16, las PPyE, sea medida al valor razonable. Así, en la NIIF 13, se explica que el propósito de una medición del valor razonable es estimar el precio del bien al que tendría lugar en una transacción ordenada entre participantes del mercado. Este tipo de medición implica que el valor que se asigne sea tomado a partir del mercado principal o más ventajoso para la comercialización del bien.

5.7.4. Depreciaciones

Conforme la NIC 16, el cargo por depreciación de un periodo se reconocerá habitualmente en el resultado de este, no obstante, en la ONG MADN, el valor por depreciación se contabiliza como un pasivo puesto que no afecta a los resultados de la empresa.

Ahora bien, conforme el párrafo 62 de la NIC 16, es posible aplicar varios métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La ONG MADN aplica el método lineal o legal. Por otra parte, para determinar si el valor de un elemento de PPyE se encuentra deteriorado, se deberá aplicar NIC 36 que trata sobre el deterioro del valor de los activos.

En la tabla 10, se muestran los rubros de depreciación aplicados a las PPyE de la ONG MADN:

Tabla 10
Terrenos y edificios (expresado en dólares)

	TERRENOS Y EDIFICIOS	TERRENO	EDIFICIO	DEPRECIACIÓN	NETO
23/3/1999	Edificio Isla Trinitaria	29.147	120.707	-120.706	29.148
6/11/2002	Edificio Paraíso de la Flor	12.070	56.803	-55.824	13.049
6/11/2006	Edificio El Fortín	33.697	246.650	-175.523	104.824
13/7/2000	Edificio Altagracia	15.687	78.989	-69.488	25.188
	Total	90.601	503.149	-421.541	172.209

Nota. Obtenido de libros contables de la ONG MADN al año 2022.

Tabla 11
Vehículos (expresado en dólares)

FECHA DE ADQUISICIÓN	VEHÍCULOS	COSTO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
11/05/2018	SUV KIA Sportage Active	23.205	-20.884	2.321
16/05/2018	SUV KIA Sportage Active	23.205	-21.271	1.934
19/10/2018	Hyundai Furgoneta HI	38.920	-32.432	6.488
14/10/2022	Jeep Renault Duster	23.969	-799	23.170
14/10/2022	Jeep Renault Duster	23.969	-799	23.170
28/10/2022	Camioneta Chevrolet DMax	26.785	-893	25.892
20/12/2022	Toyota Fortuner	50.446	-	50.446
	Total	210.499	-77.078	133.421

Nota. Obtenido de libros contables de la ONG MADN al año 2022.

5.7.5. Aplicación del valor razonable

Para evaluar el impacto de la aplicación de las NIIF sobre los activos fijos de la ONG MADN, se ha desarrollado un análisis de mercado y las condiciones de los terrenos, edificios y vehículos para determinar el valor al que puede ser comercializado el bien. De este modo, se obtuvo el valor recuperable que de acuerdo con la NIC 16, corresponde al monto mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Para identificar el valor razonable de los terrenos y edificios es posible desarrollar el proceso a partir de metodologías clave, supuestos y estimaciones. Por tanto, para el caso de la presente investigación, se realizó un estudio de avalúo de las propiedades a través de un perito, el cual elaboró un análisis de los siguientes aspectos:

- Sector en donde se encuentra el bien
- Plusvalía
- Mercado
- Tendencia de uso
- Oferta y demanda del bien
- La edad del bien
- Estado del bien
- Avance la obra o construcción
- Vida útil
- Cumplimiento de las ordenanzas

- Área del bien
- Acceso a servicios básicos
- Equipamiento del entorno
- Características técnico-constructivas del bien.

Una vez que se han evaluado las anteriores características, el perito procede a hacer una comparación de los terrenos y edificios similares de la zona para determinar la fluctuación de los valores a los que pueden ser comercializados, es decir que para obtener el valor del bien se aplicó un método comparativo.

Tabla 12
Características de los terrenos y edificios

Bien	Características
	<ul style="list-style-type: none"> - Terreno y edificación de dos plantas - Aspectos positivos: Se ubica cerca de una vía principal comercial Aspectos negativos: Sector extracto medio-medios bajo - Edificación de hormigón - Cuenta con dos plantas
Edificio	<ul style="list-style-type: none"> - Existe ruido en el exterior
Paraíso de la Flor	<ul style="list-style-type: none"> - Tiene acceso a todos los servicios básicos - El entorno cuenta con servicios de salud, educación, comercio, recreación y culto - La propiedad tiene aproximadamente 13 años, su estado en general es bueno. Su uso destinado como oficinas administrativas (actualmente sin uso.)

Bien	Características
	<p>REFERENCIAS EN LA ZONA</p> <p>DIRECCIÓN: Cordillera del Cóndor, El Fortín</p> <p>DESCRIPCIÓN: Terreno, valorado en \$15.000.nego.</p> <p>ÁREA (m²): 120,00 m²</p> <p>VALOR m²: \$125,00</p> <p>FUENTE: Teléf.: '042151156</p>
	<p>DIRECCIÓN: Paraiso de la Flor, El Fortín</p> <p>DESCRIPCIÓN: Terreno y casa 2p, valorado en \$27.000. nego.</p> <p>ÁREA (m²): 176,00 m² 80,00 m²</p> <p>VALOR m²: \$46,02 \$236,25</p> <p>FUENTE: Teléf.: '0991338664</p>
	<p>DIRECCIÓN: Cordillera del Cóndor, El Fortín</p> <p>DESCRIPCIÓN: Terreno y casa 1p, valorado en \$28.000.</p> <p>ÁREA (m²): 200,00 m² 80,00 m²</p> <p>VALOR m²: \$42,00 \$245,00</p> <p>FUENTE: Teléf.: '0991856182</p>
Edificio el Fortín	<ul style="list-style-type: none"> - Tipo de bien: terreno y construcción (una y dos plantas- of. administrativas) - Dirección: cooperativa "fortín bloque 1", mz. 1637, solar 01(dos) - Sector: residencial plusvalía: media nivel medio tendencia de uso: viviendas oferta / demanda: estable - Aspectos positivos: se ubica cerca de una vía principal y frente a un mall el fortín - Aspectos negativos: sector estrato medio-medios bajo - La propiedad cuenta con autorización de construcción sobre línea de fábrica; según los reglamentos de la Municipalidad de Guayaquil - Posee afectaciones de ruido y polvo - Tiene acceso a servicios básicos - Cuenta con un entorno de comercio, con acceso a servicios de salud y educación. - El inmueble comprende un lote de terreno en forma regular de relación frente fondo 1:1,60 con dos frente a la calle pública. - Sobre el lote se ha implantado una propiedad de dos plantas, aislada en sus extremos y edificaciones varias de una planta.

Bien **Características**

REFERENCIAS EN LA ZONA

DIRECCIÓN:	Cordillera del Cóndor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno, valorado en \$15.000. nego.	
ÁREA (m²):	120,00 m²	0,00 m²
VALOR m²:	\$125,00	\$0,00
FUENTE:	Teléf.: '042151156	

DIRECCIÓN:	Paraiso de la Flor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno y casa 2p, valorado en \$27.000. nego.	
ÁREA (m²):	176,00 m²	80,00 m²
VALOR m²:	\$46,02	\$236,25
FUENTE:	Teléf.: '0991338664	

DIRECCIÓN:	Cordillera del Cóndor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno y casa 1p, valorado en \$28.000.	
ÁREA (m²):	200,00 m²	80,00 m²
VALOR m²:	\$42,00	\$245,00
FUENTE:	Teléf.: '0991856182	

Edificio
Isla
Trinitaria

- Terreno medianero, consta de edificación de dos plantas, posee infraestructura de hormigón armado con áreas de comedor y de marketing.
 - El material de construcción del bien es mixto
 - La zona es comercial, es un sector en crecimiento o en desarrollo. La zona tiene edificaciones varias con diferentes tipos de comercio. La avenida principal como la Perimetral es de alto flujo vehicular en forma permanente.
 - Los linderos y el área encontrados por el Perito establecen que la Propiedad tiene 334,34 m² y los linderos como consta en el párrafo anterior
 - El predio posee buenas características constructivas, así como de proporción, tamaño, forma en la parte interna y pasa a ser uno de los predios en los que está conformado el lote total que pertenece al Banco D-Miro
 - La contaminación por ruido o smoke es mínima, aunque en forma leve por polvo.
 - Posibles riesgos: Ninguno. La zona tiene una altitud promedio de 10,0 m.s.n.m
-

Bien **Características**

REFERENCIA 1

CELULAR	098 671 2480		
NOMBRES	JHONNY PIMENTEL		
VALOR	\$70,000.00		\$70,000.00
AREA 12X16	192	192	
AREA CONSTRUIDA	12X10	240	48000
EDAD DE CONSTRUCCION	15 AÑOS		
NUMERO DE PLANTAS	2		
SALDO			\$22,000.00
VALOR/m ²			\$91.67

**REFERENCIA 2**

CELULAR	0999856011 0967332950		
NOMBRES	SRA. PADILLA		
VALOR	\$82,000.00		\$82,000.00
AREA 8X20	8X20	160	
AREA CONSTRUIDA	8X10	160	32000
EDAD DE CONSTRUCCION	10		
NUMERO DE PLANTAS	2		
SALDO			\$50,000.00
VALOR/m ²			\$312.50

**REFERENCIA 3**

CELULAR	0939047073		
NOMBRES	NELSON CANTO		
VALOR	\$85,000.00		\$85,000.00
AREA 7X17	119	297.5	59500
AREA CONSTRUIDA	TODO		
EDAD DE CONSTRUCCION	10 AÑOS		
NUMERO DE PLANTAS	TRES PLANTAS, 2 TERMINADAS		
SALDO			\$25,500.00
VALOR/m ²			\$85.71



-
- | | |
|----------------------------------|--|
| Edificio
Villa Alta
Gracia | <ul style="list-style-type: none"> - Se encuentra ubicado en el KM. 2.5 AV. Carlos Julio Arosemena, Maz 001 – Solar 20 - El bien está compuesto por dos plantas - Al norte el edificio se encuentra un solar de embotelladores de bebidas, al sur se encuentra una calle vehicular. - Cuenta con acceso a todos los servicios básicos. - La propiedad tiene un área de 388.21 m2. |
|----------------------------------|--|
-

Nota. Elaboración propia a partir de los informes de peritaje de los bienes.

Tabla 13
Análisis del impacto sobre terrenos (expresado en dólares)

FECHA DE ADQUISICIÓN	TERRENOS	COSTO	VALOR RAZONABLE(REVALÚO)	AUMENTO PORREVALÚO
23/3/1999	Isla Trinitaria	29.147	53.642	24.495
6/11/2002	Paraíso de la Flor	12.070	67.813	55.743
6/11/2006	El Fortín	33.697	33.169	-528
13/7/2000	Altagracia	15.687	49.303	33.616
	Total	90.601	203.927	113.326

Nota. Elaboración propia

Tabla 14
Análisis del impacto sobre edificios (expresado en dólares)

FECHA DE ADQUISICIÓN	EDIFICIOS	COSTO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS	VALOR RAZONABLE (REVALÚO)	AUMENTO POR REVALÚO
23/3/1999	Edificio Isla Trinitaria	120.707	-120.706	1	58.659	58.658
6/11/2002	Edificio Paraíso de la Flor	56.803	-55.824	979	92.129	91.150
6/11/2006	Edificio El Fortín	246.650	-175.523	71.127	299.580	228.453
13/7/2000	Edificio Altagracia	78.989	-69.488	9.501	93.003	83.502
	Total	503.149	-421.541	81.608	543.371	461.763

Nota. Elaboración propia

El valor total por revalúo de edificios y terrenos es de 747.298 dólares y el aumento por revalúo total es de 575.089 dólares.

La determinación del valor razonable de los vehículos se realizó a través de un método comparativo de los bienes comercializados tomando en consideración aspectos como el modelo y año del bien ubicados en la ciudad de Guayaquil que posee la ONG MADN.

Tabla 15
Medición a valor razonable de los vehículos

Bien	Referencia comercial 1	Referencia comercial 2	Referencia comercial 3
Vehículo Hyundai Furgoneta H1	 \$19.600	 \$17.500	 \$20.000
Vehículo Jeep Renault Duster	 \$23.500	 \$20.000	 \$21.000

Camioneta Chevrolet
DMax



\$25.000



\$26.000



\$25.000

Vehículo Toyota
Fortuner



\$50.445



\$48.900



\$50.900

Nota. Elaboración propia a partir del análisis de mercado.

Tabla 16
Análisis del impacto sobre vehículos (expresado en dólares)

FECHA DE ADQUISICIÓN	VEHÍCULOS	COSTO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS	VALOR RAZONABLE (REVALÚO)	AUMENTO POR REVALÚO
11/5/2018	SUV KIA Sportage Active	23.205	-20.884	2.321	14.500	12.179
16/5/2018	SUV KIA Sportage Active	23.205	-21.271	1.934	14.500	12.566
19/10/2018	Hyundai Furgoneta H1	38.920	-32.432	6.488	20.000	13.512
14/10/2022	Jeep Renault Duster	23.969	-799	23.170	23.200	30
14/10/2022	Jeep Renault Duster	23.969	-799	23.170	23.200	30
28/10/2022	Camioneta Chevrolet DMax	26.785	-893	25.892	26.000	108
20/12/2022	Toyota Fortuner	50.446	-	50.446	50.446	-
	Total	210.499	-77.078	133.421	171.846	38.425

Nota. Elaboración propia

Tabla 17
Resumen de los resultados del revalúo (expresado en dólares)

CUENTA	COSTO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS	VALOR RAZONABLE (REVALÚO)	AUMENTO POR REVALÚO
Terrenos	90.601	-	90.601	203.927	113.326
Edificios	503.149	-421.541	81.608	543.371	461.763
Vehículos	210.499	-77.078	133.421	171.846	38.425
Equipos de computación	39.816	-22.982	16.834	16.834	-
Total	844.065	-521.601	322.464	935.978	613.514

Nota. Elaboración propia

De acuerdo con los datos de las tablas 13 y 14, se proporciona información sobre los activos fijos de terrenos y edificios de la ONG MADN. Así, en términos generales, se observa que los activos de terrenos y edificios tienen un valor en libros total de 172.209 dólares. Además, el en libros de los vehículos, es de 133.421 dólares.

Del mismo modo, se proporciona información sobre el valor razonable estimado de los activos (ver apéndices 3, 4, 5 y 6), estos datos han sido tomados a partir de un estudio de peritaje desarrollado en la Organización. El valor razonable de los terrenos en total es de 203.927 dólares, mientras que el valor razonable de los edificios se estima en 543.371 dólares. Estos valores representan una estimación del valor de mercado de los activos. Por último, se presenta el aumento por revalúo de los terrenos y edificios que es una estimación del valor que la organización podría obtener al vender los activos. Por tanto, el valor del revalúo total se estima en 575.089 dólares.

La tabla 16, proporciona información detallada sobre los vehículos de la ONG MADN, incluyendo su costo, depreciación acumulada, valor en libros, valor razonable y valor recuperable. Se observa que los vehículos tienen un valor razonable total de 171.846 dólares y un valor de aumento por revalúo total de 38.425 dólares. Estos valores representan una estimación del valor de mercado de los vehículos en el momento de la evaluación.

Por último, en la tabla 17, se muestra el resumen de los resultados del revalúo del total de las PPyE. Así, se determinó que existe un valor en libros de 322.464 dólares, un valor razonable total de 935.978 dólares y un aumento por revalúo global de 613.514 dólares.

Estos datos son fundamentales para evaluar la situación financiera de la organización con relación a las PPyE pues representa un valor material conforme la NIC 1, en la que se resalta la magnitud e importancia de la información en los Estados Financieros. Por otra parte, el análisis de estos valores permite a la organización tomar decisiones informadas sobre la gestión de las PPyE, su venta y deterioro.

5.7.6. Estado de Situación Financiera propuesto

A continuación, se muestra la tabla 13 que corresponde al Estado de Situación Financiera que incluye el valor recuperable de las PPyE debido a la medición por a valor razonable de los bienes.

5.7.6.1. Aplicación y contabilización del modelo de revalúo

Para el registro del valor revaluado de un elemento de PPyE, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada a través de dos métodos, el primero denominado método de eliminación que implica suprimir el importe en libros con el valor bruto del bien. El segundo método, se denomina método de proporción, el cual utiliza un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

A continuación (ver tabla 18), se registra el movimiento contable con la aplicación del método de eliminación, a partir de la determinación del valor razonable de los terrenos, edificios y vehículos, y el aumento por revaluación de los bienes.

Tabla 18

Asiento contable de la eliminación de la depreciación acumulada (expresado en dólares)

Cuentas	Debe	Haber
Depreciación acumulada		
Edificios	421.541	
Vehículos	77.078	
Equipos de computación	22.982	
Propiedad, planta y equipo		
Edificios		421.541
Vehículos		77.078
Equipos de computación		22.982
P/R Eliminación de la depreciación acumulada de PPE	521.601	521.601

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del análisis cuantitativo.

Tabla 19

Asiento contable del registro de revalúo (expresado en dólares)

Cuentas	Debe	Haber
Propiedad, planta y equipo		
Terrenos	113.854	
Edificios	461.763	
Vehículos	38.425	
Parte relacionada		
Cuenta por pagar por propiedad, planta y equipo		614.042
P/R Revalúo de PPyE	614.042	614.042

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del análisis cuantitativo.

Tabla 20
Asiento contable del deterioro del terreno (expresado en dólares)

Cuentas	Debe	Haber
Parte relacionada		
Cuenta por pagar por propiedad, planta y equipo	528	
Propiedad, planta y equipo		
Terrenos El Fortín		528
P/R Deterioro del terreno	528	528

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados del análisis cuantitativo en base a la NIC 36.

Al momento de registrar los asientos contables, se concilió las cifras determinadas por los peritos evaluadores a través de su estudio técnico y a través de la comparación de los precios de mercado de los vehículos (ver apéndices 3, 4, 5, 6 y tabla 15).

5.7.6.2. Estado de Situación Financiera

En la tabla 21, se expresa el Estado de Situación Financiera propuesto, en dónde se refleja los montos de revaluación de las PPyE y la afectación de la reclasificación.

Tabla 21
Estado de Situación Financiera propuesto

Misión Alianza de Noruega en Ecuador (MAN-E)
(Una Organización No Gubernamental creada
por Misión Alianza de Noruega)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA PROPUESTO
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	Diciembre 31, 2022 (Sin revalúo)	Revalúo	Diciembre 31, 2022 (Con revalúo)
Activos				
Activos no corrientes:				
Propiedades, mobiliarios y equipos	1	322.464	613.514	935.978
Depósitos en garantía		5.906	-	5.906
		<u>328.370</u>	<u>613.514</u>	<u>941.884</u>
Activos corrientes:				
Cuentas por cobrar	3	212.446	-	212.446
Inversiones	4	169.750	-	169.750
Fondos disponibles	5	407.528	-	407.528
Total de activos		<u>1.118.094</u>	<u>613.514</u>	<u>1.731.608</u>
Activos netos y pasivos				
Activos netos:				
(Déficit) superávit de ingresos sobre los desembolsos	6	(21.722)	-	(21.722)
Pasivo no corriente:				
Partes relacionadas	2	322.464	613.514	935.978
Pasivos laborales y provisiones	7	368.348	-	368.348
		<u>690.812</u>	<u>613.514</u>	<u>1.304.326</u>
Pasivos Corrientes				
Cuentas por pagar	9	41.939	-	41.939
Gastos acumulados por pagar		20.010	-	20.010
Impuestos por pagar	10	3.989	-	3.989
Partes relacionadas	2	383.066	-	383.066
		<u>449.004</u>	<u>-</u>	<u>449.004</u>
Total activos netos y pasivos		<u>1.118.094</u>	<u>613.514</u>	<u>1.731.608</u>

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados de la medición de los activos a valor razonable.

5.8. Plan de monitoreo y revisión continua

Para monitorear y dar seguimiento a la presente propuesta, se aplicará una ficha de monitoreo y revisión continua de los activos fijos de la siguiente manera:

5.8.1. Aspectos a monitorear y revisar

5.8.1.1. Datos generales

- Fecha de revisión: ____
- Responsable _____ de _____ la revisión:
- Área(s) _____ involucrada(s): _____

5.8.1.2. Políticas y procedimiento

- Revisar las políticas y procedimientos establecidos para el reconocimiento, medición, venta y registro de activos fijos.
- Verificar si las políticas están actualizadas, son consistentes con las NIIF y reflejan las mejores prácticas contables.

5.8.1.3. Registro de activos fijos

- Evaluar la precisión y completitud de los registros de activos fijos en los libros contables.
- Verificar si se han registrado correctamente los detalles de cada activo, como descripción, fecha de adquisición, costo y valor en libros.

5.8.1.4. Métodos de valoración

- Revisar los métodos utilizados para valorar los activos fijos, como tasaciones, depreciación y ajustes por deterioro.
- Verificar si los métodos están alineados con las NIIF y si se aplican de manera consistente.

5.8.1.5. Venta de activos

- Analizar los procesos de venta de activos fijos, incluyendo los criterios de venta y la documentación correspondiente.
- Verificar si se siguen las políticas establecidas y si los ingresos generados se registran adecuadamente en los estados financieros.

5.8.1.6. Mantenimiento de documentación

- Evaluar la existencia y el mantenimiento de documentación adecuada relacionada con los activos fijos, como contratos, tasaciones y reportes de evaluación.
- Verificar si la documentación se encuentra actualizada y accesible para futuras revisiones y auditorías.

5.8.1.7. Acciones correctivas y mejoras

- Identificar áreas de mejora y deficiencias encontradas durante la revisión.
- Tomar las medidas necesarias para corregir las deficiencias identificadas y mejorar los procesos relacionados con los activos fijos.

5.8.1.8. Observaciones adicionales

Registrar cualquier observación adicional relevante o recomendación para futuras revisiones.

Firma del responsable de la revisión: _____

Fecha de la próxima revisión: _____

Conclusiones

El estudio de los fundamentos teóricos y legales relacionados con la aplicación de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro permitió comprender la importancia de adoptar estas normas en la valoración y presentación de la información financiera de dichas instituciones. Aunque no existe una obligatoriedad legal en Ecuador para aplicar las NIIF en las organizaciones sin fines de lucro, se reconoce su relevancia para mejorar la gestión financiera y la transparencia. Esta investigación proporcionó una base teórica sólida para la implementación de las NIIF en la ONG MADN en Ecuador.

La entrevista realizada permitió identificar las dificultades existentes en el control y registro de los activos fijos de la ONG MADN en Ecuador. Se evidenció la necesidad de contar con un registro actualizado y preciso de los activos fijos, así como la falta de criterios claros para determinar la vida útil y la tasa de depreciación. Estas dificultades afectan la toma de decisiones oportunas y la presentación de información financiera confiable. La aplicación de las NIIF en la valoración de los activos fijos brindaría una solución a estos problemas y mejoraría la gestión contable de la organización.

La aplicación de la conversión a las NIIF en la ONG MADN en Ecuador representa un proceso desafiante pero necesario. La implementación de los pasos descritos en el estudio, como la comprensión y evaluación inicial, la designación de un equipo de trabajo, el diagnóstico y planificación, la capacitación y formación del personal, la evaluación de impacto, la implementación y ajustes, el monitoreo y revisión continua, y la divulgación de la información financiera, permitiría a la organización adoptar las NIIF de manera efectiva. Esto resultaría en una mejor gestión financiera, mayor transparencia y una presentación más precisa de los estados financieros.

La conversión a las NIIF tuvo un impacto significativo en la ONG MADN en Ecuador. La adopción de las NIIF mejoró la valoración y presentación de la PPyE, lo anterior debido a que se determinó un valor razonable total de 935.978 dólares y un aumento por revalúo global de 613.514 dólares. Además, se identificó un deterioro del valor del terreno El Fortín cuyo resultado se alineó a la NIC 36. Por último, se presentó un Estado de Situación Financiera en el cual se revela el monto del revalúo y su afectación a las cuentas del pasivo.

Por último, la aplicación de las NIIF, aportó de manera significativa, no solo sobre los

Estados Financiero, sino también sobre la imagen de la Organización de modo que, con la propuesta práctica, se muestra actualizada y es atractiva para los potenciales donantes que inyectan ingresos a la ONG MADN. Del mismo modo, tiene implicancias internas, desde el ámbito administrativo y de auditoría, pues su personal se ve en la necesidad de mostrar experticia en el proceso contable, es decir, no solo desde el enfoque cuantitativo, sino también sobre los valores del personal para mostrar transparencia e integridad en sus actividades.

Recomendaciones

Se recomienda a la ONG MADN, establecer un equipo de trabajo multidisciplinario que incluya contadores, auditores y expertos en NIIF. Este equipo será responsable de liderar y coordinar el proceso de conversión, asegurando la correcta interpretación e implementación de las normas. De mismo modo, es necesario realizar una evaluación exhaustiva del marco contable actual de la organización y compararlo con los requerimientos de las NIIF. Identificar las brechas y áreas de mejora, y establecer un plan de acción para abordarlas.

Proporcionar capacitación y formación adecuada a todo el personal involucrado en el proceso de conversión. Es importante que todos los miembros de la organización comprendan los principios y requisitos de las NIIF, y estén preparados para aplicarlos correctamente en su trabajo diario. Así como también establecer políticas claras y consistentes para el control y registro de los activos fijos, garantizando su adecuada valoración y presentación en los estados financieros.

Resulta fundamental investigar el impacto de la implementación de las NIIF en otras organizaciones sin fines de lucro en el contexto ecuatoriano. Comparar los resultados obtenidos en diferentes instituciones y analizar los desafíos y beneficios específicos que enfrentan al adoptar las NIIF.

Las futuras investigaciones, se recomienda analizar las implicaciones legales y regulatorias de la aplicación de las NIIF en organizaciones sin fines de lucro en Ecuador. Es decir, estudiar cómo las regulaciones nacionales se alinean con las normas internacionales y si existen desafíos específicos para estas organizaciones en términos de cumplimiento normativo. Por ejemplo, la presentación de los Estados Financieros en donde, conforme la NIC 1, las entidades sin fines de lucro podrían verse obligadas a adoptar las denominaciones de las cuentas incluidas en los estados financieros.

Referencias

- Ahmeti, S., Aliu, M., & Ferati, M. G. (2021). Challenges of Implementing IFRS in Kosovo. *Journal of Accounting Finance and Auditing Studies (JAFAS)*, 7(2), 1-15. <https://doi.org/10.32602/jafas.2021.009>
- Ahuatl, E. (2021). ¿Cuál es la importancia de la NIC 16? México: ALEPH. <https://aleph.org.mx/cual-es-la-importancia-de-la-nic-16>
- Amir, A. L., Gunarto, M., Syarif, A., & Cahyawati, D. (2022). Level of IFRS Implementation in SMEs: Exploratory Case Studies of SMEs in (Palembang), South Sumatera, Indonesia.
- Asamblea Nacional. (2022). Ley de Régimen Tributario Interno. <https://doi.org/https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Cabrera Jiménez, M. F. (2021). Modelo para analizar la incidencia del capital social en el desarrollo humano en Bogotá, D.C. *Criterio Libre*, 16(29). <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2018v16n29.5015>
- Cardona-Arbeláez, D., Alzate-Alvarán, J. C., & Lora-Guzmán, H. (2018). Estrategias para la gestión del talento humano en las asociaciones de yuqueros adscritas a Colfeyuca en Sucre, Colombia. *Revista de Investigación, Desarrollo e Innovación*, 9(1). <https://doi.org/10.19053/20278306.v9.n1.2018.8501>
- Católico Segura, D. F. (2020). Las NIIF y su relevancia informativa: Evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2). <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Chilán, M. (2020). La integralidad de la auditoría. *Polo del conocimiento*, 5(9), 359-370. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7554400.pdf>
[content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Alimentos-preparados-para-animales.pdf](https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7554400.pdf)
- Corporación Financiera Nacional. (2022). Ficha Sectorial Alimentos Preparados para Animales. Ecuador: Corporación Financiera Nacional. [https://www.cfn.fin.ec/wp-](https://www.cfn.fin.ec/wp-content/uploads/downloads/biblioteca/2022/fichas-sectoriales-1-trimestre/Ficha-Sectorial-Alimentos-preparados-para-animales.pdf)
- Cortés, R. E. F. (2018). Beneficios y Dificultades en la Implementación de la NIIF para Pymes Sección 13 en la Industria. *Revista de Economía & Administración E-ISSN 2463-1035 ISSN 1794-7561*, 121-136.
- Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (2020). Capital social en la

- perspectiva de la teoría de recursos y capacidades: un análisis bibliométrico. *Inquietud Empresarial*, 19(1). <https://doi.org/10.19053/01211048.9007>
- Figuerola Rubio, P., & Jordán Díaz, T. (2021). *Convergencia Deliberativa: La participación ciudadana en el cambio constitucional*, Chile 2016. Polis (Santiago), 20(58). <https://doi.org/10.32735/s0718-6568/2021-n58-1579>
- García, H., del Rocío, K., Bravo, G., Elizabeth, M., Achig, H., Fernando, M., del Rocío, M., Chicaiza, G., Fernando, N., Vázquez, S., & Jesús, A. (2019). Metodología para el uso de las NIIF en Ecuador Methodology for the use of the international norms of financial information in Ecuador. *Revista Espacios*, 40(11).
- Garrido, M., Poo, Z., Figuerola, N., y Ribet, M. (2022). Metodología para la gestión y prevención de riesgos en una Cooperativa de Producción Agropecuaria. *Cooperativismo y Desarrollo*, 10(1), 24-43.
- González, I., y Amado, M. (2022). Los ODS en relación con las entidades no lucrativas en Ecuador y Colombia. Una mirada al aspecto tributario y contable. *Revista Investigación y Negocios*, 15(25). https://doi.org/http://www.scielo.org.bo/scielo.php?pid=S2521-27372022000100007&script=sci_arttext
- González, K., Duque, G., y Esponiza, O. (2021). Factores determinantes de la estructura de capital en empresas ecuatorianas. *Revista Compendium*, 8(2), 238-249. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8232803.pdf>
- Gortaire, B., Matute, A., Romero, V., y Tinajero, J. (2021). La situación del tercer sector en Ecuador: supervivencia de las ONG en un entorno adverso. *Revista de Ciencias Sociales*. <https://iconos.flacsoandes.edu.ec/index.php/iconos/article/view/5094/3939#info>
- Guevara Guevara, D. M. (2022). Control de activos fijos y su incidencia en organizaciones no gubernamentales [MasterThesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3685>
- Habib, A., Bhuiyan, B. U., & Hasan, M. M. (2019). IFRS adoption, financial reporting quality and cost of capital: a life cycle perspective. *Pacific Accounting Review*, 31(3), 497–522. <https://doi.org/10.1108/PAR-08-2016-0073>
- Hasan, M. T., Hossain, M. K., Rekabder, M. S., Molla, M. S., & Ashif, A. S. M. (2022). IFRS adoption and real earnings management in Bangladesh: The role of board characteristics. *Cogent Business and Management*, 9(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2094587>

- <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v6i2.2141>
- <https://doi.org/10.5209/rgid.64577>
- <https://doi.org/https://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/467/874>
- Hurtado, F. (2020). Fundamentos Metodológicos de la Investigación: El Génesis del Nuevo Conocimiento. *RevistaScientific*, 5(16), 99-119.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/journal/5636/563662985006/html/>
- Idrovo-Toala, R. R., Allauca-Amaguaya, M., & Chang-Camacho, L. B. (2020). Sistema de gestión de calidad en las organizaciones gubernamentales. *Parámetro de la gestión pública. Polo del Conocimiento*, 5(10), Art. 10.
<https://doi.org/10.23857/pc.v5i10.1792>
- IFRS Foundation. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 16.
https://doi.org/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2015). La importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera. Colombia: Instituto Nacional de Contadores Públicos. <https://incp.org.co/la-importancia-de-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>
- Jiménez, C., Teresa, M., Torres, G., Yadira, M., Gómez, H., Alexander, Á., García, V., Yadira González Torres, M., Alexander Higuerey Gómez, Á., Villanueva García, J., De Compañías, S., & Seguros, V. Y. (2017). Adopción NIIF en Ecuador: Análisis pre y post sobre magnitudes contables de empresas cotizadas. *X-Pedientes Económicos*.
- López Inda, K. A., Alvarado Altamirano, S., Fong Reynoso, C., & González Álvarez, Martín-Algarra, M., & Rodríguez-Polo, X. (2008). Medios y democracia: la teoría de la Responsabilidad social. *Revista de Comunicación*, 7.
- Molina, R., & Díaz, O. (2015). Proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Iberoamérica, España y Portugal: Situación actual (2014).
- Nadal, T. M., & Navarro, M. Á. E. (2019). Fondos y archivos de las organizaciones no gubernamentales: Retos para la gestión de documentos. *Revista General de Información y Documentación*, 29(1), Art. 1.
- Ortiz, N. (2020). Flujo de caja descontado, método financiero para la valuación de marcas por enfoque de ingresos. *Gestión Joven*, 21(1), 13 - 36.
https://doi.org/http://elcriterio.com/revista/contenidos_21_1/VOL21_1_2.pdf
- Ramírez, R., Acosta, G., Romero, E., Roberth, R., Gina, A., & Erika, R. (2015). Asociatividad y cooperación en base de la Economía Popular y Solidaria. Universidad Estatal de

Milagro.

- Rubio-Rodríguez, G. A., Hernández Aros, L., Bermeo Pazmiño, K. V., & Meneses Varón, N. T. (2020). Análisis de las NIIF y su relación con la responsabilidad social empresarial. *Revista Economía y Política*, 31, 118-131. <https://doi.org/10.25097/rep.n31.2020.08>
- Settieri, S. (2019). La Importancia de las NIIF en la Toma de Decisiones. Perú: PWC. <https://desafios.pwc.pe/la-importancia-de-las-niif-en-la-toma-de-decisiones/>
- Soto, S. H. de. (2021). Eficiencia y equilibrio en los mercados de capitales. *Revista Procesos de Mercado*. <https://doi.org/10.52195/pm.v2i2.361>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2021). Guía de Constitución de Sociedades por Acciones Simplificadas. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. <https://portal.supercias.gob.ec/images/SAS.pdf>
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). Directorio de Empresas.
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2022). Las Sociedades por Acciones Simplificadas S.A.S cumplen dos años en Ecuador. Ecuador: Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. <https://www.supercias.gob.ec/portalscvts/>
- Thi, N., Thi, O., Le, T., Huy, & Dao, M. (2020). Estimation of Benefits and Difficulties When Applying IFRS in Vietnam: From Business Perspective. *International Journal of Financial Research*, 11, 165-179. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p165>
- Vial, B., & Zurita, F. (2018). Microeconomía. In *Microeconomía*. <https://doi.org/10.2307/j.ctt2111g56>
- Zambrano, C. M. N., Pérez, P. J. L., Liberio, R. V. N., & González, E. A. P. (2022). Impacto de aplicación de las NIIF para pymes en las microempresas en el Ecuador. *Visionario Digital*, 6(2), Art. 2.

Apéndices

Apéndice 1 *Entrevista semiestructurada*

Objetivo: Conocer la perspectiva y criterio de los integrantes del departamento administrativo y financiero de la ONG MADN en Ecuador sobre el actual registro y reconocimiento de los activos fijos y posible implementación de las NIIF en la institución.

Cuestionario:

1. ¿Cómo clasifica su organización los activos fijos en su contabilidad y cuáles son los principales activos fijos de su institución sin fines de lucro?
2. ¿Cuál es el método que utilizan para registrar y valorar los activos fijos en su organización?
3. ¿Cómo calculan la vida útil y la tasa de depreciación de los activos fijos?
4. ¿Cuál es el impacto de la depreciación en los estados financieros de su organización?
5. ¿Cuál es la importancia de tener un registro actualizado y preciso de los activos fijos en su organización?
6. ¿Cómo aseguran que la información de los activos fijos esté actualizada y completa?
7. ¿Qué criterios utilizan para determinar cuándo un activo fijo debe ser dado de baja y cuáles son las implicaciones contables de este proceso?
8. ¿Cómo gestionan los activos fijos que están sujetos a financiamientos a largo plazo, como los préstamos hipotecarios? ¿Cómo se registran y se valoran estos activos fijos?
9. ¿Cuál es el papel que juegan los activos fijos en la planeación y el presupuesto de su organización? ¿Cómo se consideran en la toma de decisiones financieras?
10. ¿Qué beneficios considera que tiene la aplicación de las NIIF en la valoración y presentación de los activos fijos de su organización? ¿Qué dificultades podrían enfrentar al aplicar estas normas?

Gracias por su colaboración

Título del estudio: "Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG MADN en Ecuador"

Estimado/a Nombre del participante,

Yo, José Luis Blacio, estudiante de la Universidad Católica Santiago de Guayaquil, me encuentro llevando a cabo un estudio denominado "Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG MADN en Ecuador" en el cual se busca estudiar la gestión contable actual relacionada con los activos fijos. Así, con el fin de llevar a cabo este estudio, solicitamos su participación voluntaria.

Su participación en el estudio consistirá en proporcionar información y responder preguntas relacionadas con el tratamiento contable y aplicación de NIIF sobre los activos fijos en el departamento financiero de la ONG MADN en Ecuador. La información recopilada será utilizada con fines exclusivamente académicos y de investigación, y se mantendrá en estricta confidencialidad.

Al participar en este estudio, usted acepta lo siguiente:

- Su participación es voluntaria y puede retirarse del estudio en cualquier momento sin penalización ni consecuencias.
- La información proporcionada será utilizada únicamente para los fines académicos y de investigación mencionados anteriormente. Se tomarán las medidas necesarias para proteger la confidencialidad de sus datos personales y solo se utilizarán de forma agregada y anónima en los informes y publicaciones resultantes del estudio.
- El estudio puede implicar la recopilación de datos personales relacionados con su función en el departamento financiero de la ONG MADN en Ecuador. Estos datos serán tratados de acuerdo con las regulaciones de protección de datos vigentes en Ecuador y se utilizarán únicamente para los fines del estudio.
- Los resultados y hallazgos del estudio podrán ser publicados y compartidos dentro de la comunidad académica y en otros medios científicos. Sin embargo, su identidad personal se mantendrá en confidencialidad y no se divulgará en ninguna publicación o presentación.
- Si tiene alguna pregunta o inquietud sobre el estudio, puede comunicarse con el investigador

principal del estudio o con el responsable designado de protección de datos de la ONG MADN en Ecuador.

- Al firmar este consentimiento informado, usted confirma que ha leído y comprendido la información anterior y acepta participar voluntariamente en el estudio.

Agradecemos su participación y colaboración en este estudio.

Firma: _____

Fecha: _____

Apéndice 3
Avalúo terreno y construcción Isla Trinitaria

ING. LUIS TINOCO ROMERO	
NOMBRE DEL CLIENTE	BANCO DEMIRO
DIRECCIÓN DOMICILIARIA DEL SOLICITANTE	PRECOOPERATIVA AMERICO VESPUCIO, MZ 731, SOLAR 7, VIA PERIMETRAL, ISLA TRINITARIA, CANTON GUAYAQUIL
DIRECCIÓN DEL PREDIO AVALUADO	PRECOOPERATIVA AMERICO VESPUCIO, MZ 731, SOLAR 7, VIA PERIMETRAL, ISLA TRINITARIA, CANTON GUAYAQUIL
PROPÓSITO DEL AVALÚO	AVALUO
IMAGEN	
	

VALOR DE MERCADO/COMERCIAL	VALOR DE REALIZACIÓN	VALOR DE REPOSICIÓN			
\$112,300.42	\$89,840.34	\$132,430.89			
NOMBRE DEL PERITO	LUIS A. TINOCO ROIMERO	CODIGO SBS	PA-2005-754/PA-2011-1338 / PA-2009-1069		
PROFESIÓN	INGENIERO - MAGISTER ADMINISTRACION EMPRESAS.- MAGISTER GESTION AMBIENTAL				
TELÉFONO CELULAR	0999523728	CALIF. SBS	BIENES INDUSTRIALES, BIENES CIVILES, BIENES AGRICOLAS		
TELEFONO CONVENCIONAL	04 5030956	CORREO	lustinoco@globaltec.ec		
DIRECCIÓN DEL PERITO	AV. FCO. ORELLANA Y CALLEJON 6				
FECHA ASIGNACIÓN		FECHA INSPECCIÓN		FECHA ENTREGA	
3	Diciembre 2,021	9	Diciembre 2,021	14	Diciembre 2,021

3. VALOR ACTUAL DEL BIEN EN EL MERCADO, CONSIDERANDO SU VENTA INMEDIATA.									
3.1 AVALÚO DE LA TIERRA									
USO ACTUAL	RELIEVE	TIPO DE SUELO (TEXTURA)	SUPERFICIE	UNIDAD (m ² /ha)	VALOR UNITARIO	VALOR COMERCIAL	V. REALIZACIÓN		
3 COMERCIAL	PLANO		334.34	m ²	\$ 160.44	\$ 53,641.51	\$ 42,913.21		
						\$ -	\$ -		
		TOTAL:	334.34	m ²	SUB TOTAL	\$ 53,641.51	\$ 42,913.21		
OSERVACIONES	La zona es comercial, es un sector en crecimiento o en desarrollo. La zona tiene edificaciones varias con diferentes tipos de comercio. La avenida principal como la Perimetral es de alto flujo vehicular en forma permanente.								
3.2 AVALÚO DE EDIFICACIONES									
DESCRIPCIÓN/TIPO/ALICUOTA	TIPO DE MATERIAL	AREA (m ²)	UNIDAD (m ² /m ²)	ESTADO ACTUAL	% AVANCE OBRA	VALOR UNITARIO	VALOR COMERCIAL	V. REALIZACIÓN	
PLANTA BAJA	H.A.	92.77	m ²	SATISFACTORIO	100%	\$ 325.72	\$ 30,217.04	\$ 24,173.64	
PLANTA ALTA	H.A.	87.32	m ²	SATISFACTORIO	100%	\$ 325.72	\$ 28,441.87	\$ 22,753.50	
		TOTAL	180.09			SUB TOTAL	\$ 58,658.91	\$ 46,927.13	
3.3 AVALÚO DE INSTALACIONES Y OTRAS CONSTRUCCIONES									
DESCRIPCIÓN	TIPO DE MATERIAL	AREA	UNIDAD (m ² /m ² /ha)	ESTADO ACTUAL	% AVANCE OBRA	VALOR UNITARIO	VALOR COMERCIAL	V. REALIZACIÓN	
TOTAL:						TOTAL	\$ -	\$ -	
TOTAL GENERAL (total de los avalúos de las tierras, cultivos, instalaciones, edificación o construcción)							\$ 112,300.42	\$ 89,840.34	
SON: (valor COMERCIAL en letras)		Ciento Doce Mil Trescientos 42/100 dólares					PORCENTAJE CASTIGO	20%	

REFERENCIAS DE PROPIEDADES PARA VALORIZAR LOTE EN BANCO DE MIRO

REFERENCIA 1

CELULAR	098 671 2480			
NOMBRES	JHONNY PIMENTEL			
VALOR	\$70,000.00			\$70,000.00
AREA 12X16	192	192		
AREA CONSTRUIDA	12X10	240		48000
EDAD DE CONSTRUCCION	15 AÑOS			
NUMERO DE PLANTAS	2			
SALDO				\$22,000.00
VALOR/m ²				\$91.67



REFERENCIA 2

CELULAR	0999856011	0967332950		
NOMBRES	SRA. PADILLA			
VALOR	\$82,000.00			\$82,000.00
AREA 8X20	8X20		160	
AREA CONSTRUIDA	8X10		160	32000
EDAD DE CONSTRUCCION		10		
NUMERO DE PLANTAS		2		
SALDO				\$50,000.00
VALOR/m ²				\$312.50

**REFERENCIA 3**

CELULAR	0939047073			
NOMBRES	NELSON CANTO			
VALOR	\$85,000.00			\$85,000.00
AREA 7X17		119	297.5	59500
AREA CONSTRUIDA	TODO			
EDAD DE CONSTRUCCION	10 AÑOS			
NUMERO DE PLANTAS	TRES PLANTAS, 2 TERMINADAS			
SALDO				\$25,500.00
VALOR/m ²				\$85.71



Apéndice 4
Avalúo Edificio Paraíso de la Flor

AVALÚO No. 233-2015			
PREMIUM EC. VALORACIONES		PERITO ASIGNADO: Ing. Juan Figueroa	
ENTIDAD:	Particular	FINALIDAD:	Garantía Hipotecaria
		FECHA ASIGNACIÓN:	02/09/2015
		FECHA INSPECCIÓN:	07/09/2015
		FECHA ENTREGA:	15/09/2015
CLIENTE:	Mision Alianza de Noruega en Ecuador	TELEFONOS:	3085555
PROPIETARIO:	Mision Alianza de Noruega en Ecuador	TELEFONOS:	3085555
PROVINCIA:	Guayas	CANTÓN:	Guayaquil
		CIUDAD:	Guayaquil
TIPO DE BIEN:	Terreno y edificación de dos plantas.		
DIRECCIÓN:	Lotización Cordillera del Cóndor, Mz. A-dos (actual 515), Solar 01 y 2		
 <p>FACHADA DE LA VIVIENDA</p>	CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR		
	SECTOR:	Residencial y comercial	
	PLUSVALÍA:	Media	
	MERCADO:	Nivel medio	
	TENDENCIA DE USO:	Vivienda	
	OFERTA / DEMANDA:	Estable	
	CONSOLIDACIÓN:	100% - 85%	
	CARACTERÍSTICAS DEL BIEN INMUEBLE		
	EDAD:	13 Años	
	ESTADO:	Bueno	
AVANCE OBRA:	100%		
VIDA ÚTIL:	60 años.		
USO ACTUAL:	Oficinas Administrativas		
ORDENANZAS:	Cumple.		

ASPECTOS POSITIVOS: Se ubica cerca de una vías principal comercial

ASPECTOS NEGATIVOS: Sector extracto medio-medios bajo

VALOR CATASTRAL: S/D AFECTACIONES: No
TIEMPO ESTIMADO REALIZACIÓN: Largo % REALIZACIÓN: 10%

ÁREAS Y RESUMEN DE VALORACIÓN

DESCRIPCIÓN	ÁREA CERRADA	ÁREA ABIERTA	VALOR TOTAL
TERRENO		2.074,99 m ²	67.813,00
EDIFICACIONES	264,63 m ²		46.064,48
OBRAS COMPLEMENTARIAS			54.774,10

VALOR COMERCIAL: \$168.651,58

VALOR DE REALIZACIÓN: \$151.786,43

Superintendencia de Compañías: Registro No. S.C.RNP-388

Superintendencia de Bancos: Registro No. PA-2008-1043

Apéndice 5
Avalúo edificio el Fortín

AVALÚO No. 231-2015			
PREMIUM EC. VALORACIONES		PERITO ASIGNADO: Ing. Juan Figueroa	
ENTIDAD:	Particular	FINALIDAD:	Garantía Hipotecaria
		FECHA ASIGNACIÓN:	05/09/2015
		FECHA INSPECCIÓN:	07/09/2015
		FECHA ENTREGA:	11/09/2015
CLIENTE:	Misión Alianza de Noruega en Ecuador	TELEFONOS:	3085555
PROPIETARIO:	Misión Alianza de Noruega en Ecuador	TELEFONOS:	3085555
PROVINCIA:	Guayas	CANTÓN:	Guayaquil
TIPO DE BIEN:	Terreno y Construcción (una y dos plantas- Of. Administrativas)		CIUDAD: ---
DIRECCIÓN:	Cooperativa "Fortín Bloque 1", Mz. 1637, Solar 01(dos)		
 <p>FACHADA DE LA VIVIENDA</p>	CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR		
	SECTOR:	Residencial	
	PLUSVALÍA:	Media	
	MERCADO	Nivel medio	
	TENDENCIA DE USO:	Viviendas	
	OFERTA / DEMANDA:	Estable	
	CONSOLIDACIÓN:	100% - 85%	
	CARACTERÍSTICAS DEL BIEN INMUEBLE		
	EDAD:	15 Años	
	ESTADO:	Bueno	
AVANCE OBRA:	100%		
VIDA ÚTIL:	60 años.		
USO ACTUAL:	Oficinas Administrativas		
ORDENANZAS:	Cumple.		

ASPECTOS POSITIVOS: Se ubica cerca de una vía principal y frente a un Mall El Fortín

ASPECTOS NEGATIVOS: Sector extracto medio-medios bajo

VALOR CATASTRAL: S/D **AFECTACIONES:** No

TIEMPO ESTIMADO REALIZACIÓN: Largo **% REALIZACIÓN:** 10%

ÁREAS Y RESUMEN DE VALORACIÓN			
DESCRIPCIÓN	ÁREA CERRADA	ÁREA ABIERTA	VALOR TOTAL
TERRENO		951,23 m ²	33.169,39
EDIFICACIONES	722,23 m ²		224.299,60
OBRAS COMPLEMENTARIAS		1.327,73 m ²	75.280,35

VALOR COMERCIAL: **\$332.749,34**

VALOR DE REALIZACIÓN: **\$299.474,41**

Superintendencia de Compañías: Registro No. S.C.RNP-388

Superintendencia de Bancos: Registro No. PA-2008-1043

REFERENCIAS EN LA ZONA

DIRECCIÓN:	Cordillera del Cóndor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno, valorado en \$15.000.nego.	
ÁREA (m²):	120,00 m²	0,00 m²
VALOR m²:	\$125,00	\$0,00
FUENTE:	Teléf.: '042151156	

DIRECCIÓN:	Paraíso de la Flor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno y casa 2p, valorado en \$27.000. nego.	
ÁREA (m²):	176,00 m²	80,00 m²
VALOR m²:	\$46,02	\$236,25
FUENTE:	Teléf.: '0991338664	

DIRECCIÓN:	Cordillera del Cóndor, El Fortín	
DESCRIPCIÓN:	Terreno y casa 1p, valorado en \$28.000.	
ÁREA (m²):	200,00 m²	80,00 m²
VALOR m²:	\$42,00	\$245,00
FUENTE:	Teléf.: '0991856182	

Apéndice 6
Edificio Villa Alta Gracia

VALOR RAZONABLE DE VILLA ALTA GRACIA				
ANTECEDENTES				
Registro de Catastro No.				
Nombre del Propietario: MISION ALIANZA DE NORUEGA EN ECUADOR Nombre del Solicitante: MISION ALIANZA Domicilio: CONJUNTO RESIDENCIAL ALTA GRACIA Inmueble que se Valúa: VILLA 20 - ALTA GRACIA - PROPIEDAD DE MANE Ubicación del Predio: KM. 2.5 AV. CARLOS JULIO AROSEMENA, MAZ. 0001 - SOLAR 20				
DESCRIPCIÓN GENERAL DEL PREDIO				
Medidas y Colindancias del Predio según Levantamiento: AL NORTE: Solar que fuera de embotelladores de Bebidas SA AL ESTE: Solar # 21 AL SUR: Calle Vehicular AL OESTE: Solar # 19				
Avalúo Físico				
Descripción	Unidad	Area	Valor Unitario	Valor Total
A) Del Terreno	M2	388.21	127	49,302.67
B) De las Construcciones				
Area Complementaria	M2	200.70	45.00	9,003.15
Planta alta	M2	76.01	318.00	24,171.18
Planta Baja	M2	188.14	318.00	59,828.52
C) De las Obras Complementarias				
			Total	142,305.52
Factor de Comercialización				
A) Del Terreno y de la construcción				115,000.00
Valor Catastral				
A) Del Terreno y de la construcción				56,360.00



**Presidencia
de la República
del Ecuador**



**Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes**



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

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, **Blacio Véliz, José Luis** con C.C: # 0918206772 autor del trabajo de titulación: **Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador** previo a la obtención del grado de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA MENCIÓN GESTIÓN TRIBUTARIA** en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de graduación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 10 de junio del 2023

**JOSE LUIS
BLACIO VELIZ**
f. _____

Firmado digitalmente por:
JOSE LUIS BLACIO VELIZ
Fecha: 2023.07.13 00:47:25
-05'00'

Nombre: **C.P.A. Blacio Véliz, José Luis**
C.C: # **0918206772**



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	Implementación de las NIIF en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador.		
AUTOR:	C.P.A. Blacio Véliz, José Luis		
REVISOR/TUTOR:	Phd., Eco. Manyá Orellana, Marlon Vicente Mgs		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
UNIDAD/FACULTAD:	Sistema de Posgrado		
MAESTRÍA/ESPECIALIDAD:	Maestría en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
TÍTULO OBTENIDO:	Magister en Contabilidad y Auditoría mención Gestión Tributaria		
FECHA PUBLICACIÓN:	10 de junio del 2023	No. DE PÁGINAS:	77
ÁREAS TEMÁTICAS:	Tributario,		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	NIIF; Activos fijos; ONG Misión Alianza de Noruega, Sin fines de lucro, Depreciación, Valor Razonable.		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>El presente estudio fue realizado con el objetivo de implementar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el componente de activos fijos de la ONG Misión Alianza de Noruega en Ecuador. El problema que motiva a desarrollar la investigación surge de la necesidad de las organizaciones no gubernamentales en el Ecuador de mejorar sus condiciones de gestión frente a la regulación de sus actividades económicas y de estandarizar la forma en la que se expresa la información financiera como sucede con las sociedades con fines de lucro. Ahora bien, la ONG Misión Alianza de Noruega, presente en el Ecuador, se encuentra en una posición desconcertante debido que en el país no existe un organismo que ejerza un control a la forma en la que se debería revelar la información financiera. En este sentido, se conoce que las ONG Internacionales están bajo la competencia de control por parte de la Cancillería pero esta institución no es un ente regulador en el ámbito financiero. Por lo tanto, las ONG o las fundaciones no están obligadas a la implementación de las NIIF. Es por lo anterior que se ha desarrollado un análisis cualitativo y cuantitativo, se ha determinado que, al aplicar el método de valor razonable, se logra obtener un valor razonable total de 935.978 dólares y un aumento por revalúo global de 613.514 dólares. Además, se elaboró un presupuesto para la implementación de NIIF que incluye rubros de capacitación, auditoría, implementación de software, actualización de políticas, entre otros con un monto de \$ 3.600,00 dólares. Las actividades por realizar serán monitoreadas a través de un plan específico.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	NO	
CONTACTO CON AUTOR:	Teléfono: 0987732656	E-mail: jose.blacio@cu.ucsg.edu.ec	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: María Mercedes Baño Hifóng		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext. 2767		
	E-mail: maria.bano@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			