



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA**

TEMA:

**IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO A LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA**

*TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADORA PÚBLICA
AUDITORA*

AUTORAS:

XIMENA ALEXANDRA GUTIERREZ MACHDO
ALEXANDRA CRISTINA MOLINA ORTEGA

DIRECTOR:

JUAN CARLOS AGUIRRE

Cuenca – Ecuador

2014



RESUMEN

En el desarrollo de nuestra tesis nos hemos enfocado en las Normas Internacionales de Información Financiera y con especial enfoque dirigimos nuestra investigación al impacto que ocasiono la adopción de las NIIF en las clínicas privadas en Cuenca y principalmente en las cuentas de propiedad, planta y equipo; para lo cual nos vimos en la necesidad de entrevistarnos con los contadores, mediante encuestas que muy amablemente fueron respondidas.

Las NIIF no solo deben ser conocidas e interpretadas por los contadores para elaborar y presentar los estados financieros, sino que también por los administradores y los usuarios de la información para la toma de decisiones.

El trabajo se divide de la siguiente manera: el **Capítulo I**, creímos conveniente hablar sobre todo lo concerniente a las NIC 16 “Propiedad, planta y equipo”, ya que para nuestro tema investigado debemos en primer lugar conocer, interpretar y aplicar dicha norma.

En el **Capítulo II**, la información que contiene este capítulo va encauzada en las clínicas; toda su estructura además investigamos todos sus antecedentes históricos para lo cual la Superintendencia de Compañías nos facilitó la información que requerimos.

El **Capítulo III**, con certeza aseguramos que este capítulo es el objetivo principal de nuestra tesis, porque aquí analizamos e interpretaremos la información que nos brindaron los contadores de las clínicas, la cual realizamos mediante encuestas y que nos proporcionó información suficiente para determinar el verdadero impacto que tuvo la aplicación de la normativa.

Finalmente, en el **Capítulo IV** se presentan las Conclusiones y Recomendaciones de nuestra tesis.

Palabras claves: NIIF, clínicas, impacto, propiedad, planta y equipo, encuestas.



ABSTRACT

In the development of our thesis we put effort in the international rules of financial information, and with special focus we direct our investigation in the impact that was occasioned by the adoption of NIIF in the private clinics in Cuenca and mainly in the kind of property, the place and equipment, to make this work we worked with the accountants of the companies and we had the best information through polls.

The NIIF not only should be known by accountants to make and show financial statements, administrative and users must know them for take decisions.

The work is divided in the next form: I Chapter all about “NIC” property, the place and equipment, because is necessary know, interpret and to apply the norm.

The II Chapter, all about clinics, infrastructure, historical overview, for this reason we had help of Superintendencia de Companias.

The III Chapter is the most important in our thesis because here we analyzed and interpreted all information of the clinics accountants through polls that gave us enough information to determinate the real impact that had the application of the normative.

Finally in the last chapter are showing the conclusions and recommendations of our thesis.

Key words: Clinics, Impact, Property, the place and equipment, polls.



INDICE

AGRADECIMIENTO	
DEDICATORIA	
INTRODUCCION	15
CAPITULO I MARCO TEORICO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	17
1.1 OBJETIVO	17
1.1.1 ALCANCE.....	17
1.1.2 DEFINICIONES	18
1.1.3 CONDICIONES PARA CALIFICARLO COMO ACTIVO FIJO	19
1.1.4 REPARACIONES Y REEMPLAZOS	20
1.1.5 CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, LA PLANTA Y EQUIPO	21
1.1.6 CICLO DE VIDA DE LOS ACTIVOS FIJOS	21
1.1.7 IVA E IMPUESTO A LA RENTA DEL ACTIVO FIJO	22
1.1.8 RECONOCIMIENTO	22
1.1.9 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO.....	24
1.1.10 MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO	25
1.2 CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	26
1.2.1 ACTIVOS DEPRECIABLES	26
1.2.2 ACTIVOS NO DEPRECIABLES	27
1.2.3 ACTIVOS AGOTABLES	27
1.3 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	28
1.3.1 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN	28
1.3.2 TABLA DE DEPRECIACIÓN	29
1.3.3 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN	30
1.3.4 DETERIORO DEL VALOR	32
1.4 VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	33
1.5 ELIMINACION DE ACTIVOS	34
1.6 INFORMACION A REVELAR.....	35



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CAPITULO II RESEÑA HISTORICA DE LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA..... 37

2.1 HISTORIA DE LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA 37

2.2 ESTRUCTURA ORGANICA..... 40

2.3 MISIÓN..... 41

2.4 OBJETIVOS 41

2.5 ESTRUCTURA FUNCIONAL 41

2.5.1 FUNCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS..... 41

2.5.2 FUNCIONES DEL PRESIDENTE 42

2.5.3 FUNCIONES DEL GERENTE..... 42

2.5.4 FUNCIONES DEL DIRECTOR MEDICO 42

2.5.5 FUNCIONES DEL AREA ADMINISTRATIVA 43

2.5.6 FUNCIONES DEL AREA DE MANTENIMIENTO 43

2.5.7 SERVICIOS DE APOYO..... 44

2.5.8 SERVICIOS DE LAVANDERIA..... 44

2.5.9 SERVICIOS DE COCINA..... 44

2.5.10 SERVICIOS DE CONSERJERIA..... 45

2.5.11 SERVICIOS DE DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO 45

2.5.12 AREA MÉDICA 45

2.6 ESTRUCTURA ECONOMICA FINANCIERA 46

2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DISPONIBLES 49

CAPITULO III IMPACTO EN LA APLICACION DE LA NIC 16..... 50

3.1 UNIVERSO..... 50

3.2 TECNICA DE INVESTIGACION..... 52

3.3 HERRAMIENTA INVESTIGATIVA 52

3.4 ENTREVISTA 52

3.5 CUESTIONARIO 54

3.6 ANALISIS DE DATOS 65

3.7 TABLAS DE CONTINGENCIA 115



CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	130
4.1 CONCLUSIONES.....	130
4.2 RECOMENDACIONES	133
BIBLIOGRAFIA	134
ANEXOS	135

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Tabla de depreciación	30
Tabla 2 Lista de las Clínicas de Cuenca	51
Tabla 3 Pregunta 1	65
Tabla 4 Pregunta 2.....	66
Tabla 5 Pregunta 3	67
Tabla 6 Pregunta 4.....	68
Tabla 7 Pregunta 5.....	69
Tabla 8 Pregunta 6.....	70
Tabla 9 Pregunta 7.....	71
Tabla 10 Pregunta 8.....	72
Tabla 11 Pregunta 9.....	73
Tabla 12 Pregunta 10.....	74
Tabla 13 Pregunta 11.....	75
Tabla 14 Pregunta 12.....	76
Tabla 15 Pregunta 13.....	77
Tabla 16 Pregunta 14.....	78
Tabla 17 Pregunta 15.....	79
Tabla 18 Pregunta 16.....	80
Tabla 19 Pregunta 17.....	81
Tabla 20 Pregunta 18.....	82
Tabla 21 Pregunta 19.....	83
Tabla 22 Pregunta 20.....	84
Tabla 23 Pregunta 21	85
Tabla 24 Pregunta 22.....	86
Tabla 25 Pregunta 23.....	87
Tabla 26 Pregunta 24.....	88
Tabla 27 Pregunta 25.....	89
Tabla 28 Pregunta 26.....	90
Tabla 29 Pregunta 27	91
Tabla 30 Pregunta 28.....	92
Tabla 31 Pregunta 29.....	93



Tabla 32 Pregunta 30	94
Tabla 33 Pregunta 31	95
Tabla 34 Pregunta 32	96
Tabla 35 Pregunta 33	97
Tabla 36 Pregunta 34	98
Tabla 37 Pregunta 35	99
Tabla 38 Pregunta 36	100
Tabla 39 Pregunta 37	101
Tabla 40 Pregunta 38	102
Tabla 41 Pregunta 39	103
Tabla 42 Pregunta 40	104
Tabla 43 Pregunta 41	105
Tabla 44 Pregunta 42	106
Tabla 45 Pregunta 43	107
Tabla 46 Pregunta 44	108
Tabla 47 Pregunta 45	109
Tabla 48 Pregunta 46	110
Tabla 49 Pregunta 47	111
Tabla 50 Pregunta 48	112
Tabla 51 Pregunta 49	113
Tabla 52 Pregunta 50	114
Tabla 53 Pregunta 12 * 11	115
Tabla 54 Pregunta 1 * 6	117
Tabla 55 Pregunta 3 * 16	118
Tabla 56 Pregunta 2 * 24	120
Tabla 57 Pregunta 3 * 19	122
Tabla 58 Pregunta 3 * 46	124
Tabla 59 Pregunta 3 * 47	126
Tabla 60 Pregunta 2 * 34	128

INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1 Organigrama de la Clínica España	40
Grafico 2 Balance de las clínicas constituidas como sociedad anónima	47
Grafico 3 Balance de las clínicas constituidas de Responsabilidad Limitada... ..	48
Grafico 4 Propiedad, planta y equipo de las Clínicas de cuenca.....	49
Grafico 5 Pregunta 1	65
Grafico 6 Pregunta 2	66
Grafico 7 Pregunta 3	67
Grafico 8 Pregunta 4	68
Grafico 9 Pregunta 5	69
Grafico 10 Pregunta 6	70
Grafico 11 Pregunta 7	71
Grafico 12 Pregunta 8	72



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Grafico 13 Pregunta 9 73

Grafico 14 Pregunta 10 74

Grafico 15 Pregunta 11 75

Grafico 16 Pregunta 12 76

Grafico 17 Pregunta 13 77

Grafico 18 Pregunta 14 78

Grafico 19 Pregunta 15 79

Grafico 20 Pregunta 16 80

Grafico 21 Pregunta 17 81

Grafico 22 Pregunta 18 82

Grafico 23 Pregunta 19 83

Grafico 24 Pregunta 20 84

Grafico 25 Pregunta 21 85

Grafico 26 Pregunta 22 86

Grafico 27 Pregunta 23 87

Grafico 28 Pregunta 24 88

Grafico 29 Pregunta 25 89

Grafico 30 Pregunta 26 90

Grafico 31 Pregunta 27 91

Grafico 32 Pregunta 28 92

Grafico 33 Pregunta 29 93

Grafico 34 Pregunta 30 94

Grafico 35 Pregunta 31 95

Grafico 36 Pregunta 32 96

Grafico 37 Pregunta 33 97

Grafico 38 Pregunta 34 98

Grafico 39 Pregunta 35 99

Grafico 40 Pregunta 36 100

Grafico 41 Pregunta 37 101

Grafico 42 Pregunta 38 102

Grafico 43 Pregunta 39 103

Grafico 44 Pregunta 40 104

Grafico 45 Pregunta 41 105

Grafico 46 Pregunta 42 106

Grafico 47 Pregunta 43 107

Grafico 48 Pregunta 44 108

Grafico 49 Pregunta 45 109

Grafico 50 Pregunta 46 110

Grafico 51 Pregunta 47 111

Grafico 52 Pregunta 48 112

Grafico 53 Pregunta 49 113

Grafico 54 Pregunta 50 114

Grafico 55 Pregunta 12 * 11 115



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Grafico 56	Pregunta 1 * 6	117
Grafico 57	Pregunta 3 * 16	119
Grafico 58	Pregunta 2 * 24	121
Grafico 59	Pregunta 3 * 19	122
Grafico 60	Pregunta 3 * 46	125
Grafico 61	Pregunta 3 * 47	127
Grafico 62	Pregunta 2 * 34	129



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Alexandra Cristina Molina Ortega, autora de la tesis "**IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA**", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 28 de marzo de 2014

Alexandra Cristina Molina Ortega
0105838726

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Ximena Alexandra Gutiérrez Machado, autora de la tesis "IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de **CONTADOR PÚBLICO AUDITOR**. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.

Cuenca, 28 de marzo de 2014

Ximena Alexandra Gutiérrez Machado
0105886097

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Alexandra Cristina Molina Ortega, autora de la tesis "IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 28 de marzo de 2014

Alexandra Cristina Molina Ortega
0105838726

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, Ximena Alexandra Gutiérrez Machado, autora de la tesis **"IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO A LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA"**, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 28 de marzo de 2014

Ximena Alexandra Gutiérrez Machado
0105886097

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

AGRADECEMOS EN PRIMER LUGAR A DIOS POR DARNOS EL CONOCIMIENTO Y CAPACIDAD PARA CULMINAR NUESTRA CARRERA.

AGRADECEMOS TAMBIEN A NUESTROS PROFESORES DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS QUE DIA A DIA
N ESTA TESIS VA DEDICADA A DIOS DE
M POR SER LA LUZ QUE HA GUIADO DE
TE MI VIDA A LO LARGO DE MI EXISTENCIA LA
M Y A MIS PADRES MERCEDES Y SEGUNDO, QUE
N QUIENES CON AMOR, ESFUERZO Y QUE
N PERSEVERANCIA SUPIERON APOYARME RMA
IN Y COMPRENDERME EN MIS MOMENTOS TRA
M DE ESTUDIO PARA ASÍ CULMINAR CON MI
M META.

CRISTINA

LA PRESENTE TESIS VA DEDICADA A MIS PADRES XAVIER Y CUMANDA, Y EN ESPECIAL A MI ESPOSO E HIJA, QUIENES CON MUCHO AMOR Y PACIENCIA ME BRINDARON TODO SU APOYO PARA PODER CULMINAR CON MI CARRERA.

XIMENA



INTRODUCCION

Las NIIF son un enfoque del proceso, registro y presentación de la información financiera de las compañías a nivel mundial. En el actual y globalizado mundo de los negocios, los mercados de capital exigen; Transparencia, Uniformidad, Armonización constante de normas contables, e Información Financiera más compleja, fiable, veloz y oportuna.

Las empresas requieren oportunamente sus procesos de conversión de estados financieros de acuerdo con las NIIF, ya que con ello les permite evaluar y medir en forma anticipada los efectos en la información financiera y en la gestión de negocios. La transición a NIIF no sólo incide en el departamento de finanzas y personal contable. Los directores, la alta gerencia, el comité de auditoría y otros miembros de la administración y los usuarios en general deben conocer completamente las NIIF, para tomar decisiones cuyos efectos pueden ser significativos en la contabilidad y la información financiera.

Con respecto a la Propiedad Planta y Equipo, se trata de que la información sea presentada de forma correcta para que los usuarios de la misma puedan conocer con precisión la información acerca de las inversiones que la entidad tiene en propiedad, planta y equipo, así como también cualquier incremento, disminución o variación que se han dado en estas inversión, lo complejo se presenta al momento de revelar la información que se presentan en el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo, la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los montos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos, por lo que es de suma importancia poseer toda la información posible en cuanto a vida útil de los mismos para establecer de manera acertada el método de depreciación de los mismos y poder presentar una información clara y precisa para los usuarios de esta información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En nuestra tesis nuestro principal objetivo es determinar el impacto que ha tenido la adopción de las NIIF en las clínicas privadas de la ciudad de Cuenca, principalmente en su Propiedad, planta y equipo, la cual se nos facilitara si todas las personas interesadas en el tema nos brinden toda la información y apoyo que sean necesaria para desarrollar de la mejor manera nuestra investigación y el mayor anhelo al realizarlo será para que a las personas en un futuro les sirva de guía para que en otras aéreas se pueda también determinar el impacto de las normas en general.



CAPITULO I MARCO TEORICO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las empresas invierten grandes cantidades de dinero en bienes muebles e inmuebles los mismos que dentro de varios años nos reportaran excelentes beneficios económicos.

1.1 OBJETIVO

“El objetivo de esta norma es el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo y así se dará a conocer la información de los estados financieros acerca de la inversión en Activos Fijos, así como algunos cambios que se hayan producido en la inversión.

Se presentan algunos problemas como reconocimiento contable, importe en libros, cargos por depreciación y pérdida por deterioro.” (IRFS, 2010)

1.1.1 ALCANCE

“Esta norma se aplica a la contabilización de propiedad, planta y equipo.

Esta norma no se aplicara a:

- a) Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidas para la venta de acuerdo a la (NIIF 5 Activos no Corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas).
- b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (NIC 41 Agricultura).
- c) El reconocimiento y medición de activos para la exploración y evaluación (NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Mineros).
- d) Los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables y similares.” (IRFS, 2010)

No obstante esta Norma será de aplicación a las propiedades planta y equipo de acuerdo al tratamiento diferente exigido en esta Norma. Por ejemplo (NIC 17 Arrendamientos) exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedad planta y equipo sobre la transmisión de los riesgos y ventajas.



1.1.2 DEFINICIONES

1.1.2.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIC 16

La propiedad, planta y equipo son todos los activos tangibles adquiridos, con la intención de emplearlos de forma permanente, para el uso, la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos, o para utilizarlos en la administración. Los mismos que se espera obtener beneficios económicos futuros y su vida útil deberán superar el año de utilización.

Los activos fijos son edificios, vehículos, maquinaria, muebles y enseres, equipo de computación, y equipos médicos, instrumenta que posee la empresa.

Las propiedades, planta y equipo, deben presentarse en los estados financieros al costo de adquisición o construcción, incluido todos los costos y gastos incurridos, tales como impuestos, intereses, fletes y corrección monetaria.

El costo también debe incluir la diferencia en cambio, cuando se incurre en deudas en moneda extranjera, originadas por la adquisición de estos bienes.

“Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se lo reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF por ejemplo la NIFF 2 pagos basados en acciones.

Importe depreciable es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

Depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.” (IRFS, 2010)



Valor específico para la entidad es el valor actual de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la enajenación o disposición por otra vía del mismo al término de su vida útil.

En el caso de un pasivo, es el valor actual de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

Valor razonable es el importe por el cual podría ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

Valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducir los costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Valor histórico el costo de adquisición esta dado por el precio monetario del bien más todos los desembolsos, un activo debe ser cuantificado al costo histórico que es la integración de todos los componentes los precios, derechos, impuestos, y costos.

1.1.3 CONDICIONES PARA CALIFICARLO COMO ACTIVO FIJO

- Ser de propiedad o controlado por la empresa, que sea de dominio total
- Que su reconocimiento contables sea producto de hechos pasados
- La valoración del costo sea razonable
- La seguridad de la utilización nos brinda beneficios futuros económicos

También existen tres condiciones adicionales:

- Vida útil mayor a un año: Bajo condiciones normales un activo fijo brindara beneficios durante un año, mientras que su vida útil sea más larga. No importa si ocurre un robo o incendio al inicio de su identificación.
- Precio más o menos representativo: Esta condición tiene una relación con la capacidad económica de la empresa.



- No está disponible para la venta: Si por alguna razón el activo se vende, se deberá reclasificar en un grupo de bienes no corrientes dispuestos a la venta.

1.1.4 REPARACIONES Y REEMPLAZOS

Las reparaciones y remplazos se deben tomar por dos formas:

1.1.4.1 REPARACIONES ORDINARIAS Y REEMPLAZOS NORMALES

“Se suelen dar debido a que los desembolsos destinados para este tipo de situaciones no son muy significativos y que pueden ser consideradas como un gasto del periodo, por lo tanto deberán ir reflejados en el estados de resultados del mismo, debido a que dichas reparaciones y reemplazos son necesarios para mantener en perfectas condiciones de funcionamiento, como por ejemplo; de un vehículo el cambio de aceite, en un edificio la refacción de la fachada y en una maquinaria el reemplaza de alguna parte mínima o pequeña, etc.

1.1.4.2 REPARACIONES EXTRAORDINARIAS

Estas reparaciones no se realizan con frecuencia ya que implican un desembolso significativo, incrementa el valor del uso.

Por ejemplo; El sistema eléctrico de una planta y el cambio del sistema de agua de un edificio. Las reparaciones extraordinario deben ser cargadas al costo del activo, incrementándolo. Por lo que, el valor neto en libros ahora resultara mayor y deberá ser depreciado en los años de vida útil del activo. Si la reparación ha incrementado la vida útil del activo, debe estimarse una nueva vida útil del mismo.” (PYLE, ARCH, & LARSON, 1991)

1.1.4.3 ADICIONES

“Las adiciones son nuevos cambios que se realizan al activo original, los mismos que generan beneficios económicos, por ejemplo, la instalación de una cisterna para un edificio, la construcción de una nueva sección en un centro médico.

1.1.4.4 MEJORAS

Es la sustitución de partes importante del activo original por otra semejante la misma que van a incrementar el beneficio futuro del activo.



Su costo deberá cargarse a la cuenta del activo mejorado, y deberá depreciarse durante la vida útil restante del activo.

1.1.4.5 VALUACIONES

En algunos países valúan los bienes inmuebles antes de solicitar apertura para las mejoras, como la construcción de nuevas calles, instalación de alcantarillado, estos montos se cargan a la cuenta de terrenos, los mismos que se son permanentes y las mejoras lo realiza el gobierno.” (SOLOMON & VARGO, 1988)

1.1.5 CONTROL INTERNO DE PROPIEDADES, LA PLANTA Y EQUIPO

Se recomiendan que en las empresa se diseñen tarjetas de identificación para cada uno de los activos, las mismas que deberán tener un código, ubicación, fecha de adquisición, costo histórico, depreciación acumulada, y todos los desembolsos que la empresa realice a lo largo de su vida útil como reparaciones, mantenimiento, adiciones etc.

Periódicamente se deberá realizar un inventario físico de los activos fijos para verificar con exactitud los registros contables. Esto nos ayudara a localizar los activos faltantes, obsoletos o que no están en uso. También se controlara eficazmente el retiro de activos fijos, que debe ser autorizado y aprobado debidamente. Los activos depreciados totalmente se deben mantener en los registros contables hasta que se autorice su desecho y se retiren del servicio.

1.1.6 CICLLO DE VIDA DE LOS ACTIVOS FIJOS

Adquisición.- puede darse en el mismo país o en el exterior a cambio de un precio justo.

Construcción.- es la generación de ciertos intangibles como el software de la empresa.

Donación.- forma extraordinaria de hacerse de una propiedad un acto de recepción, sin contraprestación económica

Expropiación.- es la asignación jurídica del bien a cambio de pagar un precio justo.



Leasing financiero.- es el financiamiento a largo plazo, con la opción de comprar el mismo arrendatario. (ZAPATA SANCHEZ, 2011)

1.1.7 IVA E IMPUESTO A LA RENTA DEL ACTIVO FIJO

“La compra del bien ya sea local o exterior el IVA se contabiliza como Crédito Tributario siempre que la empresa adquiera el bien con el 12%. Por el contrario deberá incluirse en el costo del activo comprado o construido como un mayor valor del mismo.

Al comprar activos fijos la empresa debe retener un % del valor de dichos bienes este será el 1% por lo general.” (ZAPATA SANCHEZ, 2011)

1.1.8 RECONOCIMIENTO

Un elemento de propiedad planta y equipo se reconocerá como activo solo si.

- a) Si la entidad obtiene beneficios Futuros económicos derivados del mismo.
- b) Si el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registra como inventarios, los mismos que se consumen y se reconoce en el resultado del periodo, sin embargo se espera utilizar por más de un periodo los mismos que deberán cumplir con ciertas condiciones para ser calificados como propiedad, planta y equipo.

Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ello se requiere la realización de juicios donde podemos aplicar criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. También se puede agregar partidas poco reveladoras como moldes herramientas. Con el principio de reconocimiento las entidades evalúan los costos que incurren inicialmente para la construcción o adquisición de propiedad planta y equipo, así como los costos incurridos posteriormente para añadir o sustituir una parte o mantener cierto elemento.

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental, la adquisición de ese tipo de elemento no mejorará los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, sería necesario que la entidad obtenga



beneficios económicos derivados del resto de los activos, los mismos que deberán cumplir con ciertas condiciones para el reconocimiento de activos.

1.1.8.1 COSTOS INICIALES

Existen elementos que son adquiridos por motivos de seguridad o de medioambiente. Sin embargo, la compra de propiedad planta y equipo no necesariamente van a tener beneficios económicos como el resto de los activos, ya que pueden ser adquiridos para que la entidad mantenga los beneficios económicos del conjunto de activos; es decir que estos activos formaran parte del proceso de producción y al no obtener beneficios económicos directamente de los mismos sino mas bien que el proceso de producción depende de ellos para seguir el proceso productivo, como por ejemplo: una fábrica de lácteos necesita que sus insumos y productos tengan mayor refrigeración, por lo tanto la empresa decide adquirir maquinaria con mejor tecnología y amplia sus bodegas para mantenerlos fríos. Por lo tanto la fabrica no obtendrá beneficios económicos de estas adquisiciones pero necesariamente depende de ellas para seguir produciendo y funcionando y serán reconocidas como parte de propiedad planta y equipo las adecuaciones realizadas en la fabrica en la medida que sean recuperables.

1.1.8.2 COSTOS POSTERIORES

No se deben reconocer como costos posteriores los que provienen del mantenimiento diario de propiedad planta y equipo, tales como los costos de mano de obra y los que son consumibles, este tipo de desembolsos son descritos como reparaciones y conservaciones.

Algunos componentes de propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil necesitara reemplazar algunas de sus piezas debido a que no tienen la misma duración con respecto al elemento que pertenece un ejemplo se puede dar en un edificio que a lo largo de su vida útil necesitara adecuar sus instalaciones los que pueden ser un cambio o arreglo en su techo, etc. Igual caso se puede dar en un avión con sus muebles y enseres los mismos que deberán ser reemplazados con algún intervalo de frecuencia. Además se tiene que cargar los costos relacionados a las inspecciones que son objeto la propiedad, planta y equipo para su óptimo funcionamiento, tales inspecciones son parte del control periódico de las mismas.



1.1.9 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

“Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.” (HANSEN-HOLM & CO, 2012)

1.1.9.1 COMPONENTES DEL COSTO

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipo deberán reconocer:

- a) El precio de adquisición los que incluyen los aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- b) Los costos necesarios para la ubicación y además se deberán cargar los costos que se incurrirá para que pueda operar en optimas condiciones como lo prevé la gerencia.
- c) Se tiene que estimar inicialmente los costos posibles de desmantelamiento o retiro del activo, como también se deberá provisionar para la rehabilitación del lugar en el que se asentó dicho activo.

Se consideraran costos directos a los siguientes costos:

Por, beneficios de los empleados que participaron en la construcción o adquisición del activo, preparación del espacio físico, entrega inicial y transporte posterior, instalación y montaje, comprobación que el activo este en funcionamiento y no tenga problema alguno, además el costo por las muestras producidas mientras se probaba el activo y honorarios profesionales relacionados.

Los desembolsos que no son considerados como costo del activo son:

Los costos por apertura de nueva instalación o producto es decir los provenientes de publicidad e introducción, así mismo los costos de apertura en nuevo segmento de venta, los costos que incurrirán por formación del personal por dichas aperturas y los costos de administración y otros indirectos,

No se deberán reconocer en el importe en libros a los costos tales como:

- Los que son derivados de un activo que todavía no entra en funcionamiento pero que ya debió haberlo hecho o si está funcionando por debajo de su capacidad normal.



- Por pérdidas operativas.
- Reubicación o reorganización.

1.1.9.2 MEDICION DEL COSTO

Es el costo de un activo al momento de realizar la transacción sin importar el momento del pago, si la transacción se realiza a crédito no debería diferir del valor del bien ya que si se excede del plazo se considerara como gastos de interés y estos se podrán ir devengando a lo largo del periodo de aplazamiento, también se deberá tomar en cuenta, si la empresa está dentro de la bolsa de valores siempre que se haya aplicado las NIIF completas se deberá capitalizar los intereses hasta que entre el activo en funcionamiento, teniendo en cuenta que no se exceda el valor del mercado.

1.1.10 MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO

La entidad deberá elegir como política contable el Modelo del Costo o el Modelo de Revaluación, y aplicara a los elementos de propiedad, planta y equipo. A continuación se explicara cada uno de los modelos:

1.1.10.1 MODELO DEL COSTO

Se parte de una formula en donde tenemos:

$$\text{Modelo del costo} = \text{costo historico} - \text{deprec. acumulada} - \text{saldo por deterioro}$$

El costo histórico es el costo de adquisición sumados los desembolsos hasta que el activo entre en completo funcionamiento, a este debemos disminuir el valor en libros de la depreciación acumulada y el saldo por deterioro que ha sufrido el activo a lo largo de su vida útil.

1.1.10.2 MODELO DE REVALUACION

Al igual que en el modelo anterior, desarrollaremos la siguiente fórmula:

Modelo revaluacion

$$\begin{aligned} &= \text{valor razonable} - \text{amort. o deprec. acumulada} \\ &- \text{saldo por deterioro del valor} \end{aligned}$$

“El valor razonable de los elementos propiedad planta y equipo será el valor de mercado, determinado mediante una tasación.” (HANSEN-HOLM & CO, 2012)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Este método se deberá aplicar en intervalos que la empresa crea conveniente y dependiendo de la clase de activos, para que el valor en libros no repercuta significativamente con respecto al valor razonable en la fecha del balance.

Cuando el valor razonable del activo difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria realizarse revaluaciones anuales debido a que existen activos que su precio de mercado es volátil y si las variaciones no son significativas se podrá revaluar en un periodo de tres a cinco años.

Al revaluar un elemento de propiedad planta y equipo y si el mismo pertenece a una misma clase de activos, se deberá revaluar a todos estos y si no están agrupados podrán ser revaluados de forma separada.

Si al momento de revaluar el valor razonable es mayor al valor existente en libros, este resultado se registrara en una cuenta llamada Superávit por Revaluación, la cual se maneja dentro del periodo y se irá regulando cada vez que la empresa aplique el método de revaluación, si al momento de la nueva revaluación la cuenta de superávit tiene un saldo acreedor y si el déficit es mayor al saldo existente no se debe cargar todo contra la cuenta de superávit sino que la diferencia ira reflejado en una cuenta de gasto.

1.2 CLASIFICACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, plantas y equipo se subdividen en tres clases:

- Depreciables,
- No depreciables y
- Agotables.

1.2.1 ACTIVOS DEPRECIABLES

Aquellos que cuentan con una vida útil limitada y su costo debe ser distribuido en forma sistemática entre los diferentes periodos operativos. algunos ejemplos que podemos encontrar son los vehículos, edificios y muebles y enseres. Por su deterioro natural por su uso, por obsolescencia, estos activos pierden valor o se deprecian.



1.2.2 ACTIVOS NO DEPRECIABLES

Tienen una vida útil ilimitada no pierden valor por su uso, conservan su valor original. Por ejemplo de activos no depreciables los terrenos.

1.2.3 ACTIVOS AGOTABLES

Son los recursos naturales no renovables, como son las minas y los pozos de petróleo. El valor de estos recursos está constituido por el contenido de mineral que se estima poseen. A medida que se explotan y se extrae su contenido, estos activos van perdiendo valor o se agotan.

Los activos fijos Depreciables de la clínica lo detallamos a continuación.

Edificios: Es la infraestructura de la clínica donde se brindan atención médica a las personas, ofreciendo comodidades para una efectiva y pronta recuperación de sus pacientes.

Auditorio: Se realiza conferencias, reuniones y otras actividades de acuerdo a la ocasión que requieran. La misma se encuentra dotada de audiovisuales, retroproyectores, DVD, micrófonos.

Muebles y Enseres: Dentro de esta cuenta se incluye el valor de bienes como: sofá camas, camas, veladores, mesas para habitación, incubadoras, teléfonos para habitaciones, televisores, closets, sillas, sillones, etc.

Mobiliario y Equipo: En esta cuenta se incluye el valor de bienes como: oxímetro y pulsioxímetro, esterilizador del quirófano, laringoscopio, máquina de anestesia, manómetro de oxígeno, tensiómetro pedestal, succionador, nebulizador, calefactor, vaporizador, etc.

Equipos de Computación: Se encuentran bienes tales como: monitor, CPU, estabilizador, mouse, impresoras, etc.

Programa de Computación: Aquí se incluye el software que utiliza la clínica para los diversos movimientos contables.



Instrumental: Esta cuenta incluye los siguientes bienes: pinzas, tijeras, balanza, bisturí, torniquetes, entre otros artículos indispensables para el uso diario del personal que labora en la clínica.

Instalaciones: Constan de modernas instalaciones en las que se incluyen los bienes que son necesarios para las adecuaciones del quirófano en emergencia, adecuaciones de ventiladores y otras instalaciones.

Parqueadero: Lugar destinado para la colocación de los vehículos de clientes como del personal que labora en la clínica.

1.3 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La depreciación es el desgaste físico de los activos tangibles por el uso normal o intenso, que se ha dado por el propietario o terceras personas.

Excepto los terrenos, los activos fijos tienen una vida útil limitada ya sea por el desgaste del bien, el deterioro físico causado por terremotos, incendios y otros siniestros. Estas disminuciones de valor se cargaran al gasto con el nombre de depreciación el cual se realiza al final de cada periodo.

También se deberá considerar el valor residual que tenga el bien, el mismo que se calculara el precio de venta menos los gastos necesarios para la venta, los costos de desmantelamiento, si estos fueran necesarias.

Importe original + Revaluos efectuados – Valor recuperable = Importe a depreciar

Para calcular la depreciación imputable a cada período, debe conocerse:

- Costo del bien, incluyendo todos los costos necesarios para su adquisición.
- La vida útil del activo deberá ser estimada técnicamente en función de las características del bien.
- Método de depreciación a utilizar para distribuir su costo a través de los períodos contables.
- Valor residual final

1.3.1 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo.
- La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros; o, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, tales como un cambio en una estimación contable.
- Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.
- El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. Este valor residual puede incrementar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si se diera este caso, el cargo por depreciación del activo será nulo, o puede cambiar si el valor residual disminuye y se haga menor que el importe en libros del activo.
- La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, es decir cuando se encuentre en condiciones necesarias para operar.
- La depreciación no finaliza cuando el activo esté sin utilizarse, a menos que se encuentre depreciado por completo.

Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- a) La utilización del activo.
- b) El desgaste físico esperado, tales como reducir horas del uso del equipo.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras en la producción.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionado.

1.3.2 TABLA DE DEPRECIACIÓN

ACTIVOS FIJOS	TIEMPO DE VIDA UTIL ESTIMADA	% DE DEPRECIACION DEDUCIBLE
Edificio	20 años	5%
Maquinaria y Equipo	10 años	10%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Vehículos	5 años	20%
Instalaciones	10 años	10%
Muebles y Maquinas de Oficina	10 años	10%
Otros Equipos	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33.33%

Tabla 1 Tabla de depreciación

Fuente: RLRTI (reglamento a la ley de régimen tributario interno). Art. 25 gastos generales deducibles, numeral 6, 2008.

1.3.3 MÉTODOS DE DEPRECIACIÓN

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

Entre los métodos de depreciación se incluyen:

- El método lineal.
- El método de depreciación decreciente y
- El método de las unidades de producción.

La depreciación de un año varía de acuerdo al método que seleccione, la depreciación total a lo largo de la vida útil del activo no puede ir más allá del valor de recuperación.

Existen métodos de depreciación que tienen como resultado un gasto mayor en los primeros años de vida del activo, el cual afecta a las utilidades netas del periodo. Es importante que el contador estudie con cuidado todos los factores del activo, para seleccionar un método de depreciación.



1.3.3.1 MÉTODO LINEAL

“La depreciación por el método lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que el valor residual no cambie y por lo tanto la depreciación se convertirá en un gasto fijo, se utiliza este método porque es más sencillo y fácil al momento de calcular.

Este método se basa en el número de años de vida útil del activo, a continuación presentamos la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Años de vida útil}} = \text{Depreciacion}$$

1.3.3.2 MÉTODO DE DEPRECIACIÓN DECRECIENTE

El método de depreciación decreciente está en función al saldo del elemento que dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil.

Nos Permitirá realizar cargos más altos en los primeros años y más bajos en los últimos periodos, ya que el activo es más eficiente durante los primeros años, por lo que se deberá cargar mayor depreciación en esos años. El valor que se encuentra en libros es el costo del activo menos la depreciación acumulada.

1.3.3.3 MÉTODO DE LAS UNIDADES PRODUCIDAS

El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada, se basa en el número total de unidades que se usarán, o las unidades que puede producir el activo, durante todos los periodos siempre y cuando no se haya producido un cambio en el mismo.

$$\frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{N. de unidades producidas}} = \text{Gasto por depreciacion}$$

Los métodos de depreciación en lineal y de unidades producidas distribuyen el gasto por depreciación de una manera equitativa.



Asientos de ajuste para registrar la depreciación.

Existen dos situaciones en que se debe registrar la depreciación:

1. Al final del periodo fiscal, sea mensual o anual.
2. Al momento de la venta, o cuando se tenga que dar de baja el activo.

En las dos situaciones las cuentas que se utilizaran para registrar la depreciación son: un débito a gastos de depreciación y un crédito a depreciación acumulada.

Se puede utilizar una cuenta de depreciación para cada activo fijo, o una cuenta que incluya todos los activos fijos. En las empresas pequeñas con pocos activos fijos suelen utilizar una cuenta de gastos de depreciación para todos. Sin embargo, las compañías grandes con una mayor variedad de activos fijos pueden tener algunas cuentas de depreciación por separado, como una para edificios, una para vehículos y una para maquinaria.

“La cuenta depreciación acumulada es una cuenta compensatoria que disminuye la cuenta de activos fijos. Esta cuenta no se cierra al terminar el periodo contable, ya que por el contrario continúa aumentando su valor hasta que el activo se haya depreciado por completo, vendido o dado de baja”.

1.3.4 DETERIORO DEL VALOR

La NIC 16, remite a la NIC 36 en relación a la revisión del valor neto contable de los activos, la determinación de su valor recuperable y el reconocimiento o reversión de una pérdida por deterioro del valor.

En la NIC 36 “Deterioro del valor de loa activo”, se exige reconocer una pérdida por deterioro, siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable. Si se reconoce la pérdida por deterioro se compara el valor en libro con el importe recuperable. La pérdida deberá cuantificarse por el importe de la diferencia entre ambos valores, tal como se detalla a continuación:



1.3.4.1 RECONOCIMIENTO Y CÁLCULO DE PÉRDIDA POR DETERIORO.

- Determinación valor recuperable (el mayor entre el valor de uso y el valor recuperable neto).
- Comparación valor en libros con valor recuperable y comprobación de que el valor en libros sea mayor al valor recuperable.
- Cuantificación pérdida por deterioro igual al valor en libros menos el valor recuperable.
- Nueva valoración del elemento por su valor recuperable.

Las compensaciones procedentes de terceros, por elementos de Propiedad, Planta y Equipos que hayan experimentado un deterioro del valor, se hayan perdido o se hayan abandonado, se incluirán en el resultado del ejercicio cuando tales compensaciones sean exigibles.

1.4 VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Cuando se vende un activo fijo, se pueden presentar dos situaciones: una pérdida o una ganancia (utilidad). Existe utilidad cuando el valor de la venta supera el valor en libros del activo, y la pérdida es lo contrario.

Para determinar si hay pérdida o utilidad en la venta del activo, se determinara cuál es su costo o valor en libros.

El valor en libros del activo será el valor de adquisición, más adiciones y mejoras y más ajustes por inflación cuando existan, menos la depreciación acumulada.

EJEMPLOS DE VENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Se vende un vehículo, los datos que se poseen son los siguientes

CASO N° 1

Valor de adquisición \$25.000,00

Depreciación acumulada \$14.000,00

Valor en libros o valor neto \$11.000,00

Suponiendo que el valor de la venta es de \$18.000,00 tendremos una utilidad en venta de activos de \$7.000,00



La contabilización será:

Caja	18.000.00	
Depreciación acumulada vehículos	14.000.00	
Vehículos		25.000.00
Utilidad en venta de activos		7.000.00

En este caso se está generando una ganancia en la venta del activo fijo (vehículo).

CASO N° 2

Valor de adquisición \$25.000,00

Depreciación acumulada \$14.000,00

Valor en libros o valor neto \$11.000,00

Suponiendo que el valor de la venta es de \$8.000,00 tendremos una pérdida de venta de activos de \$3.000,00

Caja	8.000.00	
Depreciación acumulada vehículos	14.000.00	
Perdida en venta de activos	3.000.00	
Vehículos		25.000.00

En este caso se está generando una pérdida de la venta de activo fijo (vehículo).

1.5 ELIMINACION DE ACTIVOS

“Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedad, planta y equipo:

- a) Cuando disponga de él; o



- b) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.” (IFRS, 2010)

Las pérdidas o ganancias que se generan del retiro o desapropiación de cualquier elemento que tenga que ver con propiedad, planta y equipo las mismas que serán calculadas entre la diferencia del importe neto que se estima obtener por la venta, y el valor neto contable del mismo, estos serán reconocidas como pérdida o beneficios en la cuenta de pérdidas y ganancias.

La propiedad, planta y equipo se dará de baja, cuando se realice una venta, y sobre la misma un contrato de arrendamiento financiero o una donación.

“En el principio de reconocimiento, la entidad reconocerá dentro del importe en libros a las propiedades, planta y equipo el costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, entonces se dará de baja el importe en libros de la parte sustituida, con independencia de si esta parte se hubiera amortizado de forma separada.

La contrapartida a cobrar por la disposición de un elemento de propiedades, planta y equipo, se reconocerá inicialmente por su valor razonable. Si se aplazase el pago a recibir por el elemento, la contrapartida recibida se reconocerá inicialmente al precio equivalente de contado. La diferencia entre el importe nominal de la contrapartida y el precio equivalente de contado se reconocerá como un ingreso por intereses, de forma que refleje el rendimiento efectivo derivado de la cuenta por cobrar.” (IFRS, 2010)

1.6 INFORMACION A REVELAR

Para cada elemento de propiedad, planta y equipo debe incluirse en los estados financieros la siguiente información:

- Las bases de valoración utilizada para determinar el valor bruto contable.
- Los métodos de amortización utilizadas.
- Las vidas útiles o los porcentajes de amortización utilizados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El valor bruto contable y la amortización acumulada (incluidas las pérdidas por deterioro acumuladas) al inicio y al cierre del ejercicio.
- Una conciliación sin información comparativa del valor neto contable al inicio y al cierre del ejercicio que muestre las inversiones, las enajenaciones o abandono, las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios.
- Los incrementos o disminuciones del ejercicio como consecuencia de revalorizaciones y de pérdidas de valor reconocida, la amortización, las diferencias de cambios netos que surjan por la conversión de estados financieros de entidades extranjeras y otros movimientos.

Cuando los activos se contabilizan por sus valores revalorizados:

- Fecha en la que se ha producido la revalorización.
- Si se han utilizado expertos independientes.
- Métodos e hipótesis significativas utilizadas para la determinación del valor razonable.
- La medida en la que el valor razonable se ha determinado directamente en base a mercado o se han utilizado técnicas de valoración.

Dada la utilidad de la siguiente información para las necesidades de los usuarios de los estados financieros, se recomienda la divulgación voluntaria en los estados financieros de la siguiente información:

- El valor neto contable del elemento de propiedad, planta y equipo que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- El valor bruto contable de cualquier elemento de propiedad, planta y equipo totalmente amortizado que esté todavía en uso.
- El valor neto contable de la propiedad, planta y equipo fuera de uso mantenido con vista a su enajenación o abandono; y
- Cuando se adopte el tratamiento preferente, el valor razonable de la propiedad, planta y equipo en caso de que difiera significativamente del valor neto contable.



CAPITULO II RESEÑA HISTORICA DE LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA

Hace más de dos décadas, la atención de salud a nivel privado en la ciudad de Cuenca estaba concentrada en determinados sectores, el crecimiento de la ciudad, la aparición de nuevas áreas comerciales, y un sin número más de necesidades que tenían los habitantes de la ciudad de Cuenca, se genera la necesidad de la estructuración de nuevas casas de salud, que dan cobertura a todas las zonas que carecían de esta necesidad.

2.1 HISTORIA DE LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA

En el año de 1957 se crea la Clínica Santa Clara siendo la primera clínica de Cuenca y el austro del Ecuador, fue creada por el Dr. Rubén Astutillo Quintanilla junto con un grupo de médicos especializados en el exterior, la misma que dentro de varios años tomó el nombre de Hospital Latinoamericano y hoy en la actualidad la conocemos como Latino Clínica siendo el pionero en el país en realizar intervenciones quirúrgicas mediante cirugías laparoscópicas para la extirpación de la vesícula biliar, apéndice, útero y ovarios.

También cabe destacar que entre estos años nace la Clínica Internacional la misma que busca privilegiar que la experiencia que los pacientes tengan con ellos sea positiva, no solo en cuanto a la atención médica que reciban, sino en el cuidado de todos los demás servicios que corresponde brindarles.

En la década de los 60, gracias al aporte de un gran grupo de médicos se funda la Clínica Privada Santa Ana y un año más tarde la Clínica Santa Inés, siendo estas hoy en la actualidad las más grandes de Cuenca y cuentan con excelente instrumental médico y maquinarias de última tecnología.

Luego en el año de 1981 se crea la Clínica Paucarbamba S.A por un grupo de jóvenes profesionales materializando la idea de crear un centro de salud con fundamentos específicos para el servicio a la población, y un año después en 1982, un grupo de prestigiosos médicos los cuales tienen la gran idea de construir un nuevo centro médico privado como es la Clínica Metropolitana, la misma que



UNIVERSIDAD DE CUENCA

abre sus puertas tres años después para brindar servicios con excelencia,, seguridad al paciente y calidad en su atención.

La Clínica España inicia sus actividades como sociedad en 1986, que tiene por objeto el brindar todos los servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios Médicos – Quirúrgicos y de Especialidades.

Gracias a la colaboración de un grupo de religiosas de la Congregación de Hermanas del Corazón de Jesús Sacramentado, en el año de 1989 nace el Hospital Privado San Martín de Porres, todas estas madres de la caridad eran las que con mucho cariño y sin recibir nada a cambio prestaban servicios médicos a las madres embarazadas.

En el año de 1990 un grupo de profesionales médicos con gran experiencia profesional y administrativa, planificaron la creación de un centro privado capaz de brindar servicios de salud a Cuenca y la región Austral, con todas estas características aparece el Hospital Privado Monte Sinaí, el cual cubre todas las especialidades básicas de la medicina y está dotada de la tecnología más avanzada, luego tres años más tarde en 1993 se constituye la Clínica La Paz la cual fue creada para brindar asistencia médica a la comunidad.

Entre las clínicas mas nuevas que nosotras comprenderemos desde el año 1995 hasta la fecha actual son las siguientes: Clínica Humanitaria, Clínica Santa Cecilia, Clínica la Gloria, Clínica Los Jardines, Medica del Sur, Clínica Guadalupe, Clínica del Austro, Clínica Santa Fe. Siendo el Hospital Universitario del Río el más nuevo en la ciudad de Cuenca el cual ofrece servicios médicos de primera calidad con los estándares tecnológicos y de recurso humano que se encuentran disponibles en el Austro Ecuatoriano.

Hoy en día, debido al proceso de globalización las empresas tienen la necesidad de adoptar ciertas normas contables que regularizan la actividad de registro y presentación de Estados Financieros, especialmente en la comunidad europea en las que se adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En Ecuador de acuerdo a la Resolución 06.Q.ICI. 004 del 21 de agosto de 2006 de la Superintendencia de Compañías que obliga a las empresas sujetas a su control a aplicar las NIIF a partir del 1 de enero de 2009, para el registro, preparación y presentación de estados financieros se ha optado por aplicar la NIIF que hace referencia a Propiedad, Planta y Equipo a las clínicas antes mencionadas. (COMPAÑIAS, 2013)

Considerando que la mayoría de clínicas poseen activos tales como terrenos, edificios, muebles y enseres, equipo de computación, instrumental entre otros, los mismos que son de larga vida y sirven para generar ingresos durante varios periodos, ya que facilitan la venta de bienes y servicios, siendo la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo la cual prescribe el tratamiento contable de los mismos.

En nuestra tesis hemos tomado como modelo la Clínica España para determinar algunos de nuestros puntos:



2.2 ESTRUCTURA ORGANICA

ORGANIGRAMA DE LA CLINICA "ESPAÑA S. A."

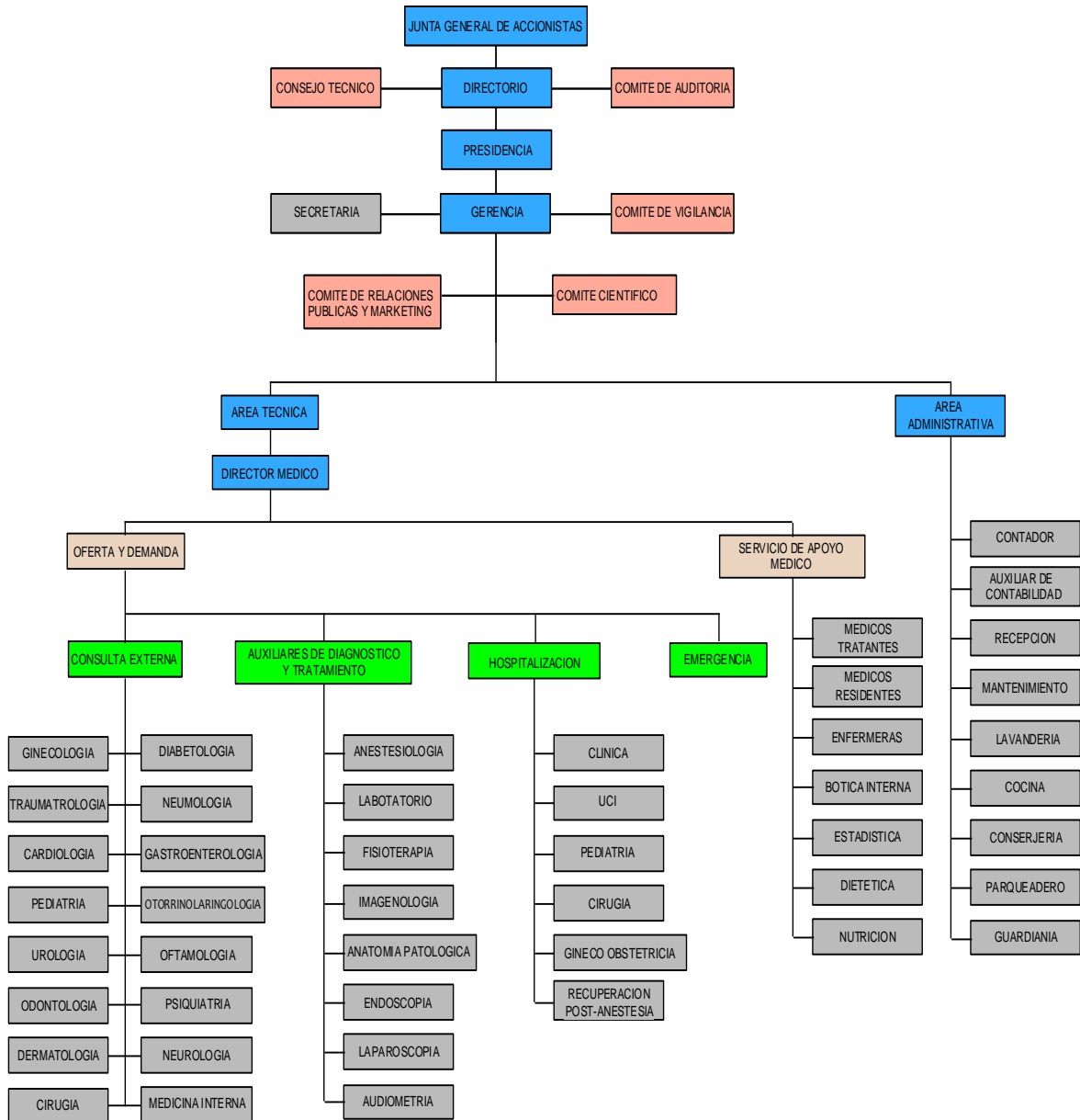


Grafico 1 Organigrama de la Clínica España
Fuente: la Clínica



2.3 MISIÓN

Brindar servicios integrales de salud de forma personalizada, dentro de un ambiente de calidez, eficiencia y calidad, con altos estándares profesionales, tecnología de punta, honestidad, integridad y ética médica satisfaciendo así las necesidades de los pacientes.

➤ VISIÓN

Ser pioneros en el Austro Ecuatoriano, para brindar una excelente atención médica y humana, ofreciendo servicios integrados y contando con el mejor equipo médico profesional que superan las expectativas de nuestros pacientes.

2.4 OBJETIVOS

El objetivo primordial es contribuir al diagnóstico, tratamiento y recuperación de los pacientes según los avances técnicos y científicos de la medicina, por lo que es necesario equipar con instrumentos y equipos de última tecnología.

2.5 ESTRUCTURA FUNCIONAL

2.5.1 FUNCIONES DE LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

- a) Nombrar a los vocales principales y suplentes del Directorio, fijando sus remuneraciones.
- b) El Gerente tiene todos los poderes generales para realizar todo trámite que se realice dentro de la compañía.
- c) Conocer anualmente las cuentas del Balance, los mismos que serán presentados por los contadores con sus respectivos Auditores sean estos internos o externos.
- d) Resolver acerca de los beneficios sociales y la amortización de las acciones.
- e) Modificación del Contrato Social y resolver acerca de la fusión, transformación, disolución y liquidación de la Compañía.



2.5.2 FUNCIONES DEL PRESIDENTE

La compañía tendrá un presidente durante un periodo de dos años, el mismo que:

- a) Convoca a las Sesiones de la Junta General de Accionistas y del Directorio para revisar las actas de dichas reuniones.
- b) Formula los reglamentos y los entrega para su aprobación a la Junta General.
- c) Vigila que las decisiones tomadas por el mismo sean cumplidas tanto en la Junta General de Accionistas y el Directorio, para evitar falso movimientos económicos y la institución este siempre solvente.
- d) Formula lo reglamentos y los entrega para su aprobación a la Junta General.

2.5.3 FUNCIONES DEL GERENTE

La Junta General elegirá al Gerente, el cual se mantendrá en su cargo por 2 años. Representar a la Sociedad Legal, Judicial, con las limitaciones establecidas en la Ley y en los Estatutos.

- a) Convocar a sesión de la Junta General de Accionistas o del Directorio.
- b) Administrar los negocios de la Compañía
- c) Elaborar anualmente un informe sobre la marcha de la Compañía.
- d) Firmar pedidos, solicitudes, etc. Los mismos que están relacionados con la administración de la Sociedad.

2.5.4 FUNCIONES DEL DIRECTOR MEDICO

Podrá ser nombrado Director Médico, cualquiera de los Accionistas Médicos de la Compañía que estuvieran en pleno uso de sus derechos

- a. Vigilar el funcionamiento del médico-técnico de la Institución.
- b. Coordinar las actividades de las comisiones técnicas.
- c. Supervisar la actuación de los residentes, en relación a los pacientes llamados “de la Clínica”, para que el trato a los pacientes sea el correcto y no exista mala práctica médica.



- d. Coordinar sus labores con la Presidencia para la toma de decisiones que competan a la Clínica.
- e. Velar por el cumplimiento de las Normas establecidas en emergencia, hospitalización y quirófanos.

2.5.5 FUNCIONES DEL AREA ADMINISTRATIVA

Son funciones administrativa y contabilidad las siguientes:

- Autorizar los nombramientos, ascensos y despidos de los empleados y trabajadores de la Compañía.
- Coordinar las actividades de administración y finanzas.
- Cuidar el desarrollo, implementación y mantenimiento de manuales de contabilidad y de procedimientos administrativos-contables.
- Controlar el manejo correcto de la Contabilidad General, Costos, Caja y Cobranzas de acuerdo a las Normas adoptadas por la Compañía.
- Instruir el pago oportuno de Aportes, Fondos de Reserva a los empleados.
- Realizar las respectivas declaraciones y hacer cumplir con las normativas adoptadas a la compañía.

2.5.6 FUNCIONES DEL AREA DE MANTENIMIENTO

Las funciones de esta área son:

- Tener en correcto funcionamiento los Equipos e Instrumental técnico de la Institución.
- Reparar los sistemas y aparatos que estén en mal estado para un buen funcionamiento.
- Revisar los servicios públicos, luz, agua, teléfono para el correcto funcionamiento de los mismos.



Entre los Servicios generales están:

2.5.7 SERVICIOS DE APOYO

Entre los servicios de apoyo se encuentran las funciones que desempeñan los médicos residentes y enfermeras y están:

- Atender a los pacientes que acuden al servicio de emergencia y comunicar a los Médicos Tratantes.
- Pasar visita a los pacientes hospitalizados conjuntamente con el Médico Tratante.
- Realizar el control de la evolución de los pacientes hospitalizados y escribir la historia clínica, y la evolución diaria de ellos.
- Comunicar a los Médicos Tratantes sobre problemas que se presenten durante la evolución de los pacientes.
- Participar en las cirugías planificadas y de emergencias como instrumentistas y/o ayudante.
- Hacer procedimientos como: curación de heridas, colocación de sondas indicadas por los Médicos Tratantes.
- Vigilar y colaborar con el personal de enfermería en el cumplimiento de las órdenes médicas.
- Llenar solicitudes de exámenes de laboratorio que requieran los pacientes sea dentro o fuera de la institución.

2.5.8 SERVICIOS DE LAVANDERIA

- Mantener limpia las habitaciones de la Clínica.
- Cuidar contaminación separando prendas potencialmente infectadas.
- Lavar con cloro las respectivas ropas contaminadas.

2.5.9 SERVICIOS DE COCINA

- Preparar dietas respectivas indicadas por los Médicos.
- Cocinar poniendo especial cuidado en la preparación de los alimentos.
- Insistir en el lavado prolijo de la vajilla.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Cuidar su aspecto personal durante preparación de alimentos, en el transporte y servicio a los pacientes.

2.5.10 SERVICIOS DE CONSERJERIA

- Insistir en limpieza de áreas de acceso y circulación de las casas de salud.
- Limpiar baños de uso público en las áreas de circulación con desinfectantes.
- Realizar labores de aseo a las habitaciones de los pacientes hospitalizados.
- Usar en los baños de hospitalización toda clase de antisépticos.
- Mantener las paredes limpias y repintarlas si es necesario.

2.5.11 SERVICIOS DE DIAGNOSTICO Y TRATAMIENTO

En esta área se encuentra los siguientes servicios:

Laboratorio que es clínico básico y bacteriológico.

Imagenología que están las mamografías, ecografías, RX, tomografías y resonancias magnéticas.

Endoscopia, Anestesia, Anatomía Patológica, Cirugía Laparoscópica, Laboratorio de Diabetología.

2.5.12 AREA MÉDICA

El área médica consta de distintas especialidades entre ellas están las siguientes:

- ✓ Clínica
- ✓ Cirugía
- ✓ Cuidados Intensivos
- ✓ Cardiología
- ✓ Ginecología y Obstetricia
- ✓ Gastroenterología
- ✓ Neonatología
- ✓ Odontología



- ✓ Oftalmología
- ✓ Pediatría
- ✓ Psiquiatría
- ✓ Psiquiatría
- ✓ Urología

2.6 ESTRUCTURA ECONOMICA FINANCIERA

Dentro de las clínicas que son constituidas como Sociedad Anónima en la Superintendencia de Compañías están: La Santa Ana, La España, La Paz, Monte Sinaí, La Santa Inés, Paucarbamba, Bolívar, Metropolitano, Hospital del Rio, Los Jardines las mismas que cumplen con los requisitos necesarios que se detallan a continuación:

- Las acciones constituyen una parte del capital
- Los accionistas tienen derechos relacionados con la toma de decisiones en la sociedad y la participación del capital y las utilidades.
- Los accionistas no tienen derecho a los bienes adquiridos.
- Los socios no responden por las deudas sociales.

La administración de estas sociedades está dividida en tres grupos por la junta general, el directorio y la gerencia.

Su capital mínimo es de 60.000 dólares, se puede aportar en efectivo (cuenta bancaria) o en especies (maquinaria, material, etc.). Los socios pueden ser uno o varios, si es uno es obligatorio añadir al nombre la palabra "Unipersonal".

De acuerdo a las cantidades registradas en los balances de las clínicas constituidas como sociedades según la Superintendencia de Compañía se presenta el siguiente grafico:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTAS	TOTAL MILLONES DE DOLARES
ACTIVO TOTAL	470.886
ACTIVO FIJO NETO	127.682
ACTIVO FIJO	143.129
PASIVO TOTAL	256.059
PATRIMONIO	214.826
UTILIDAD NETA	28.555

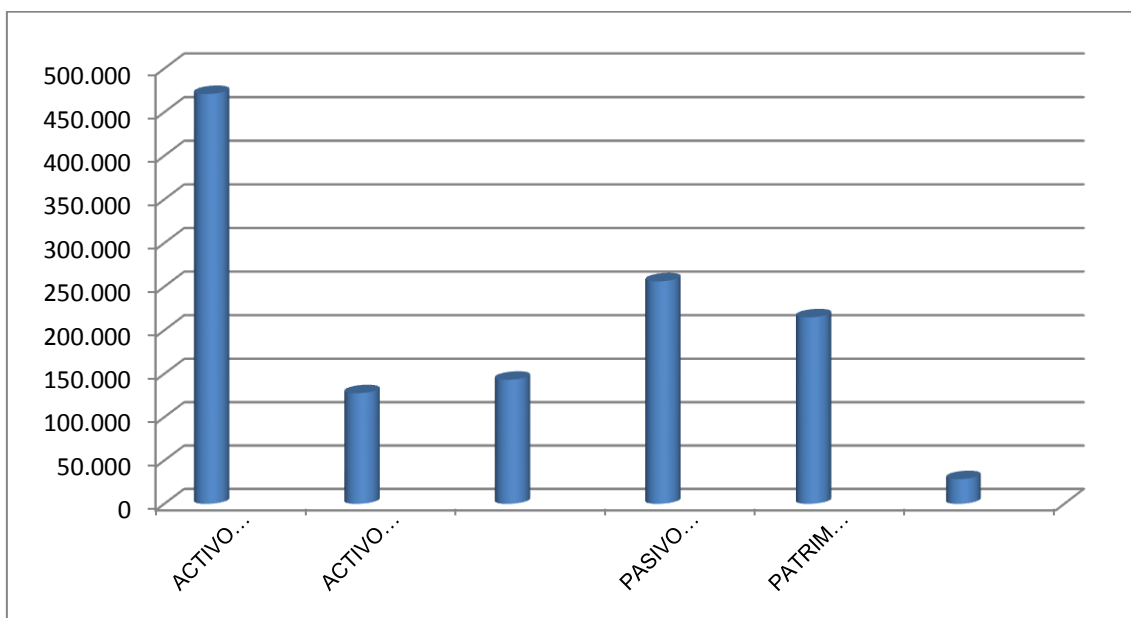


Grafico 2 Balance de las clínicas constituidas como sociedad anónima
FUENTE: Superintendencia de Compañías

De acuerdo a la Superintendencia de Compañías existen clínicas constituidas como compañías de responsabilidad limitada dentro de este grupo encontramos a la Latino Clínica, Cisneros, Santa Cecilia y finalmente la Santa Fe la misma que está formada de tres o más personas pero estas no podrán exceder de 15 miembros si esta excediera tendrá que convertirse en otra compañía o disolverse. La misma que responde por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones sociales individuales.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- El capital está dividido en participaciones.
- Su capital está Fijado por la Superintendencia de Compañías.
- Al momento de constituirse la compañía, el capital estará suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación.
- Las aportaciones pueden ser en valores monetarios o en especie
- El saldo del capital deberá pagarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía.

De acuerdo a las cantidades registradas en los balances de las clínicas constituidas como Responsabilidad Limitada se presenta el siguiente grafico:

CUENTAS	TOTAL MILLONES DE DOLARES
ACTIVO TOTAL	49.251
ACTIVO FIJO NETO	26.058
ACTIVO FIJO	15.447
PASIVO TOTAL	29.201
PATRIMONIO	20.050
UTILIDAD NETA	4.980

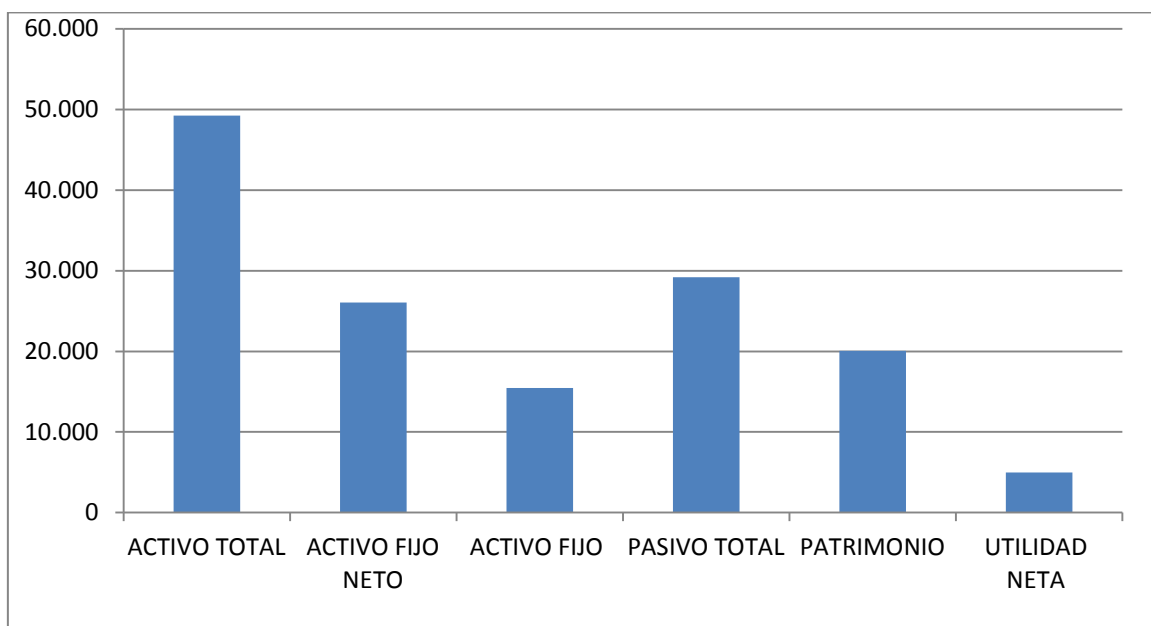


Grafico 3 Balance de las clínicas constituidas de Responsabilidad Limitada

FUENTE: Superintendencia de Compañías



2.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DISPONIBLES

En el balance general se detallan las siguientes cuentas:

En base a la investigación que hemos realizado, encontramos los siguientes datos de las Cuentas que se encuentran dentro del Activo fijo de las Clínicas de Cuenca.

CUENTAS	VALORES MONETARIOS
Edificios	50.990,357,12
Parqueadero	15.590,470,06
Muebles y Enseres	35.120,894,13
Mobiliario y Equipo	26.112,892,10
Equipo de Computación	25.970.643,85
Programas de Computación	23.157.498,56
Instrumental	33.065.042,02
Instalaciones	20.056.728,81
Parqueadero	30.456.871,63

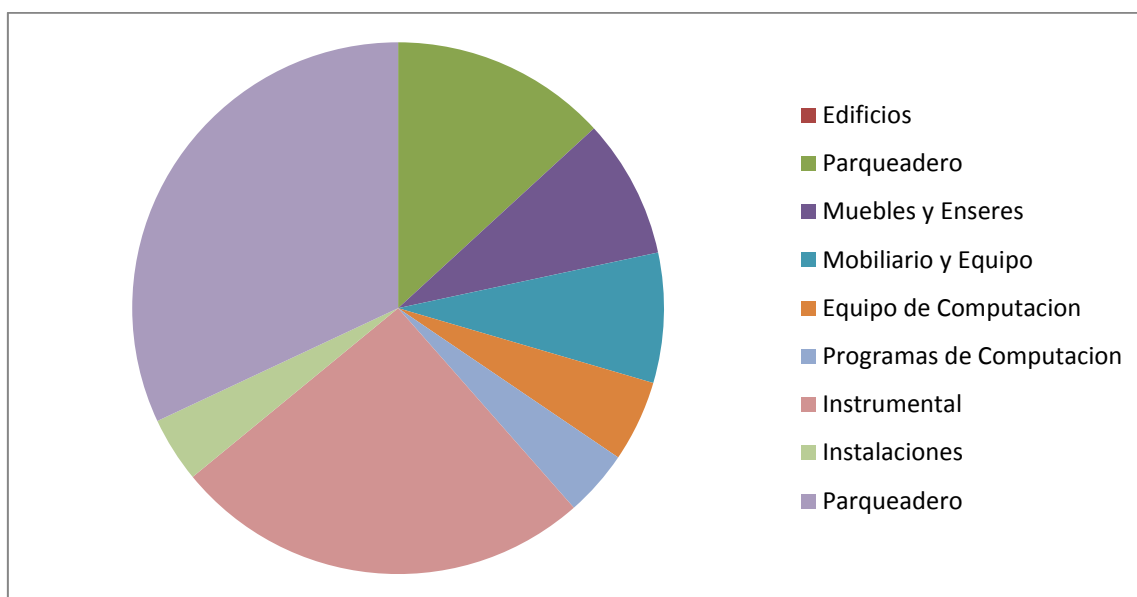


Grafico 4 Propiedad, planta y equipo de las Clínicas de cuenca
Fuente: Superintendencia de compañías



CAPITULO III IMPACTO EN LA APLICACION DE LA NIC 16

3.1 UNIVERSO

Hemos determinado un universo de 16 clínicas existentes en la ciudad de cuenca, para lo cual presentamos la siguiente tabla de la Superintendencia de Compañías:

RUC	RAZÓN SOCIAL	CALLE	TELÉFONO	ADMINISTRADOR
0190099768001	CLINICA ESPANA SA	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33	2809288	SERRANO BARBECHO WLADIMIR AUGUSTO
0190148491001	CLINICA LA PAZ CLINIPAZ S.A	VIRACOCABAMBA 2-84	807046	GUERRERO SEGARRA GEOVANNY PATRICIO
0190153053001	HOMSI HOSPITAL MONTE SINAI S.A.	AV. MIGUEL CORDERO 6-111	2885595	MARQUEZ CORDERO SANTIAGO
0190015807001	CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S. A.	AV. MANUEL J. CALLE 1-104	2817564	VINTIMILLA MARCHAN PAULINO EUGENIO
0190006808001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES SA	AV. DANIEL CORDOVA TORAL 2-67	2827888	LEDESMA PILLALAZO BRUNO PATRICIO
0190083462001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.	AV. PAUCARBAMBA 4-138	2881988	MEJIA BRAVO GALO IVAN
0190101797001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A.	SIMON BOLIVAR 13-14	2842126	IDROVO ABRIL FAUSTO RUBEN
0190129462001	CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LOPEZ - ORDOÑEZ S.A.	PADRE JULIO MATOVELLE S/N	2815158	MALDONADO CAMINO FLOR MARIA
0190169707001	UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA	MIGUEL CORDERO 6-111	2886661	TERREROS ROMERO MARIA FERNANDA
0190316564001	HOSPITAL DEL RIO HOSPIRO S.A.	AV. 24 DE MAYO SIN N.	2459555	LUDEÑA OCAMPO CARLOS
0190327558001	CLINICA LOS JARDINES CLILOSJAR S.A.	DEL RETORNO S/N	4056125	DELGADO BARBECHO GINA
0190092895001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANA C LTDA	AV. 3 DE NOVIEMBRE 3-50	2844548	ASTUDILLO QUINTANILLA ANGEL RUBEN
0190343391001	CLINICA SERRANO, CISNEROS & ASOCIADOS CIA. LTDA.	JACINTO FLORES S/N	2844846	CISNEROS QUINTANILLA MARCELO EDUARDO



UNIVERSIDAD DE CUENCA

0190356732001	CLINICA GUADALUPE S.A	AV. LOJA 7-28 Y PUERTO DE PALOS	2385038	MIRRIAM LEON
0190429758001	CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 Y CALLE LARGA	2834783	PRISILA LANDIVAR
0190374467001	CLINICA SANTA FE CLINISFE CIA. LTDA.	RAFAEL MARIA ARIZAGA 10-55	2837784	CORDOVA BRAVO MARCELO PATRICIO

Tabla 2 Lista de las Clínicas de Cuenca
Fuente: Superintendencia de Compañías



3.2 TECNICA DE INVESTIGACION

La investigación es descriptiva exploratoria a fin de demostrar el impacto de la NIC 16 en las clínicas privadas de Cuenca por medio de la aplicación de un censo.

3.3 HERRAMIENTA INVESTIGATIVA

Es un cuestionario estructurado que permite realizar una encuesta a todo el universo, los informantes fueron los contadores generales de cada una de las clínicas.

3.4 ENTREVISTA

El día viernes 7 de febrero del presente año, a las 18:00 nos entrevistamos con el contador del Monte Sinaí el Ing. Javier Saavedra, el cual muy amablemente nos supo contestar las siguientes preguntas:

¿Su institución adoptó las NIIF?

Sí, porque al estar sujeta a la Superintendencia de Compañías nos vimos en la obligación de adoptar dicha normativa, ya que los balances que se presentan a la misma son bajo las NIIF.

¿Cree usted que ha mejorado la presentación de los estados financieros a la Superintendencia de Compañías?

Sí, ya que al presentar de acuerdo como nos pide la Superintendencia de compañías nos facilita a presentar los estados financieros de una manera más exacta.

¿Usted cuánto sabe sobre las NIIF?

Bastante, porque aquí en la institución el gerente general nos capacitó antes de aplicar esta norma.

¿De acuerdo al cumplimiento obligatorio de la resolución No. 08.G.DSC010 su institución en que grupo adoptó las NIIF?

En el Tercer Grupo, ya que en la resolución y de acuerdo a las características de la institución nosotros entramos en este grupo.

¿Según la resolución de la superintendencia de compañías la institución está considerada como PYMES o COMPLETAS?

Nuestra institución está considerada como COMPLETAS porque nuestros activos que poseemos superan los 4.000.000.00 de dólares.



En el momento que usted adopto las NIIF tuvo la necesidad de realizar algún ajuste:

No, porque no hubo ninguna razón que me impulse a realizar algún ajuste.

¿Sus activos crecieron durante estos años que están aplicando esta norma?

Sí, porque como la clínica ha evolucionada de una manera positiva sus activos incrementaron en un 100%.

Al momento que usted adquiere un elemento de propiedad planta y equipo que comprende parte de su costo:

Bueno nosotros nos hemos atacado a los tres elementos que se encuentran en la norma.

¿Cómo usted clasifica las herramientas manuales que se utilizan para prestar los servicios?

Nosotros le consideramos como inventarios de suministros lo que son pinzas, tijeras y otros mas, lo que son cosas pequeñas que no tienen mucho valor lo mandamos al gasto.

¿Usted la adquisición de maquinaria o las piezas que se cambian de dichas maquinarias como registran en su contabilidad?

Nosotros lo registramos como propiedad planta y equipo cuando son valores muy altos o si no le mandamos al gasto.

¿Usted posee algún activo de naturaleza específica?

Sí, porque hay maquinas como del quirófano, cuidados intensivos y rayos x que se utilizan solo con un solo objetivo.

¿Usted realizo algún tipo de mejora a su propiedad, planta y equipo para aumentar la vida útil? Sí, porque como hay activos que solamente con el hecho de integrar o cambiar alguna pieza ya se le puede usar unos años más y esto nos sirve para dar un mejor servicio a nuestros pacientes.

¿De acuerdo a las NIIF su institución realizo una valoración posterior?

Si, nuestra institución aplico el modelo de revaluó el cual es realizado por un perito que la clínica contrate.

¿Cree usted que al aplicar las NIIF en su institución habido algún incremento o decremento en cuanto al activo, pasivo y patrimonio?



Si y No porque en lo que es activo y pasivo si hubo un incremento pero en lo que es el patrimonio no pasó nada.

¿Dentro de los activos que poseen han sufrido algún deterioro?

Si, el cual lo registró en la contabilidad como un gasto por deterioro.

¿Usted sustenta el deterioro con algún documento?

Si, el que realice el perito.

¿Usted aplica algún tiempo de vida útil diferente al establecido por el SRI?

No, siempre yo me guio por los años que se encuentran en la respectiva tabla, y aplico el método lineal para la depreciación.

¿Usted reconoce activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de propiedad, planta y equipo?

Si, y utilizo el método del balance.

¿Usted ha modificado la estructura de control interno de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las NIIF?

Si ya que esto me ayuda para un mejor control.

3.5 CUESTIONARIO

A continuación presentamos nuestro modelo de encuesta para las clínicas privadas de cuenca:



**UNIVERSIDAD DE CUENCA
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA**

**PROYECTO: IMPACTO EN LA APLICACIÓN DE LAS NIC 16 PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO**

DIRIGIDO A: Contadores de las clínicas privadas de la ciudad de Cuenca

OBJETIVO: Determinar el impacto en la adopción por primera vez de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las clínicas privadas de Cuenca.

MOTIVACIÓN: Le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad.

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

1. A escuchado sobre las NIIF:

- Totalmente
- Suficiente
- Enterado pero no a profundidad
- Nada
- No ha escuchado

2. ¿Su Institución Adopto las NIIF?

SI NO

3. ¿Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa?

SI NO



4. En el momento que usted se capacito sobre las NIIF de que manera lo hizo:

- La empresa le financio
- Asistió algún seminario por cuenta propia
- Algún colega le ayudo
- Otros

5. De acuerdo con el cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la institución adopto las NIIF en:

- PRIMER GRUPO: (2010-2009)
- SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)
- TERCER GRUPO: (2012-2011)
- OTRA ¿QUE FECHA? _____

6. ¿Cuánto tiempo lleva utilizando las NIC-NIIF?

- Menos de un año
- De uno a dos años
- De tres a cuatro años
- Más de cuatro años

7. Según la Resolución de la Superintendencia de Compañías la institución está considerada como:

- PYMES
- COMPLETAS

8. En el momento de la adopción de las NIIF usted tuvo la necesidad de realizar algún ajuste:

- SI
- NO



9. ¿Cuánto creció el Activo durante los últimos 5 años?

- De 0 a 20%
- De 20% a 40%
- De 40% a 60%
- De 60% a 80%
- De 80% a 100%
- De 100% en adelante

10. ¿En qué áreas creció el activo?

Activo corriente

- Caja
- Bancos
- Inversiones

Activo no corriente

- Propiedad, planta y equipo
- Intangibles

11. El total de la Propiedad, Planta y Equipo que la empresa posee es de:

- 0 < 1.000.000,00
- 1.000.000,00 < 2.000.000,00
- 2.000.000,00 < 3.000.000,00
- 3.000.000,00 < 4.000.000,00
- 4.000.000,00 en adelante



12. ¿Qué características utiliza usted para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo?

Obtener beneficios futuros

Costo se mida con fiabilidad

Otros

13. Al momento que usted adquiere un elemento de Propiedad, Planta y Equipo que comprende parte de su costo:

Precio de adquisición

Costos atribuibles

Costo de desmantelamiento retiro

Todos los anteriores

Ninguna de los anteriores

Otros

14. ¿Cuál de las siguientes condiciones usted considera para determinar un activo de Propiedad, Planta y Equipo?

Que se mantengan para su uso en la producción

Que se espere usar más de un año

Las dos

Ninguna de las anteriores

Otras



15. ¿Como usted clasifica las herramientas manuales utilizados para prestar servicios médicos, por ejemplo pinzas, tijeras, bisturí, etc.?

- Propiedad, planta y equipo
- Inventarios de suministros
- Inventario consumible
- Gasto
- Otros

16. ¿Se incluye en el costo de Propiedad, Planta y Equipo las inspecciones generales en busca de defectos?

- SI NO

17. ¿Usted registra por separado el valor de los Terrenos y Edificios?

- SI NO

18. ¿Usted en su empresa posee algún tipo de Activos de Naturaleza Específica?

- SI NO

19. ¿Usted realizo algún tipo de mejora a su Propiedad, Planta y Equipo para aumentar su vida útil?

- SI NO

20. De acuerdo a la pregunta anterior si usted realizo alguna mejora porque la realizo:

- Por necesidad
- Nueva tecnología
- Mejor servicio
- Otra



21. ¿Su institución efectúa permuta de activos?

SI

NO

22. ¿Considera que las NIIF en relación al reconocimiento inicial afectado la estructura de presupuesto?

SI

NO

23. De acuerdo a las NIIF su empresa ha realizado una Valoración posterior:

SI

NO

24. ¿Qué modelo utiliza usted para la valoración posterior de Propiedad, Planta y Equipo?

Modelo de costo

Modelo de revaluado

Los dos anteriores

Ninguno

25. Usted considera los costos de mantenimiento de Propiedad, Planta y Equipo como:

Gasto

Parte del activo

Ninguno

26. Si la empresa ha realizado una revaluación tuvo la necesidad de realizar un peritaje:

SI

NO

27. ¿Cree usted que ha afectado la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo en el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta?

SI

NO

28. ¿Usted ha realizado revaluó por más de dos años?

SI

NO



29. ¿Cómo ha afectado el valor en el Activo luego de la revaluación?

Cuentas	Incremento	Decremento
Activo Corriente		
Activo no Corriente		

30. ¿Cómo ha afectado el valor en el Pasivo luego de la revaluación?

Cuentas	Incremento	Decremento
Pasivo Corriente		
Pasivo no Corriente		

31. ¿Cómo ha afecto el valor en el Patrimonio luego de la revaluación?

Cuentas	Incremento	Decremento
Capital social		
Aporte socios		
Participación trabajadores		

32. ¿Como la empresa determina la vida útil de Propiedad, Planta y Equipo?

- Por un Perito
- Por las unidades a producir
- Valor del Mercado
- Otros

33. ¿Ustedes aplican un tiempo de vida útil diferente a lo establecidos por el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario?

SI NO



34. ¿Cuál de los siguientes métodos de depreciación usted utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo?

- Método Lineal
- Método Decreciente
- Método por Unidades Producidas
- Método Suma de Dígitos
- Otros

35. ¿Aplica el mismo método de depreciación para todos los activos?

SI NO

36. ¿Su empresa sustenta el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo con algún documento?

SI NO

37. Si su respuesta es SI, explique con qué documento sustenta:

- Mediante perito
- Cotización en el mercado
- Consulta al proveedor
- Mediante informe al técnico interno
- Ninguno de los anteriores
- Otros

38. ¿Dentro de los activos que posee la empresa han sufrido algún deterioro en su valor?

SI NO

Si la respuesta es SI como ha registrado contablemente tal deterioro



39. ¿Existen activos que han sufrido deterioro en un valor relevante?

SI NO

40. ¿Cómo determina el importe recuperable para determinar el deterioro de valor en un activo de Propiedad, Planta y Equipo?

Valor razonable

Valor de uso

El mayor entre los dos anteriores

Otros

41. ¿Usted efectúa ajuste por deterioro de valor?

SI NO

Explique el asiento contable:

42. ¿Usted ha dado de baja algún activo aplicando el concepto de las NIIF?

SI NO

43. ¿Usted reconoce activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo?

SI NO

44. ¿Si reconoce activos o pasivo por impuestos diferidos mencione que método utiliza?

Método de Balance

Método de Estado de Resultados

Otro



45. ¿Usted aplica los indicadores de liquidez?

SI

NO

46. ¿Ha establecido variaciones de indicadores de liquidez y capital de trabajo bajo la adopción de NIIF?

SI

NO

47. ¿Considera que el reconocimiento de provisiones por desmantelamiento ha modificado el indicador de endeudamiento?

SI

NO

48. ¿Considera que el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo afectado la composición del flujo de efectivo?

Positivo

Negativo

49. ¿Usted ha modificado la estructura de control interno de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF?

SI

NO

¿Porque? _____

50. ¿Ha mejorado la presentación y elaboración de Estados Financieros a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF?

SI

NO

¡GRACIAS POR SU COLABORACION !



3.6 ANALISIS DE DATOS

A escuchado sobre las NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Totalmente	8	50,0	50,0	50,0
Valid Suficiente	8	50,0	50,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 3 Pregunta 1
Elaborado: Autoras

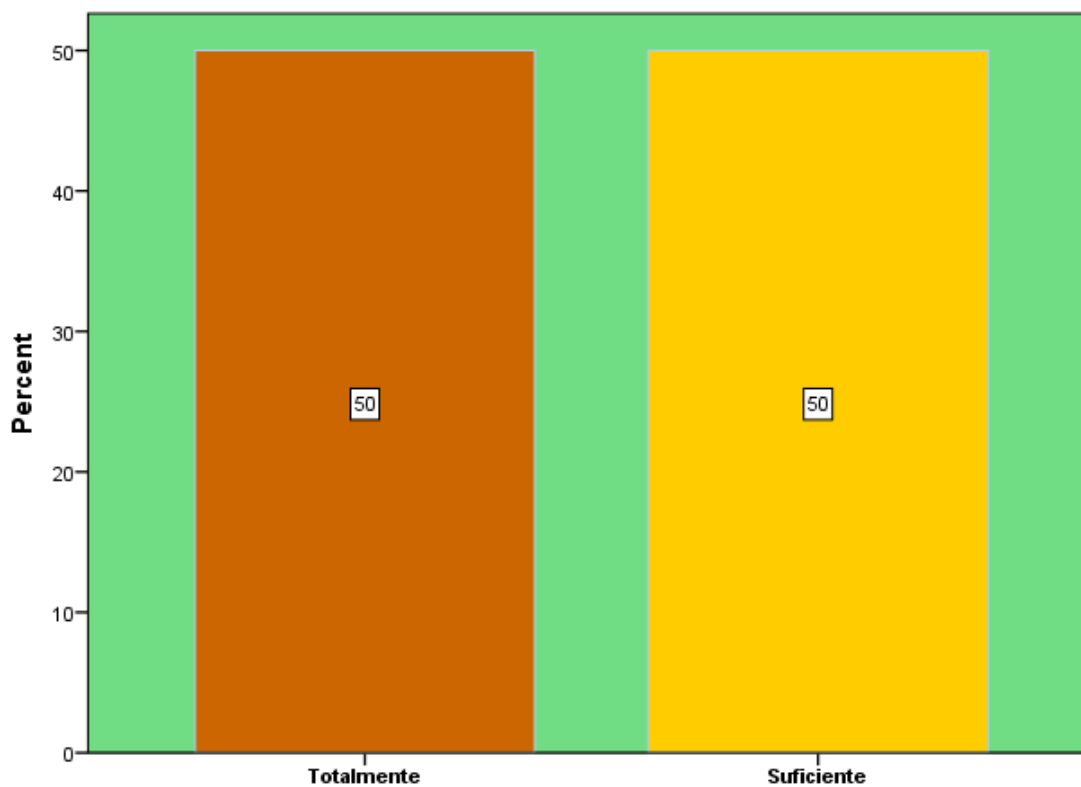


Grafico 5 Pregunta 1
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 50% de los encuestados conocen todo sobre las NIIF; y el otro 50% no han escuchado lo suficiente acerca de este tema.



Su institución adopto las NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	16	100,0	100,0	100,0

Tabla 4 Pregunta 2
Elaborado: Autoras

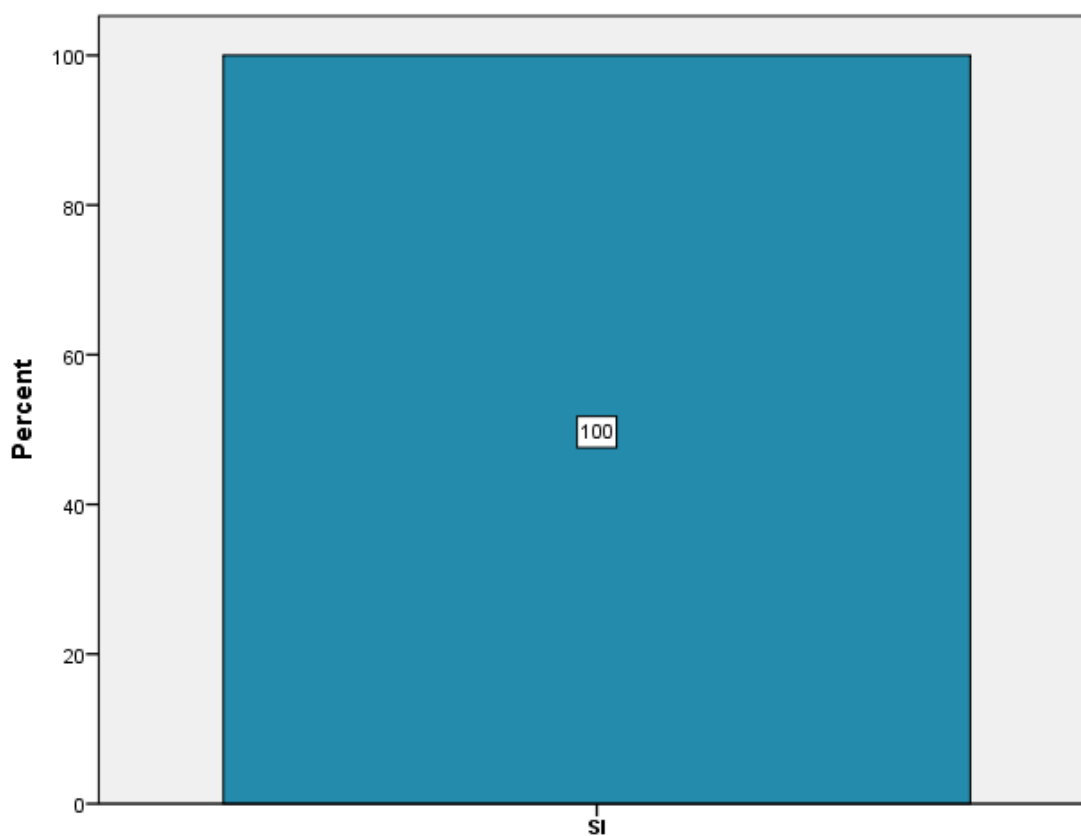


Grafico 6 Pregunta 2
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados adoptaron las NIFF.



Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	14	87,5	87,5	87,5
Valid NO	2	12,5	12,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 5 Pregunta 3
Elaborado: Autoras

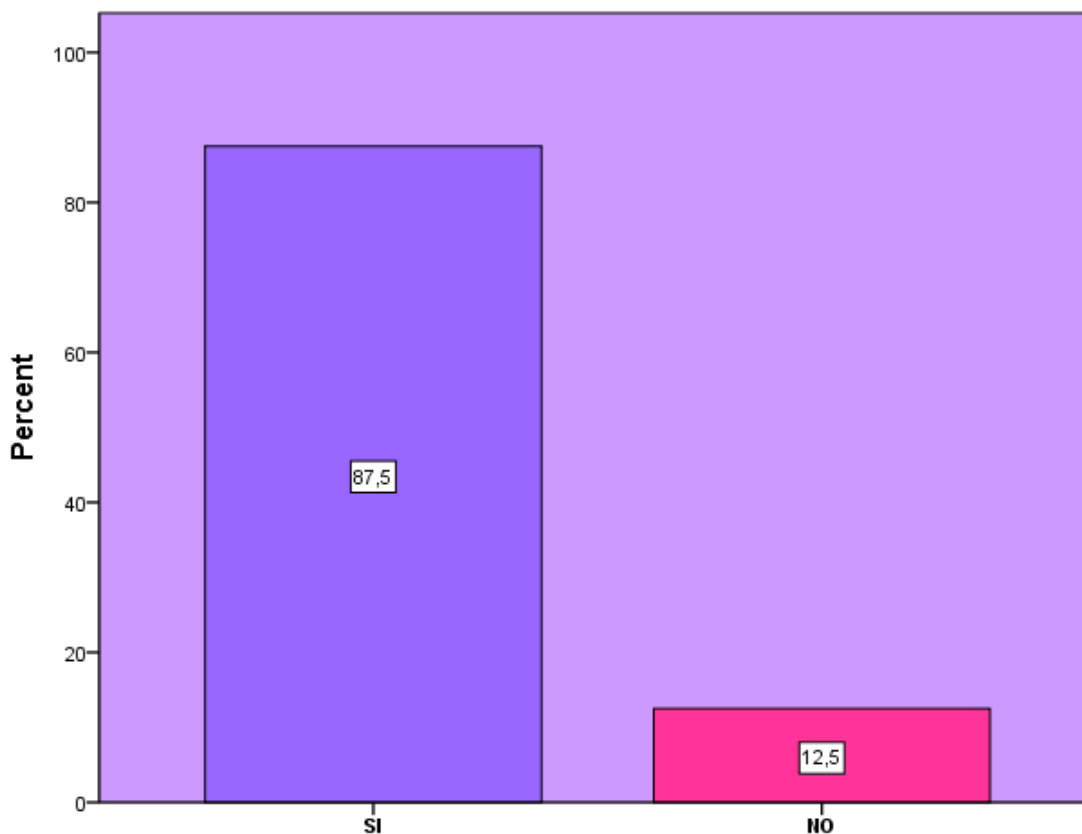


Grafico 7 Pregunta 3
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 87.5% de los encuestados si recibieron capacitación para adoptar las NIIF; y el otro 12.5 % restante no adoptaron esta normativa.



En el momento que usted se capacito sobre las NIIF de que manera lo hizo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid				
La empresa le financio	9	56,3	56,3	56,3
Asistió algún seminario por cuenta propia	4	25,0	25,0	81,3
Algún colega le ayudo	2	12,5	12,5	93,8
Otros	1	6,3	6,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 6 Pregunta 4
Elaborado: Autoras

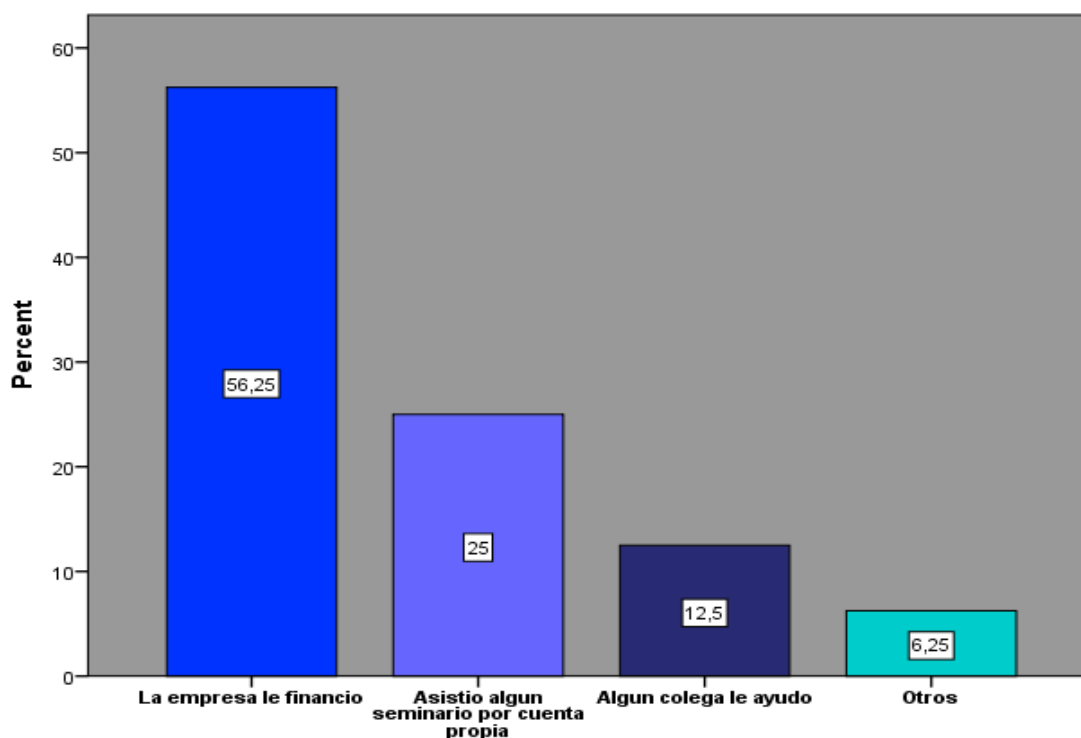


Grafico 8 Pregunta 4
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 56.25% de los encuestado recibieron la capacitación en lugar donde laboran por que la empresa les financio; el otro 25% asistieron al seminario por su cuenta; el 12.5% de los encuestados recibieron la ayuda de un colega; y el 6.25% restante lo hicieron por otros medios.



De acuerdo con el cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, la institución adopto las NIIF en

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid Segundo grupo	1	6,3	6,3	6,3
Tercer grupo	15	93,8	93,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 7 Pregunta 5
Elaborado: Autoras

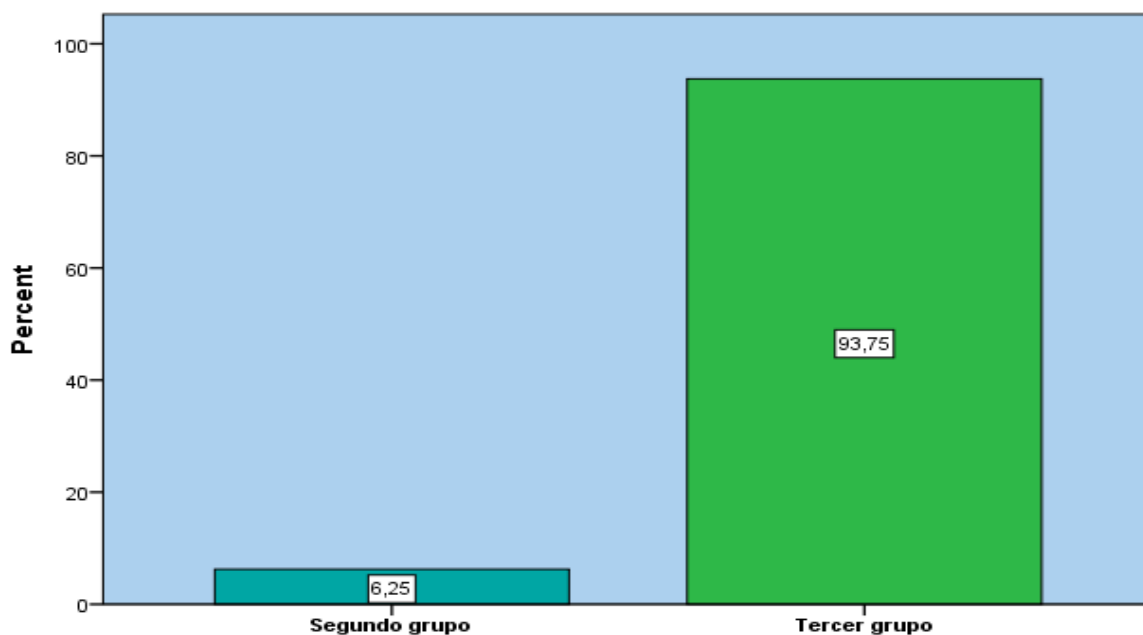


Grafico 9 Pregunta 5
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 6.3% de los encuestados adoptaron las NIIF en primer grupo; y el otro 93.7% restante de los encuestados las adoptaron en el tercer grupo.



Cuánto tiempo lleva utilizando las NIC-NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid	Menos de un año	3	18,8	18,8
	De un año a dos años	12	75,0	93,8
	De tres a cuatro años	1	6,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0

Tabla 8 Pregunta 6
Elaborado: Autoras

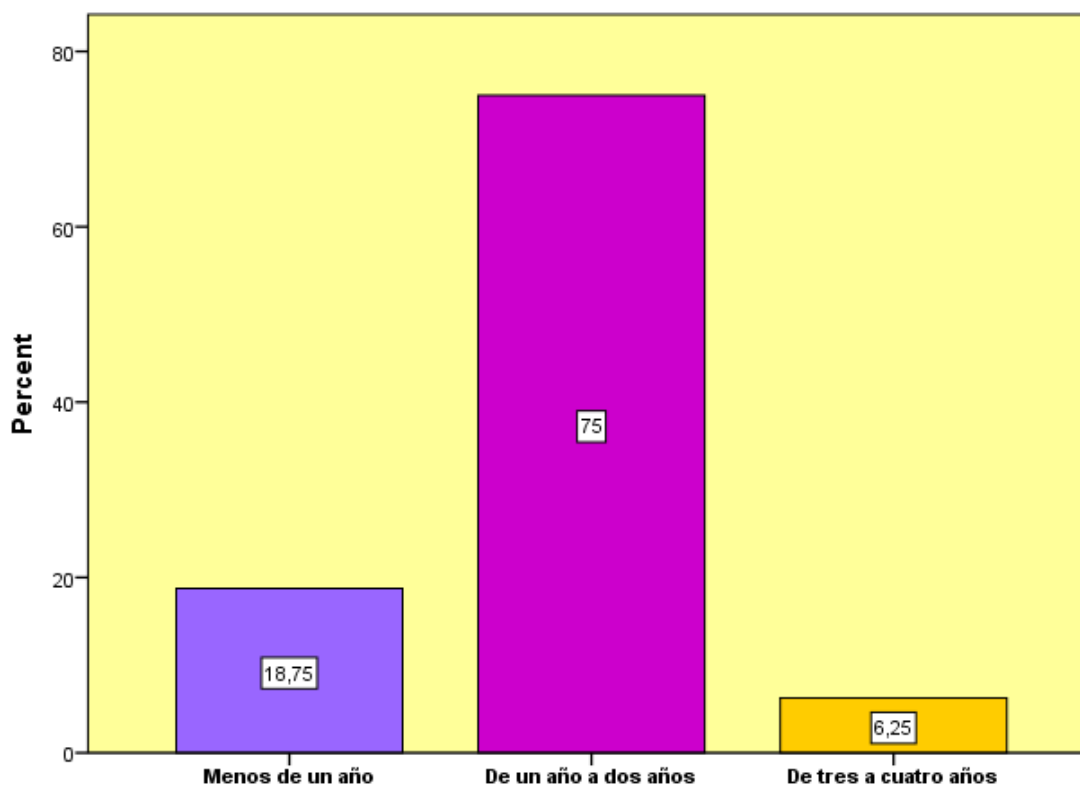


Grafico 10 Pregunta 6
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 18.7% de los encuestados llevan utilizando las NIC-NIIF menos de un año; el 75% las utilizan de uno a dos años; y el 6.3% restante utilizan las NIC-NIIF de tres a cuatro años.



Según la Resolución de la Superintendencia de Compañías la institución está considerada como

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
PYMES	14	87,5	87,5	87,5
Valid COMPLETAS	2	12,5	12,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 9 Pregunta 7
Elaborado: Autoras

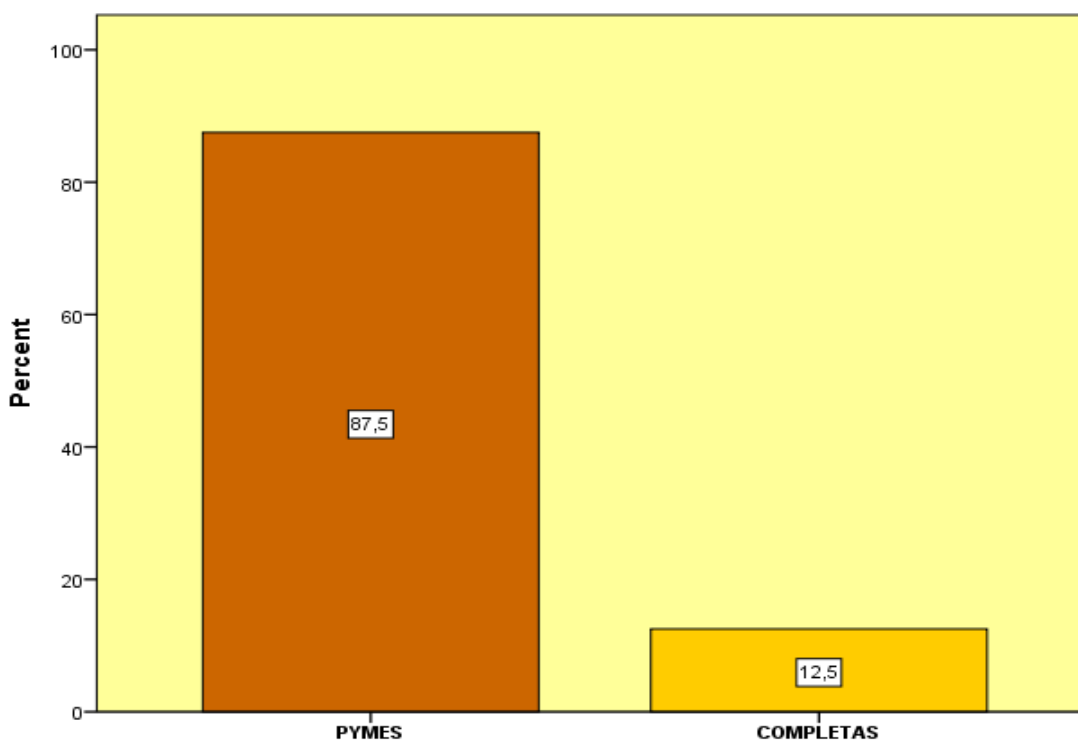


Grafico 11 Pregunta 7
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 87.5% de los encuestados están consideradas como PYMES; y el otro 12.5 % restante están consideradas como COMPLETAS.



En el momento de la adopción de las NIIF usted tuvo la necesidad de realizar algún ajuste

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	13	81,3	81,3	81,3
Valid NO	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 10 Pregunta 8
Elaborado: Autoras

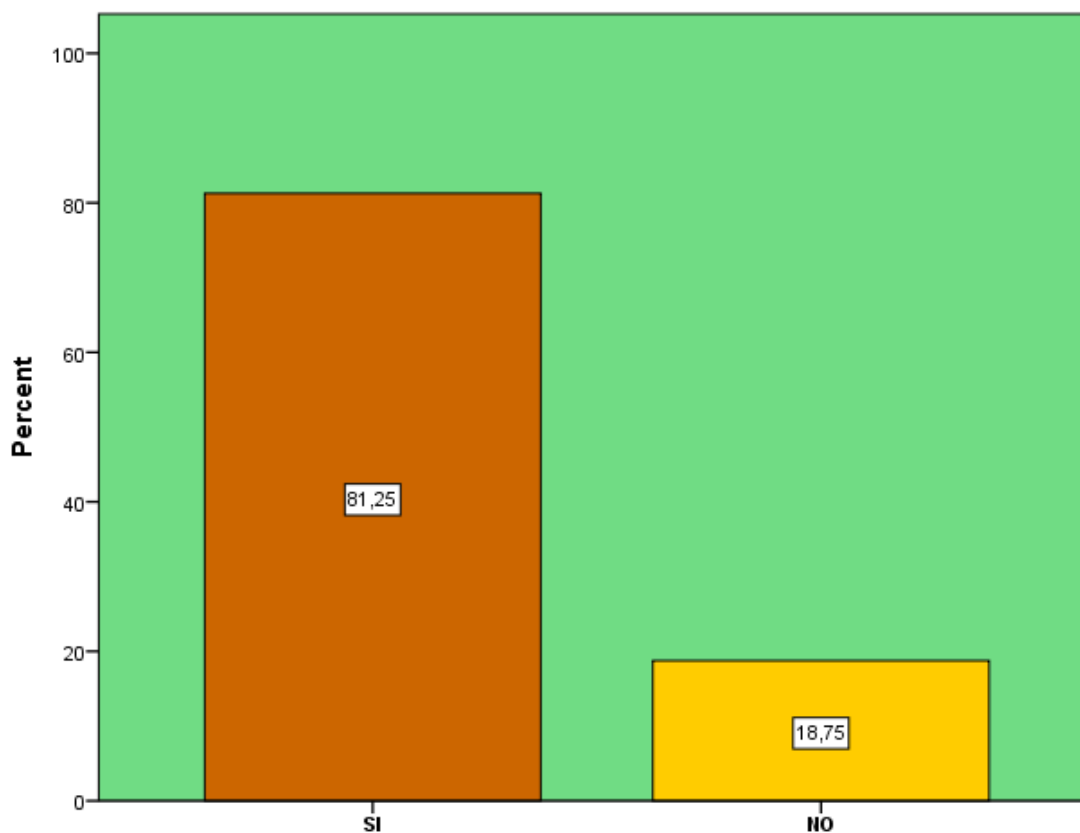


Grafico 12 Pregunta 8
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 81.3% de los encuestados si realizaron ajustes; y el otro 18.7% restante no realizo ningún tipo de ajuste.



Cuanto creció el activo durante los últimos 5 años

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
De 0% a 20%	5	31,3	31,3	31,3
De 20% a 40%	6	37,5	37,5	68,8
Valid De 60% a 80%	2	12,5	12,5	81,3
De 100% en adelante	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 11 Pregunta 9
Elaborado: Autoras

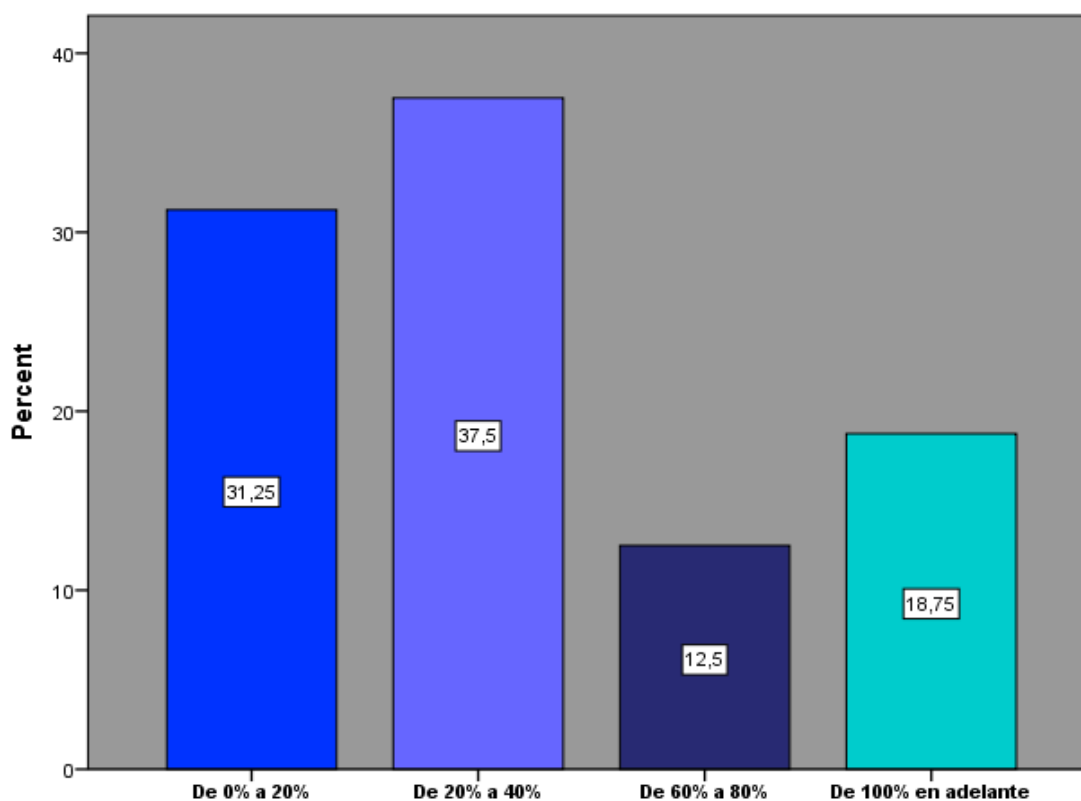


Grafico 13 Pregunta 9
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 31.3% de los encuestados dicen que sus activos han crecido del (0 al 20%); el 37.5% mencionan que sus activos crecieron de (20% al 40%); el 12.5% de los encuestados dicen que sus activos crecieron de (60% al 80%); y finalmente el 18.7% restante creció más del 100%.



En qué áreas creció el activo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid Bancos	1	6,3	6,3	6,3
Inversiones	1	6,3	6,3	12,5
Propiedad planta y equipo	14	87,5	87,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 12 Pregunta 10
Elaborado: Autoras

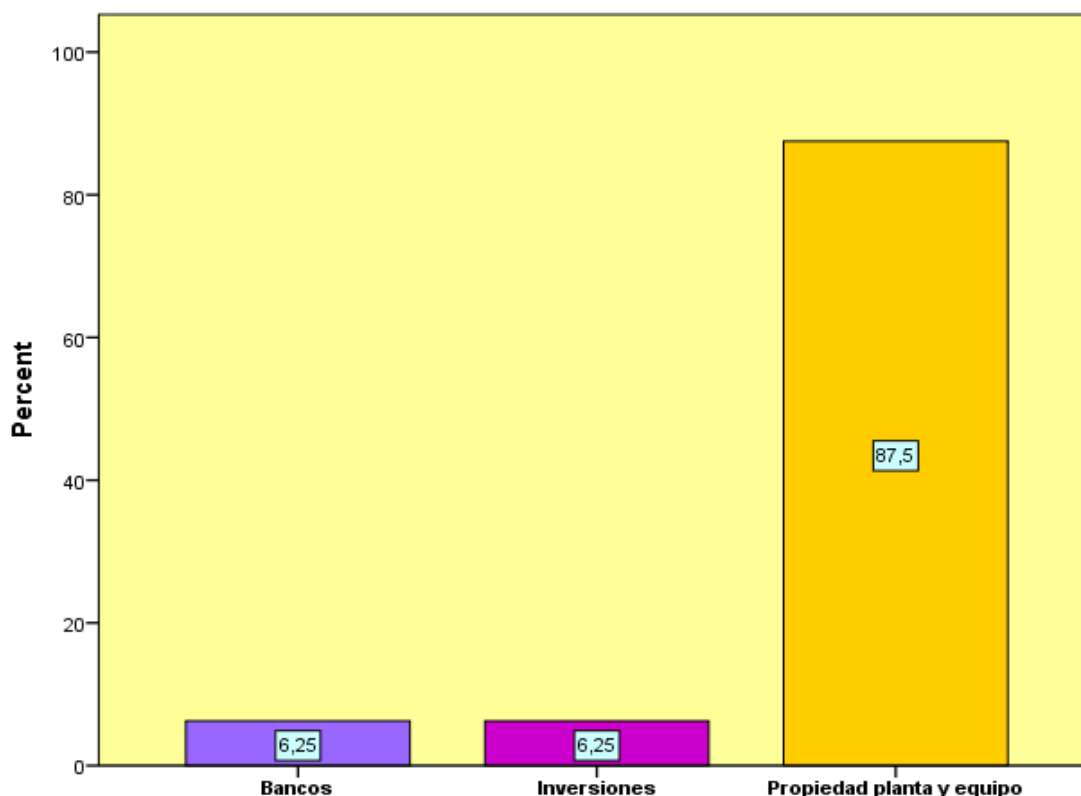


Grafico 14 Pregunta 10
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 6.25% de los encuestados comentan que su activo ha crecido en bancos; el 6.25 % dicen que su activo creció en inversiones; y el otro 87.5% restante dice que su activo creció en propiedad planta y equipo.



El total de la Propiedad, Planta y Equipo que la empresa posee es de

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid 1.000.000,00<2.000.000,00	8	50,0	50,0	50,0
2.000.000,00<3.000.000,00	5	31,3	31,3	81,3
4.000.000,00 en adelante	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 13 Pregunta 11
Elaborado: Autoras

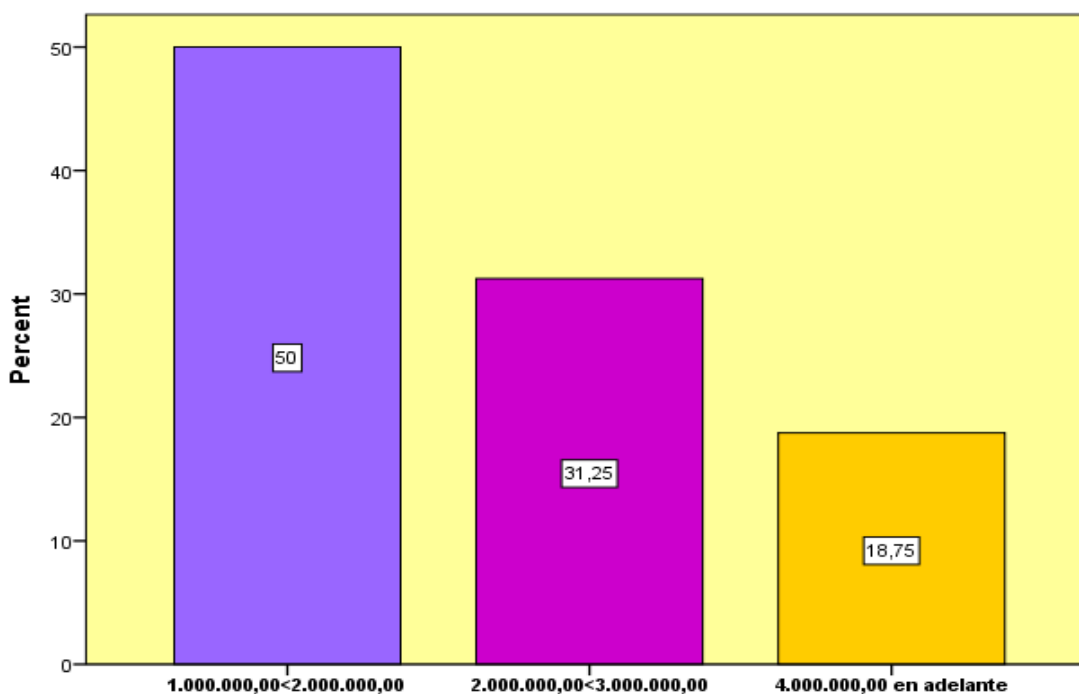


Grafico 15 Pregunta 11
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 50% de los encuestados dicen que el total de los activos que poseen es de (1.000.000,00 a 2.000.000,00); el 31.3% está entre (2.000.000,00 a 3.000.000,00); y finalmente el 18.75% de los encuestados está entre (4.000.000,00 en adelante).



Qué características utiliza usted para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid				
Obtener beneficios futuros	8	50,0	50,0	50,0
Costo se mida con fiabilidad	2	12,5	12,5	62,5
Las dos	2	12,5	12,5	75,0
Otras	4	25,0	25,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 14 Pregunta 12
Elaborado: Autoras

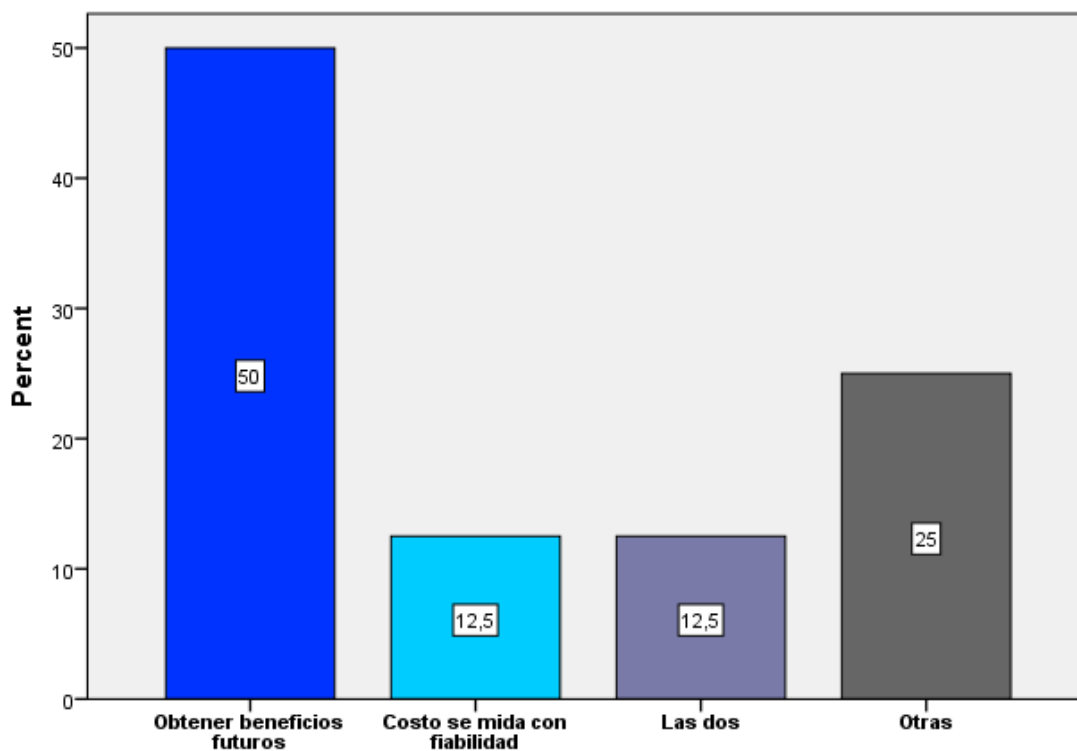


Grafico 16 Pregunta 12
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 50% de los encuestados clasifican sus activos como beneficios futuro; el otro 12.5% clasifica los activos como el costo se mida con fiabilidad; el otro 12.5% las dos opciones y el 25% restante clasifican sus activos por otros medios.

Al momento que usted adquiere un elemento de Propiedad, Planta y Equipo que comprende parte de su costo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Precio de adquisición	8	50,0	50,0	50,0
Costos atribuibles	1	6,3	6,3	56,3
Valid Todos los anteriores	6	37,5	37,5	93,8
Ninguno de los anteriores	1	6,3	6,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 15 Pregunta 13
Elaborado: Autoras

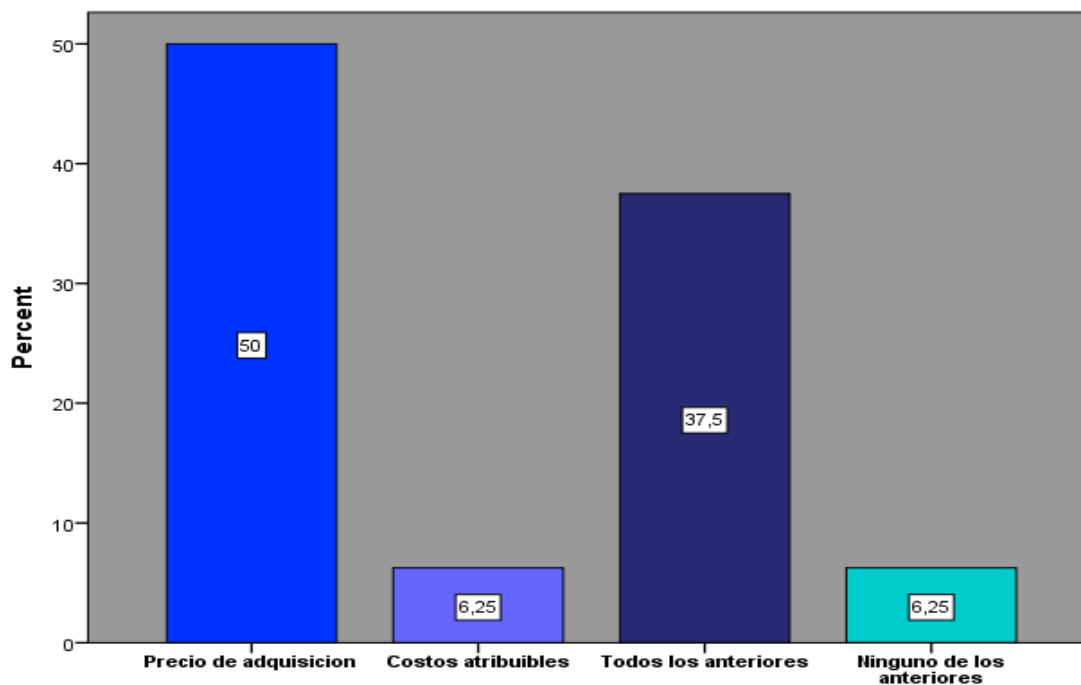


Grafico 17 Pregunta 13
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 50% de los encuestados comentan lo que comprende parte de sus costo es el precio de adquisición; el 6.3% son costo atribuibles; el 37.5% de los encuestados restantes mencionan que son todos los anteriores; y el 6.3% ninguno de los anteriores.

Cuál de las siguientes condiciones usted considera para determinar un activo de Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Que se mantenga para su uso en la producción	6	37,5	37,5	37,5
Valid Que se espere usar más de un año	2	12,5	12,5	50,0
Las dos	8	50,0	50,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 16 Pregunta 14
Elaborado: Autoras

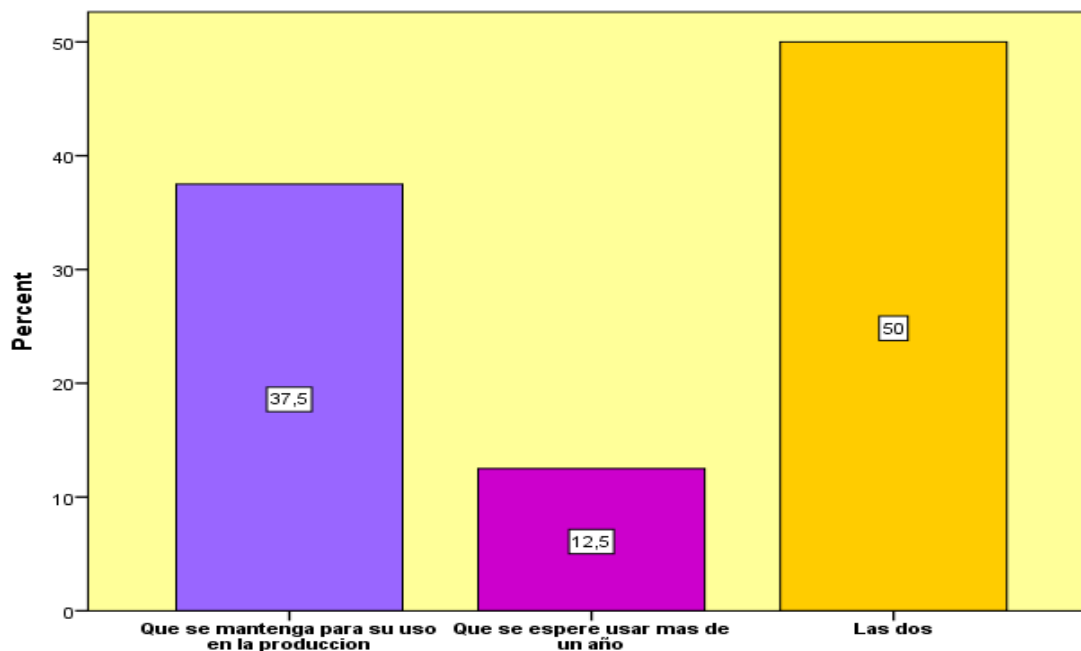


Grafico 18 Pregunta 14
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 37.5% de los encuestados determina un activo de propiedad planta y equipo cuando se mantienen para su uso en la producción; el 12.5 % esperan usar más de un año; y el 50% lo consideran como las dos alternativas mencionados anteriormente.

Como usted clasifica las herramientas manuales utilizados para prestar servicios médicos, por ejemplo pinzas, tijeras, bisturí, etc.

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Propiedad planta y equipo	2	12,5	12,5	12,5
Inventario de suministros	8	50,0	50,0	62,5
Valid Inventario consumible	1	6,3	6,3	68,8
Gasto	5	31,3	31,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 17 Pregunta 15
Elaborado: Autoras

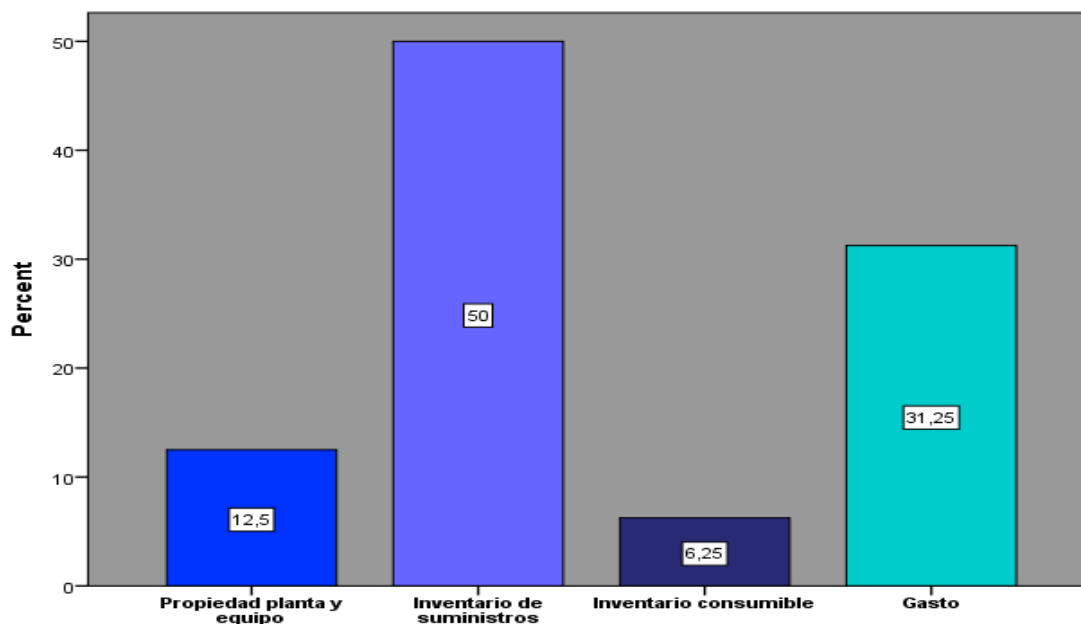


Grafico 19 Pregunta 15
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 12.5% de las clínicas clasifica las herramientas manuales como propiedad planita y equipo; el 50% los clasifica como inventario de suministros; el 6.3% de los encuestados como inventario consumible, y el 31.3% restante lo considera como gasto.

Se incluye en el costo de Propiedad, Planta y Equipo las inspecciones generales en busca de defectos

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	3	18,8	18,8	18,8
Valid NO	13	81,3	81,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 18 Pregunta 16
Elaborado: Autoras

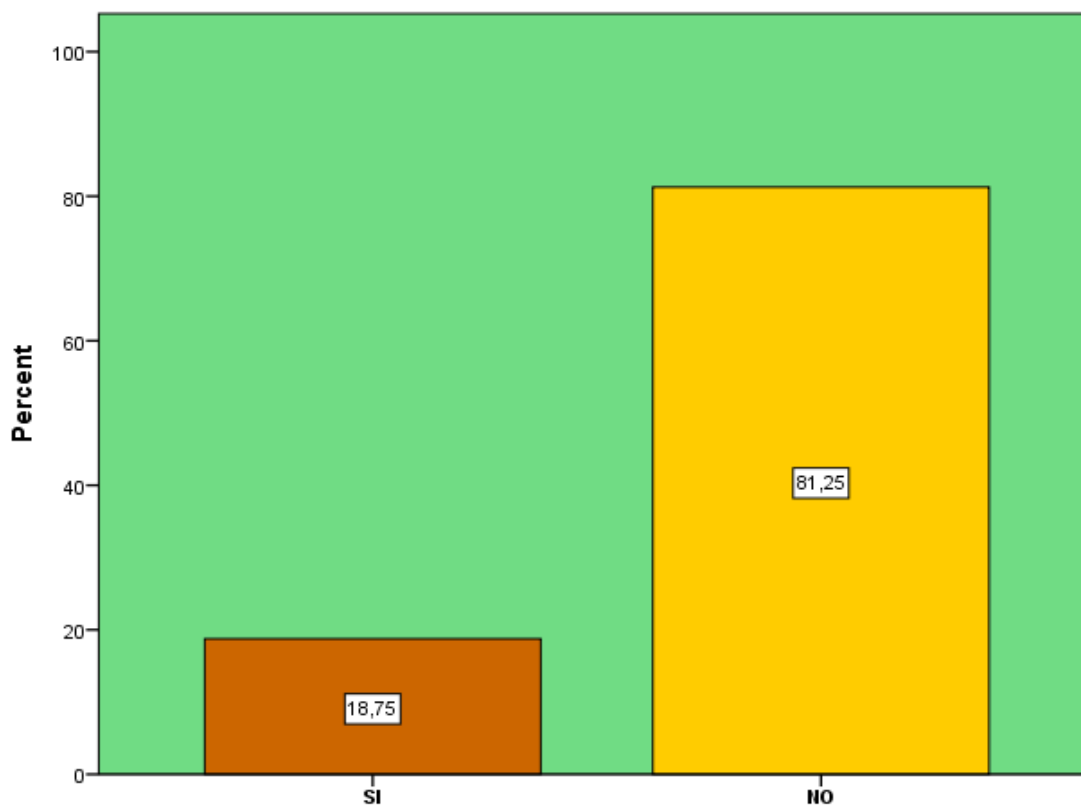


Grafico 20 Pregunta 16
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 18.8% de los encuestados si incluyen en el costo las inspecciones generales; y el otro 81.25% restante no incluyen estos costos.

Usted registra por separado el valor de los Terrenos y Edificios

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	16	100,0	100,0	100,0

Tabla 19 Pregunta 17
Elaborado: Autoras

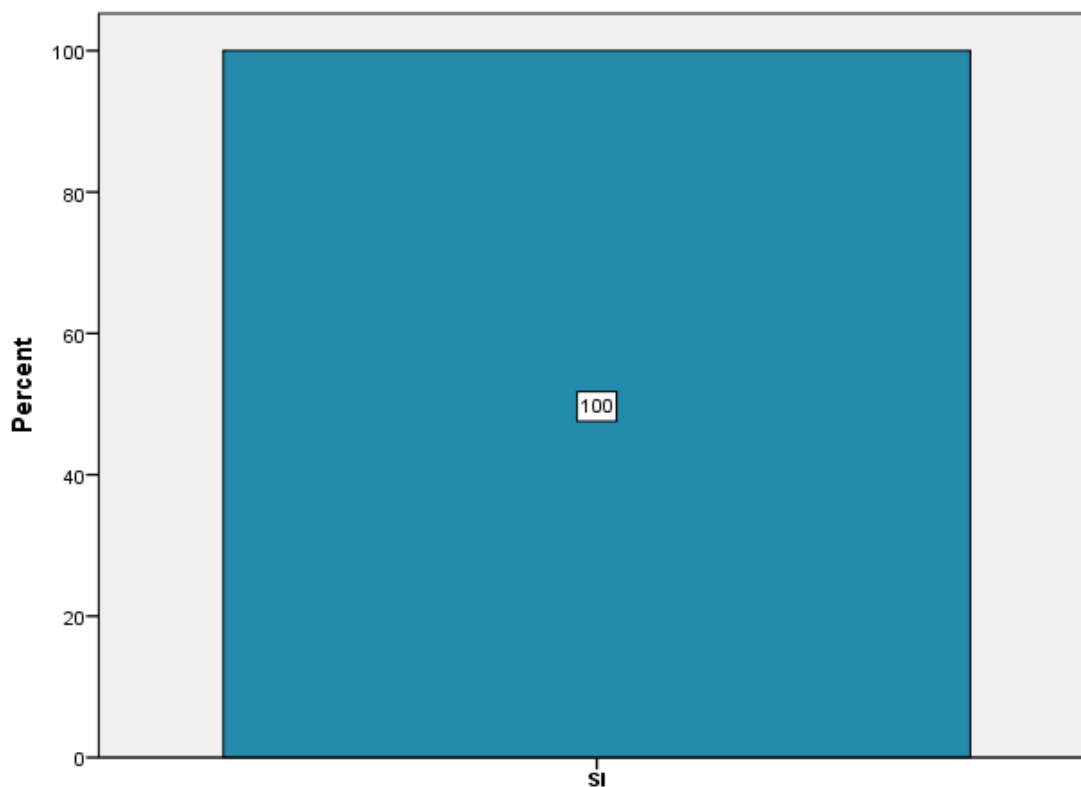


Grafico 21 Pregunta 17
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados registran por separado el valor de los terrenos y Edificios.



Usted en su empresa posee algún tipo de Activos de Naturaleza Específica

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	7	43,8	43,8	43,8
NO	9	56,3	56,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 20 Pregunta 18
Elaborado: Autoras

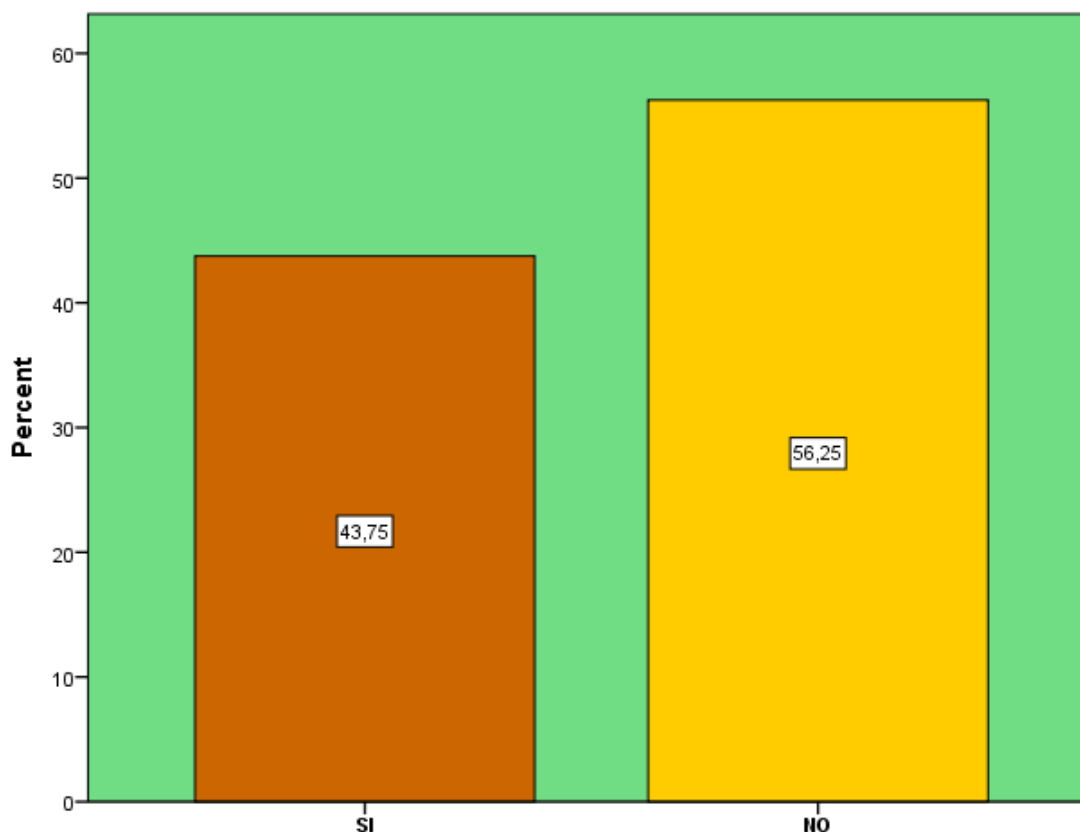


Grafico 22 Pregunta 18
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 43.7% de los encuestados poseen activos de naturaleza específica; y el 56.3% restante no poseen este tipo de activos.



Usted realizo algún tipo de mejora a su Propiedad, Planta y Equipo para aumentar su vida útil

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	9	56,3	56,3	56,3
Valid NO	7	43,8	43,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 21 Pregunta 19
Elaborado: Autoras

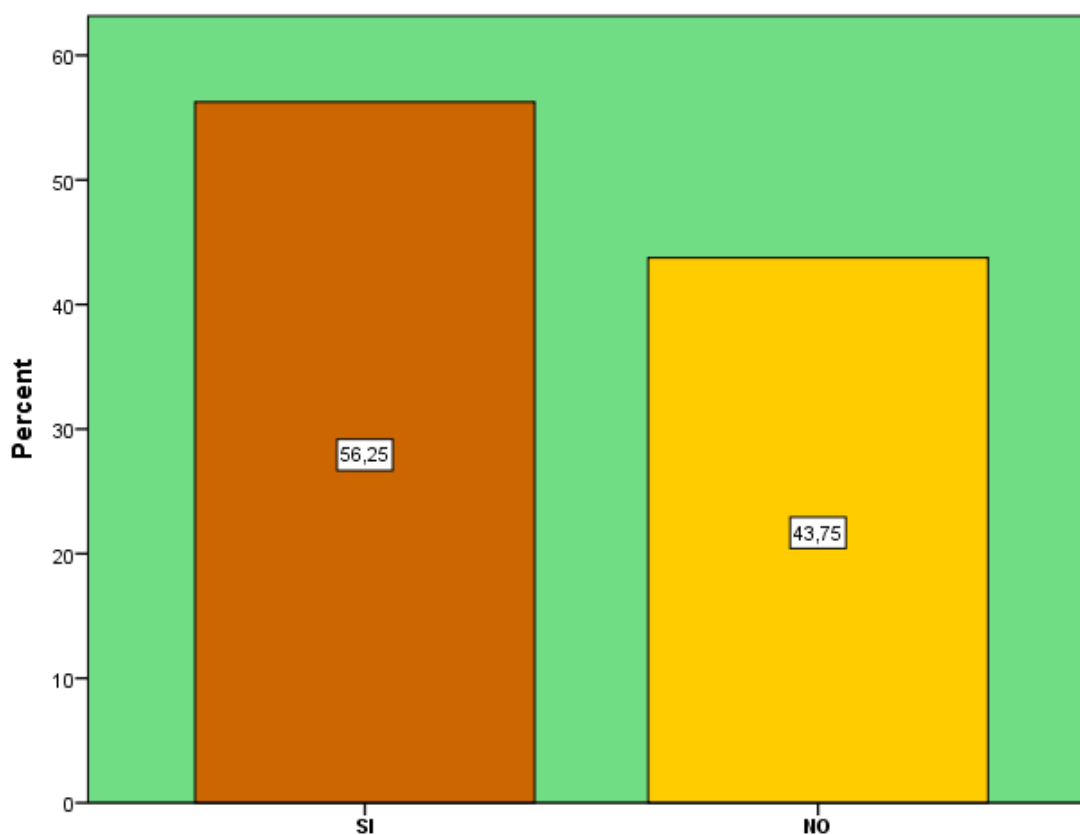


Grafico 23 Pregunta 19
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 56.3 % de los encuestados realizaron mejoras para incrementar la vida útil del activo; mientras que el 43.7% restantes no realizo ninguna mejora.



De acuerdo a la pregunta anterior si usted realizo alguna mejora porque lo hizo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid	Por necesidad	4	25,0	44,4
	Nueva Tecnología	1	6,3	55,6
	Mejor servicio	3	18,8	88,9
	Otra	1	6,3	100,0
	Total	9	56,3	100,0
Misión	Sistema	7	43,8	
Total		16	100,0	

Tabla 22 Pregunta 20
Elaborado: Autoras

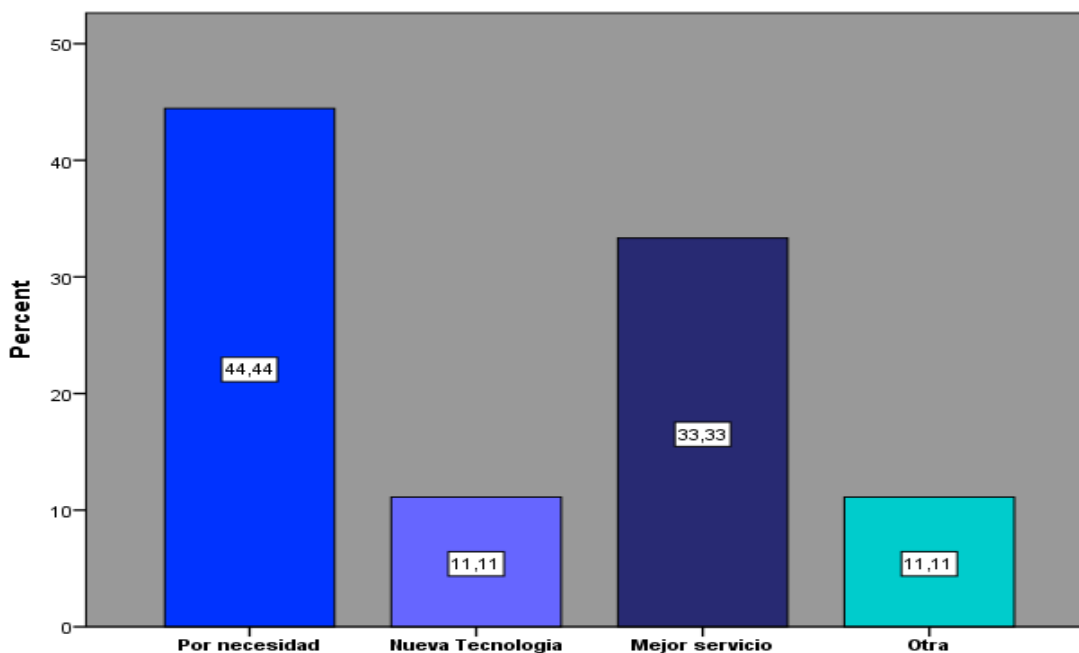


Grafico 24 Pregunta 20
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 44.4 % de los encuestados realizaron mejoras por necesidad; mientras que el 11.1% lo realizo por nueva tecnología; y el 33.3% para un mejor servicio; y finalmente el 11.2% restante de los encuestados por otros medios.



Su institución efectúa permuta de activos

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	4	25,0	25,0	25,0
Valid NO	12	75,0	75,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 23 Pregunta 21
Elaborado: Autoras

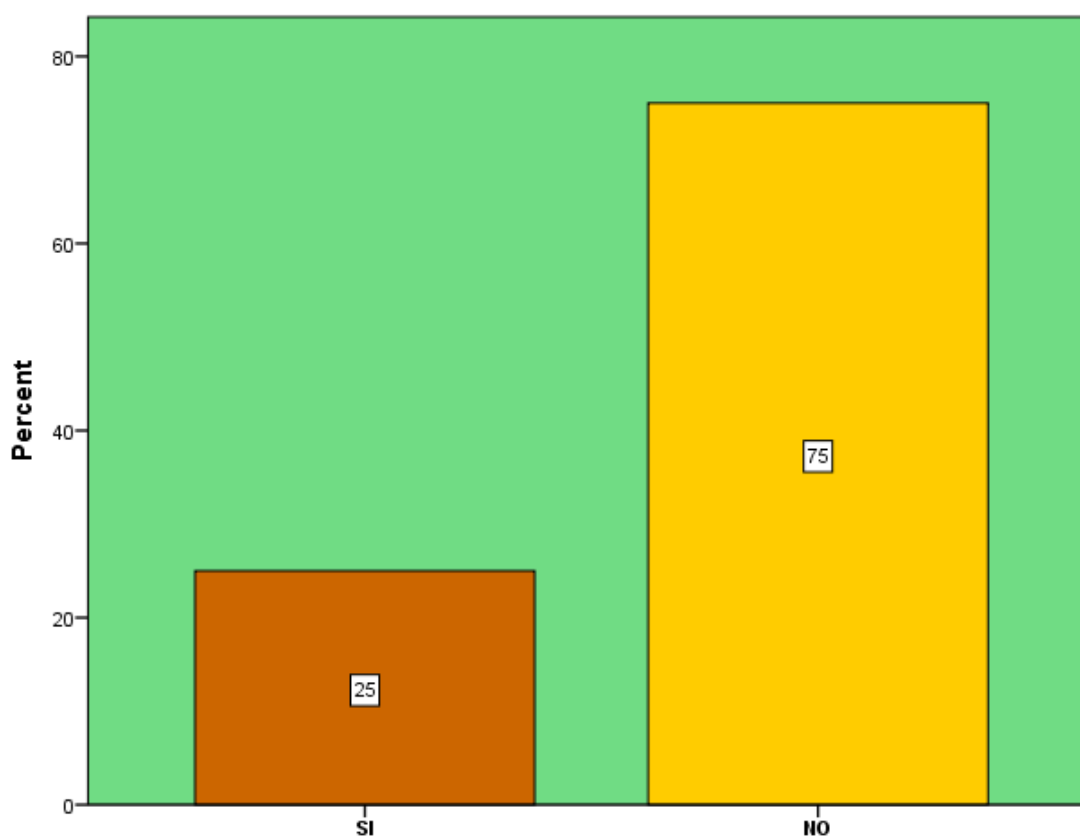


Grafico 25 Pregunta 21
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 25% de los encuestados efectúan permuta de activos y el 75% restante no realizan permuta de activos.



Considera que las NIIF en relación al reconocimiento inicial afectado la estructura de presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	5	31,3	31,3	31,3
Valid NO	11	68,8	68,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 24 Pregunta 22
Elaborado: Autoras

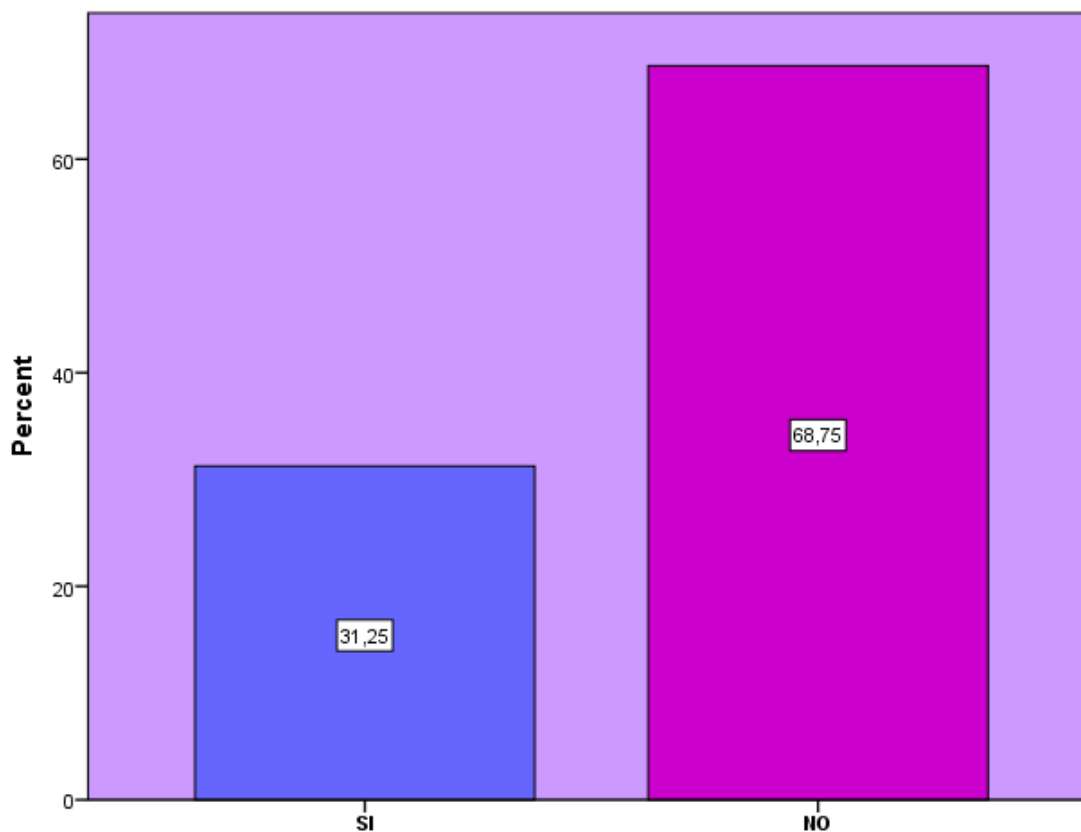


Grafico 26 Pregunta 22
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 31.3% de los encuestados de acuerdo al reconocimiento inicial comentan que su presupuesto fue afectado; y el 68.7% restante dicen que su presupuesto no se ha afectado.



De acuerdo a las NIIF su empresa ha realizado una Valoración posterior

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	15	93,8	93,8	93,8
Valid NO	1	6,3	6,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 25 Pregunta 23
Elaborado: Autoras

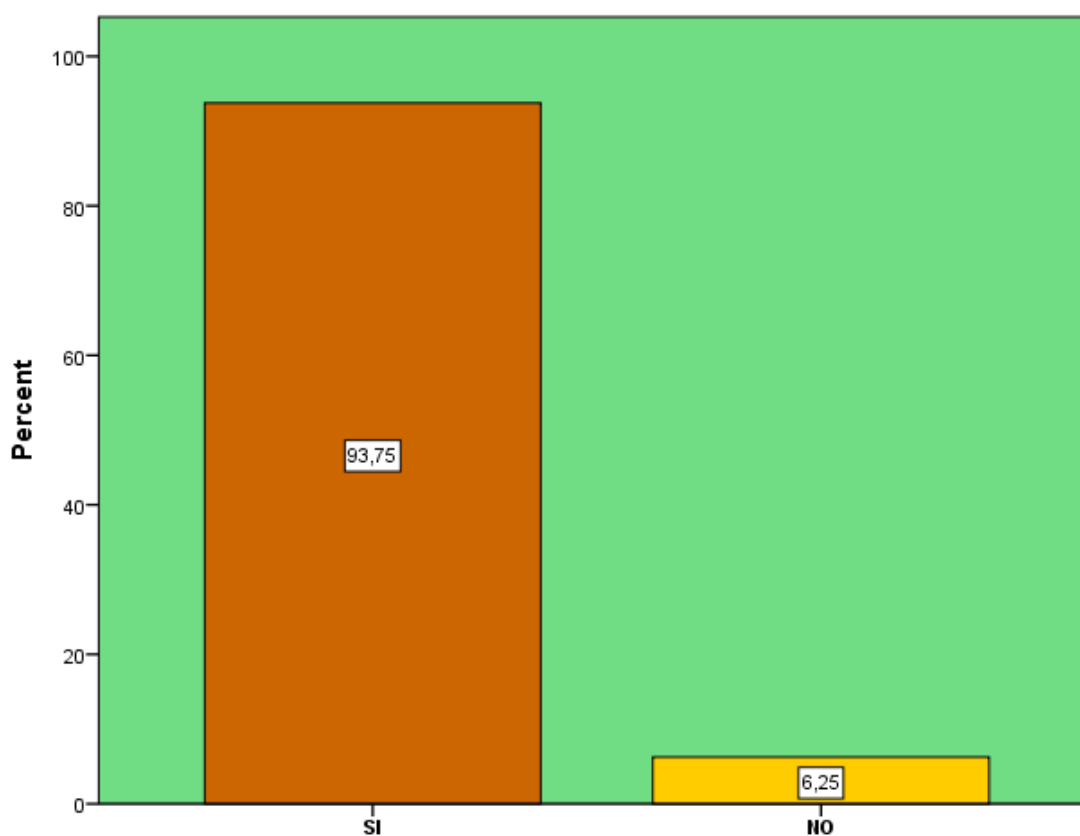


Grafico 27 Pregunta 23
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 97.8% encuestados dicen que si realizaron una valoración posterior; mientras que el 6.2% restante no hicieron esta valoración.



Qué modelo utiliza usted para la valoración posterior de Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid				
Modelo de costo	7	43,8	43,8	43,8
Modelo de revaluado	6	37,5	37,5	81,3
Los dos anteriores	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 26 Pregunta 24
Elaborado: Autoras

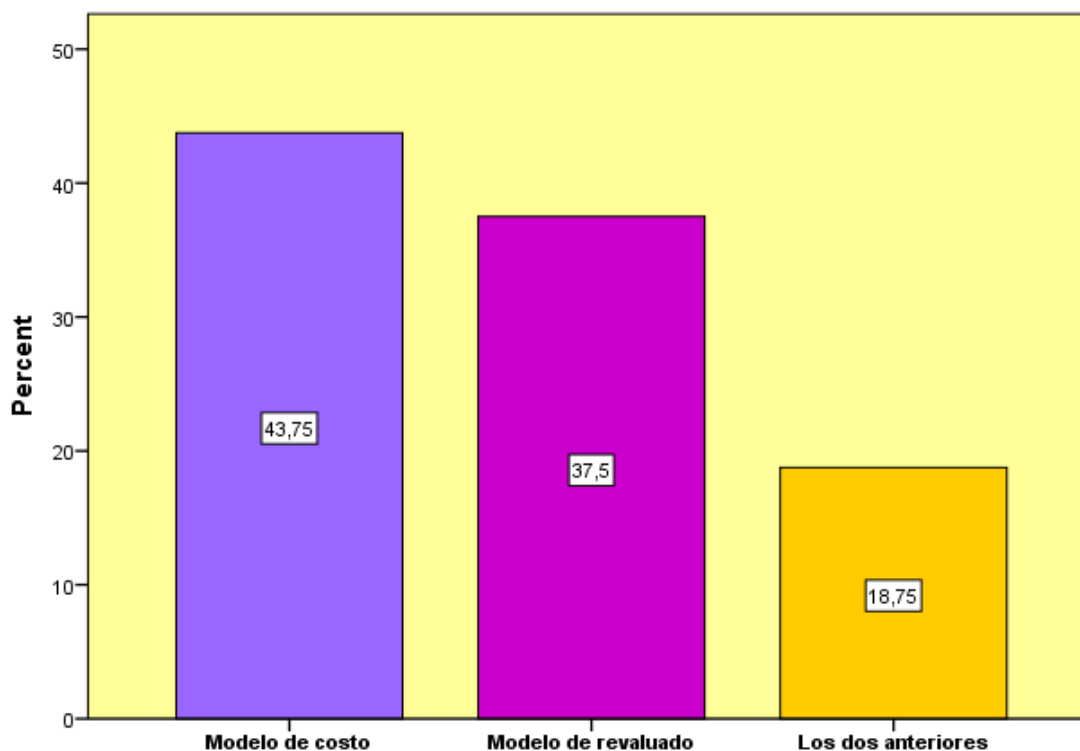


Grafico 28 Pregunta 24
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 43.8% de las instituciones para la valoración posterior utilizaron el modelos de costo; y el 37.5 está utilizando el modelo de revaluado; y el 18.7% utiliza las dos alternativas anteriores.



Usted considera los costos de mantenimiento de Propiedad, Planta y Equipo como

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid	Gasto	14	87,5	87,5
	Parte del activo	1	6,3	93,8
	Ninguno	1	6,3	100,0
	Total	16	100,0	100,0

Tabla 27 Pregunta 25
Elaborado: Autoras

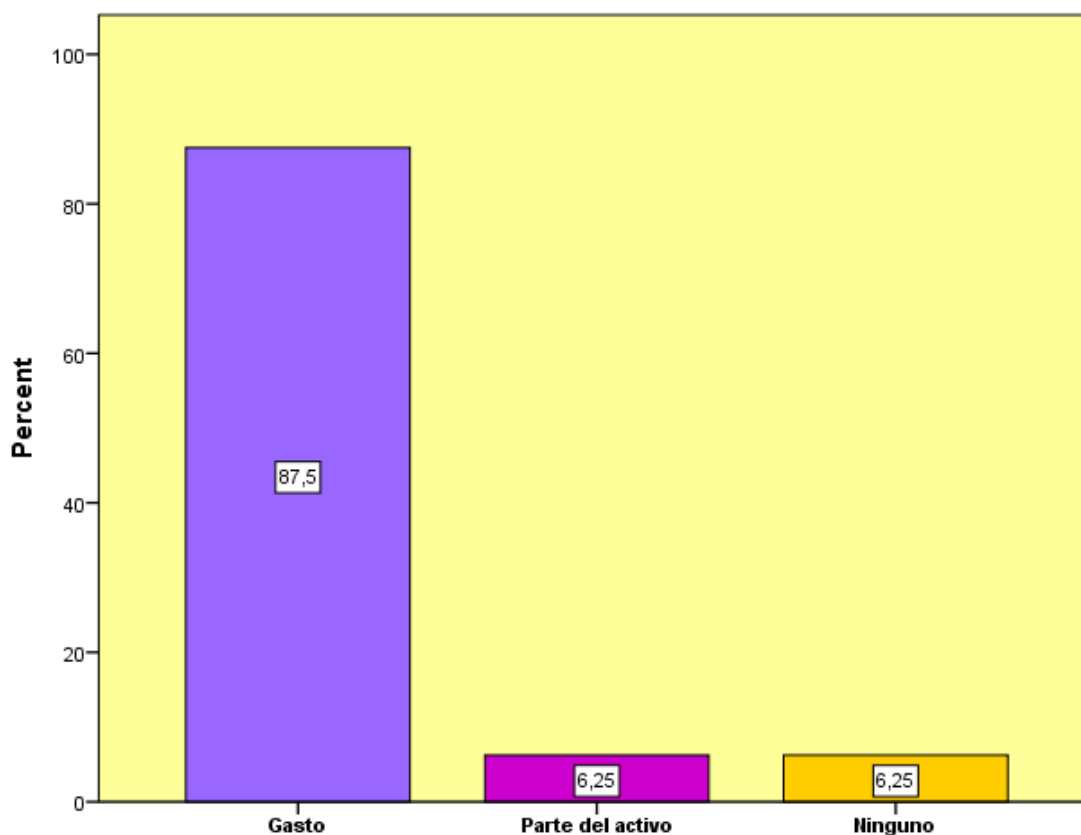


Grafico 29 Pregunta 25
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 87.5% de los encuestados considera los costos de mantenimiento como gasto; y el 6.3% parte del activo; y el 6.2% de los encuestados restantes como ninguno de los anteriores.



Si la empresa ha realizado una revaluación tuvo la necesidad de realizar un peritaje

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	8	50,0	50,0	50,0
Valid NO	8	50,0	50,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 28 Pregunta 26
Elaborado: Autoras

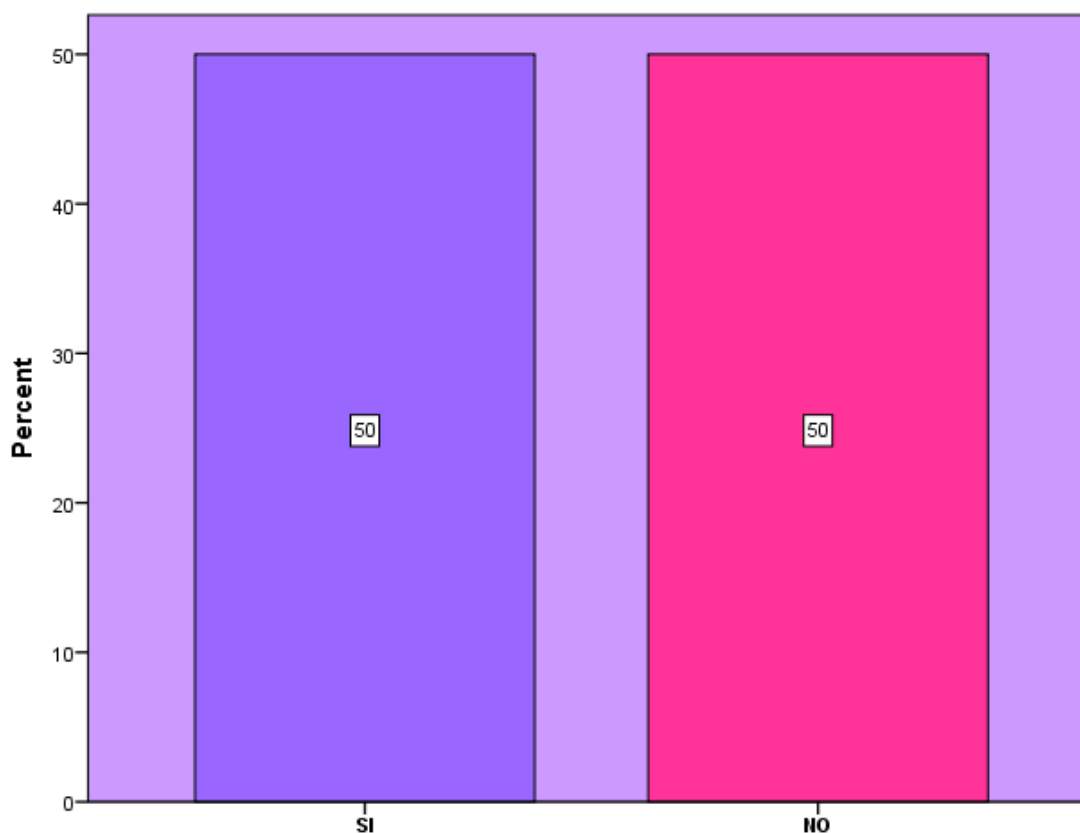


Grafico 30 Pregunta 26
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 50 % de los encuestados que realizado una revaluación tuvieron la necesidad de realizar un peritaje; y el otro 50% restante no tuvo la necesidad de realizar peritaje.



Cree usted que ha afectado la revaluación de Propiedad, Planta y Equipo en el cálculo del Anticipo del Impuesto a la Renta

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	8	50,0	50,0	50,0
Valid NO	8	50,0	50,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 29 Pregunta 27
Elaborado: Autoras

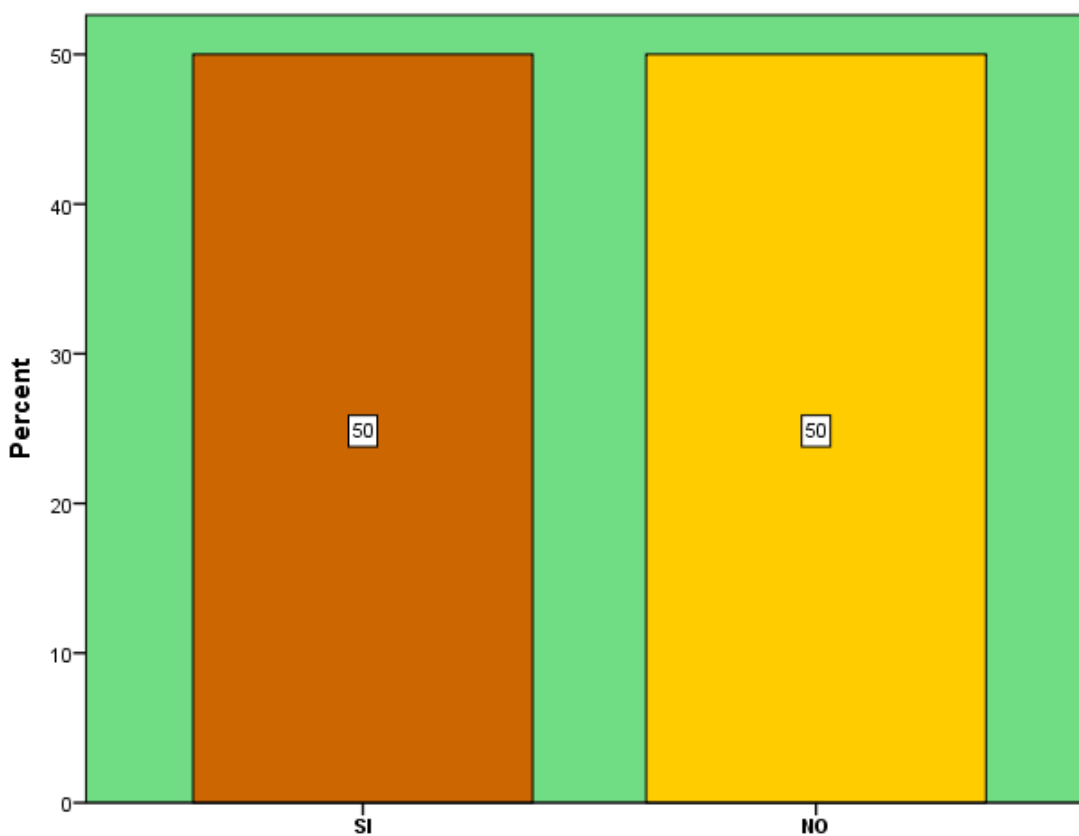


Grafico 31 Pregunta 27
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 50% de los encuestados comentan que si se afecto el cálculo de anticipo del impuesto a la renta; y el otro 50% restante no ha afectado este cálculo.



Usted ha realizado revaluó por más de dos años

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	1	6,3	6,3	6,3
Valid NO	15	93,8	93,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 30 Pregunta 28
Elaborado: Autoras

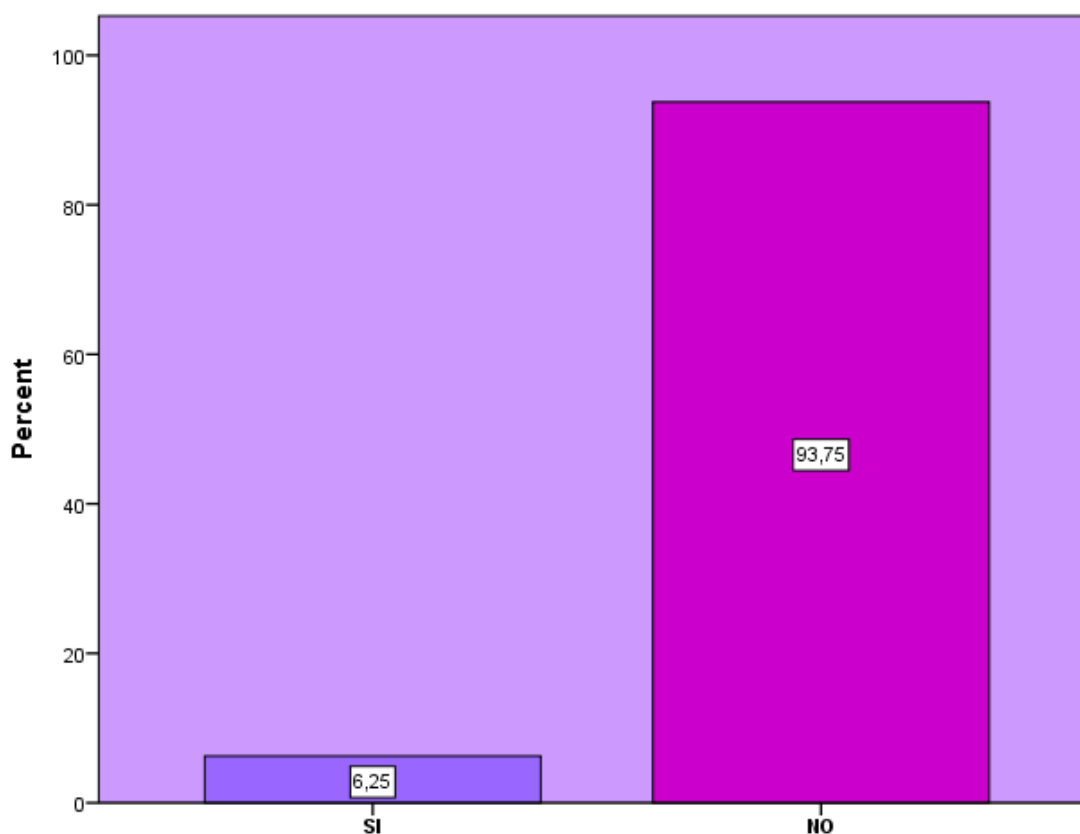


Grafico 32 Pregunta 28
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 6.2% del los encuestados comentan que realizaron un revaluó por más de dos años; mientras que el 93.8% de los encuestados restantes no realizaron este revaluó.



Cómo ha afectado el valor en el Activo luego de la revaluación

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Activo corriente incremento	5	31,3	41,7	41,7
Activo corriente decremento	1	6,3	8,3	50,0
Valid Activo no corriente incremento	5	31,3	41,7	91,7
Activo no corriente decremento	1	6,3	8,3	100,0
Total	12	75,0	100,0	
Misión Sistema	4	25,0		
Total	16	100,0		

Tabla 31 Pregunta 29
Elaborado: Autoras

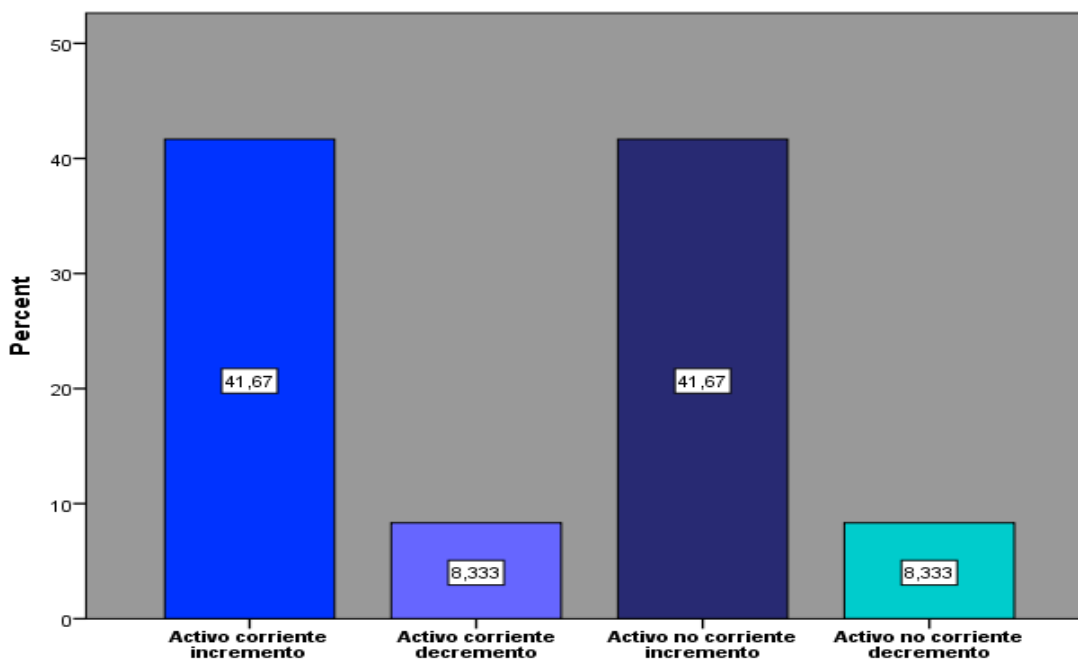


Grafico 33 Pregunta 29
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 41.7% de los encuestadores comentan que luego de la revaluación se incremento el activo corriente; y el 8.3% restante dicen que se ha dado una disminución. También se ha incrementado un 41.7% en el activo no corriente; y el 8.3% de los encuestados restantes ha sufrido una disminución.

Cómo ha afectado el valor en el Pasivo luego de la revaluación

			Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid	Pasivo corriente incremento		7	43,8	70,0	70,0
	Pasivo no corriente incremento		3	18,8	30,0	100,0
Misión	Total		10	62,5	100,0	
	Sistema		6	37,5		
	Total		16	100,0		

Tabla 32 Pregunta 30
Elaborado: Autoras

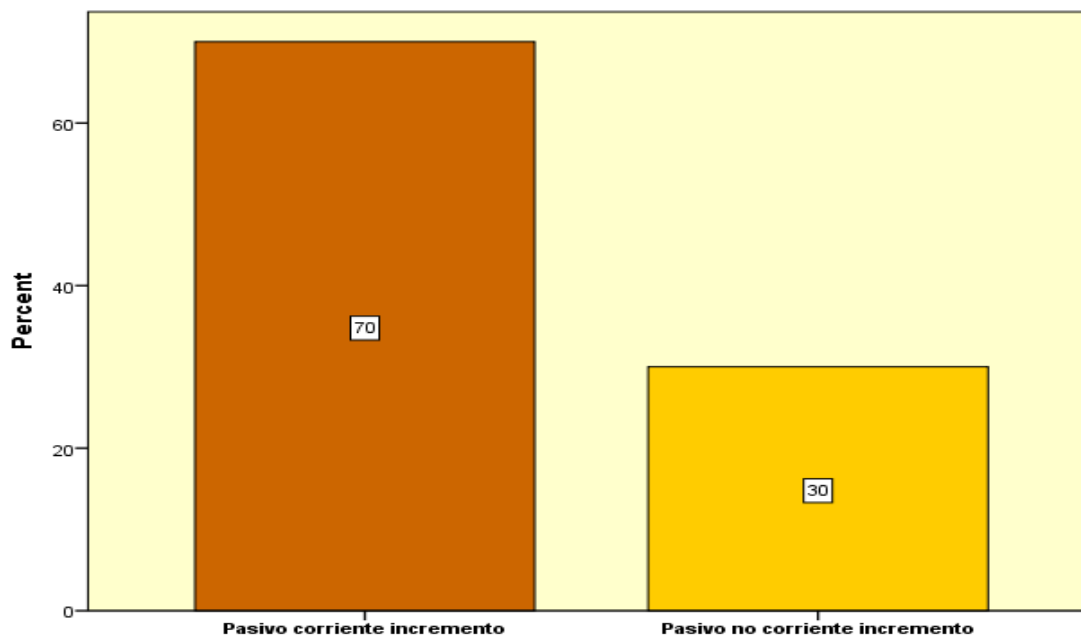


Grafico 34 Pregunta 30
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 70% de los encuestados comentan que luego de la revaluación se ha incrementado el pasivo corriente; y el 30% también ha incrementado en el pasivo no corriente.

Cómo ha afecto el valor en el Patrimonio luego de la revaluación

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Aporte socios incremento	8	50,0	88,9	88,9
Valid Adopción NIIF por primera vez	1	6,3	11,1	100,0
Total	9	56,3	100,0	
Misión Sistema	7	43,8		
Total	16	100,0		

Tabla 33 Pregunta 31
Elaborado: Autoras

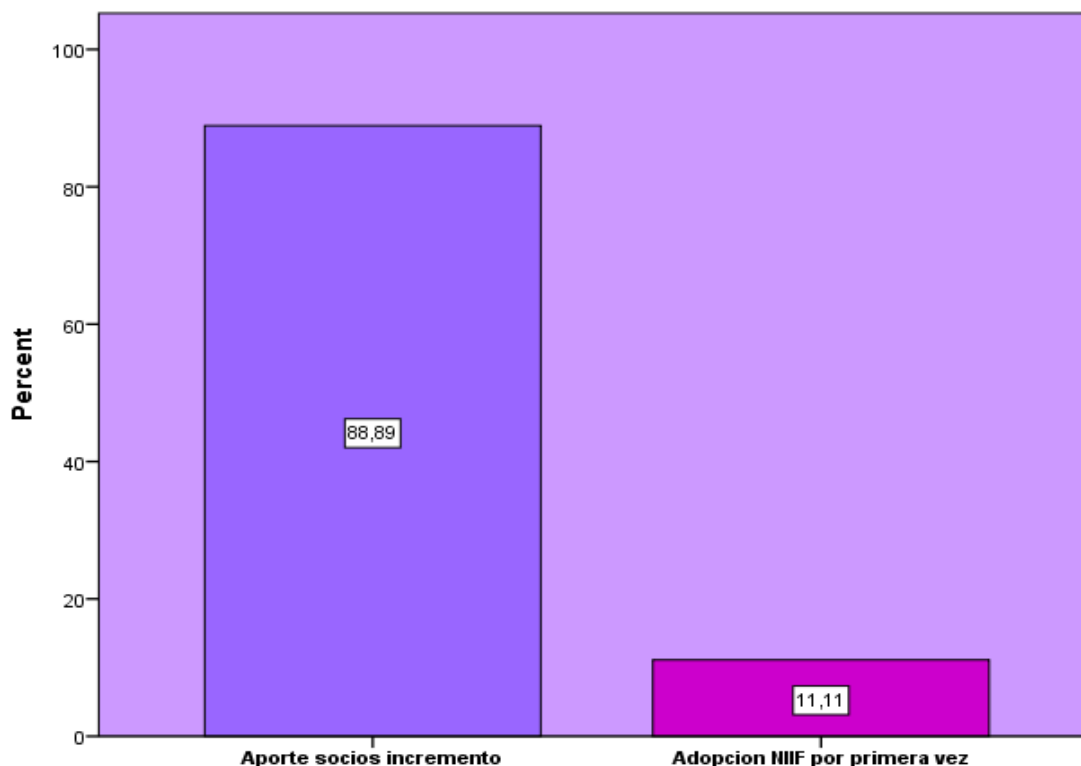


Grafico 35 Pregunta 31
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 88.9% de los encuestados comentan que luego de la revaluación se ha incrementado el aporte a los socios; y el 11.1% de los encuestados restantes también comentan que se ha incrementado en la adopción por primera vez.

Como la empresa determina la vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Por un perito	4	25,0	25,0	25,0
Por las unidades a producir	3	18,8	18,8	43,8
Valid Valor del mercado	5	31,3	31,3	75,0
Otros	4	25,0	25,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 34 Pregunta 32
Elaborado: Autoras

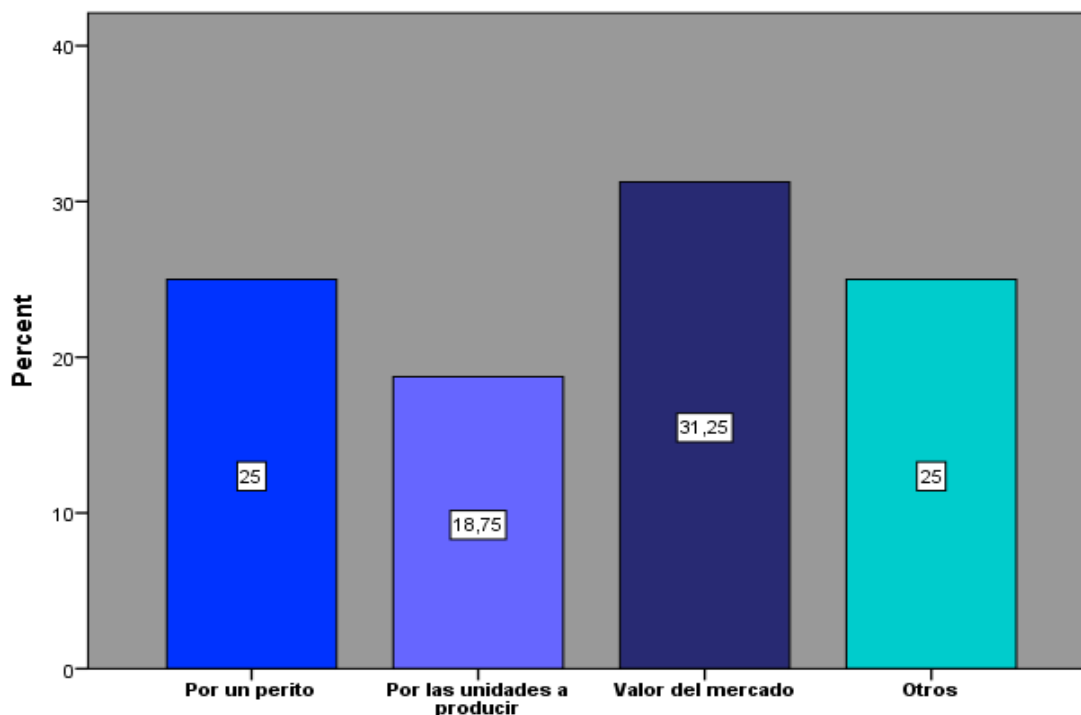


Grafico 36 Pregunta 32
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 25 % de los encuestados comentan que la vida útil lo determinan por un perito; el 18.8% por unidades a producir; el 31.2% por el valor de mercado; y el otro 25% restante en base a otros medios.

Ustedes aplican un tiempo de vida útil diferente a lo establecidos por el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid NO	16	100,0	100,0	100,0

Tabla 35 Pregunta 33
Elaborado: Autoras

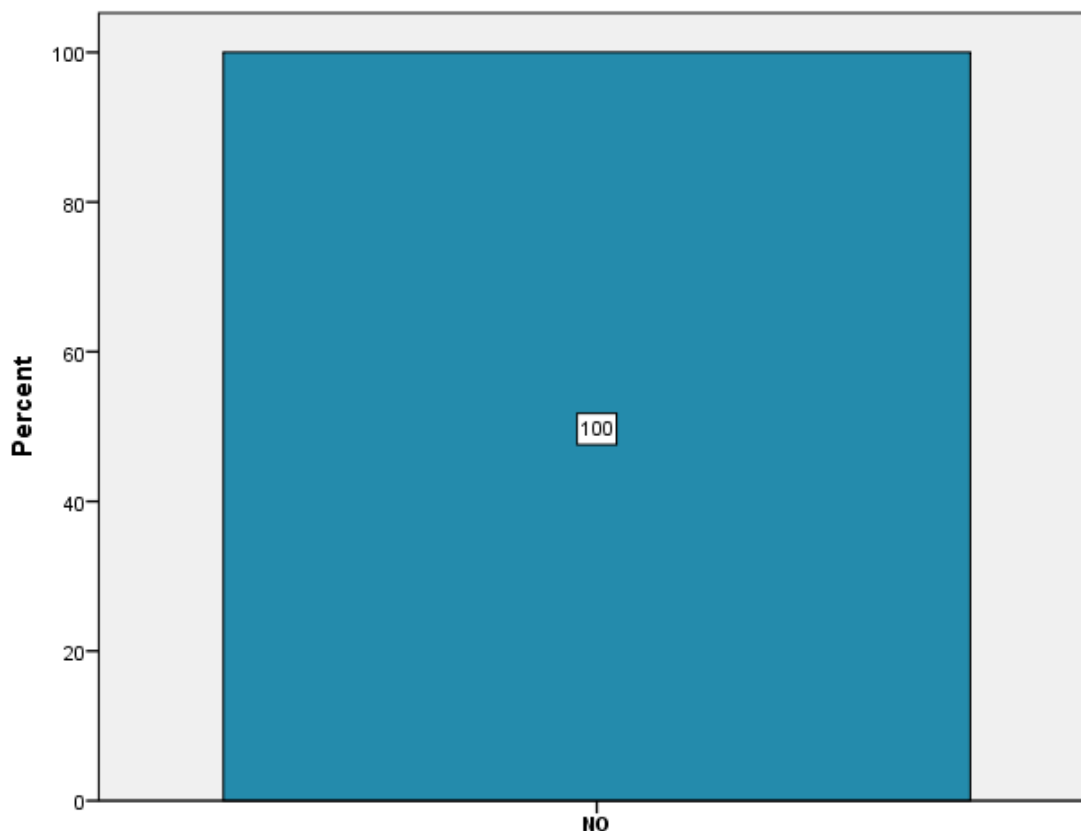


Grafico 37 Pregunta 33
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados dicen que no aplican diferentes porcentajes de lo que dispone el SRI.

Cuál de los siguientes métodos de depreciación usted utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Método lineal	15	93,8	93,8	93,8
Valid Método decreciente	1	6,3	6,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 36 Pregunta 34
Elaborado: Autoras

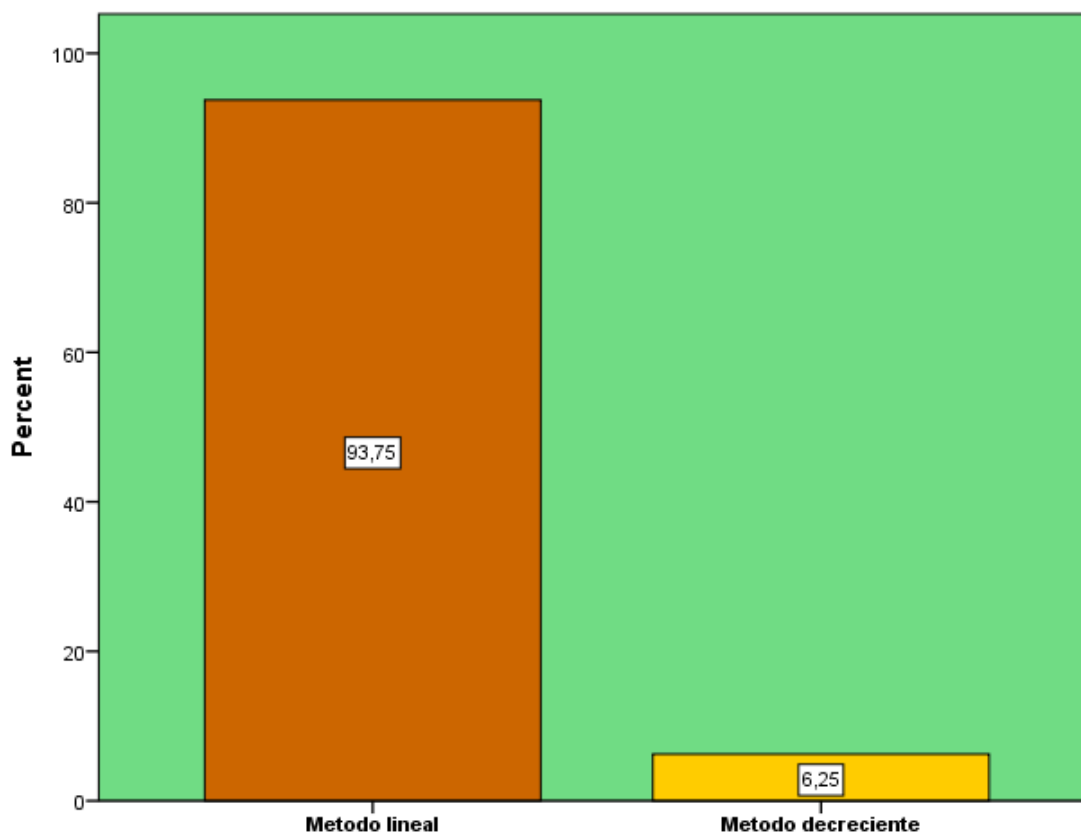


Grafico 38 Pregunta 34
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 93.7% de los encuestados deprecian sus activos utilizando el método lineal; y el otro 6.3% restante utilizan el método decreciente.

Aplica el mismo método de depreciación para todos los activos

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	15	93,8	93,8	93,8
NO	1	6,3	6,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 37 Pregunta 35
Elaborado: Autoras

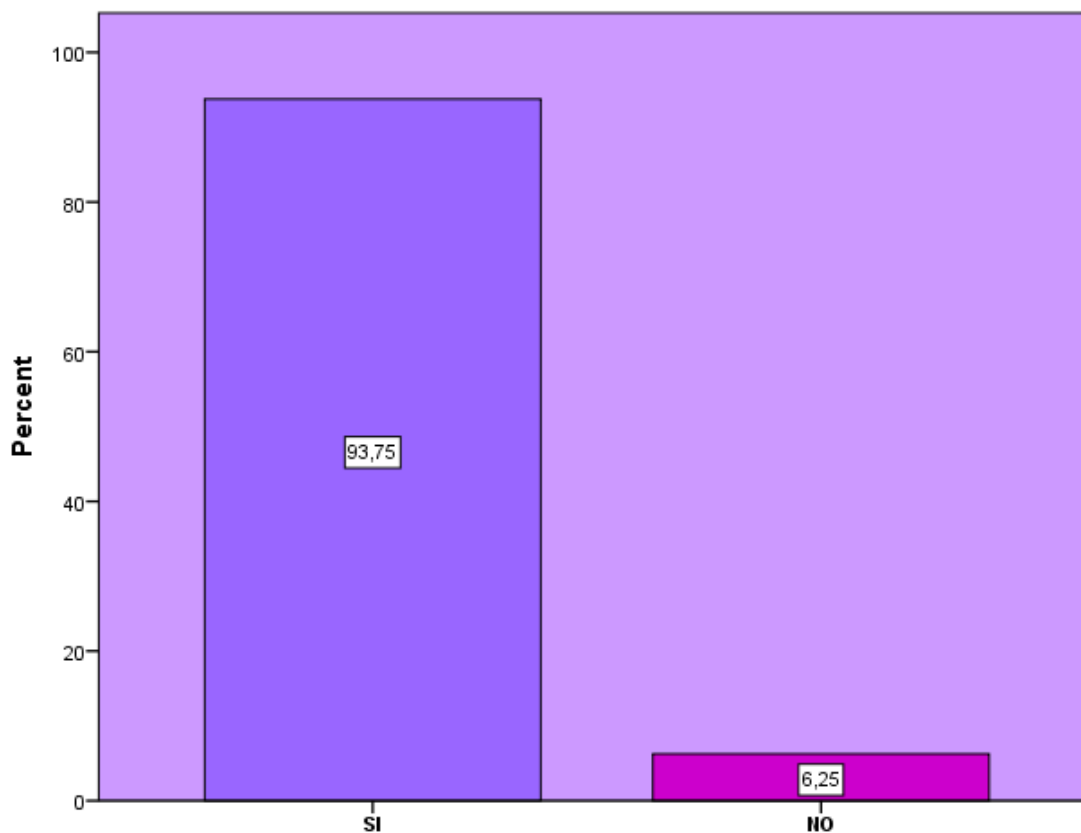


Grafico 39 Pregunta 35
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: EL 93.7% de las clínicas aplican el mismo método de depreciación para todos los activos; y el otro 6.3% de los encuestados restantes aplican diferente método.

Su empresa sustenta el deterioro de Propiedad, Planta y Equipo con algún documento

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	12	75,0	75,0	75,0
Valid NO	4	25,0	25,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 38 Pregunta 36
Elaborado: Autoras

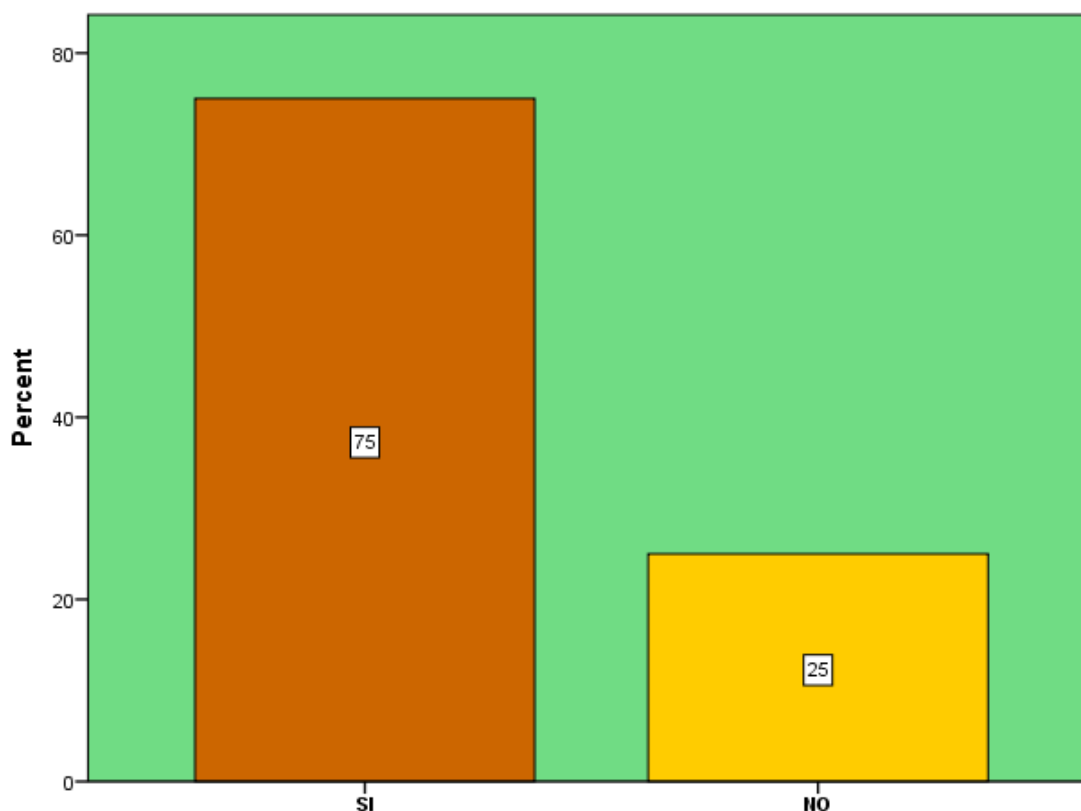


Grafico 40 Pregunta 36
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 75% de las clínicas sustentan la depreciación con documento y el 25% de las clínicas no sustentan la depreciación con ningún documento.

Si su respuesta es SI, explique con qué documento sustenta

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Mediante perito	4	25,0	33,3	33,3
Cotización del mercado	3	18,8	25,0	58,3
Consulta al proveedor	3	18,8	25,0	83,3
Valid Mediante informe al técnico interno	1	6,3	8,3	91,7
Otros	1	6,3	8,3	100,0
Total	12	75,0	100,0	
Misión Sistema	4	25,0		
Total	16	100,0		

Tabla 39 Pregunta 37
Elaborado: Autoras

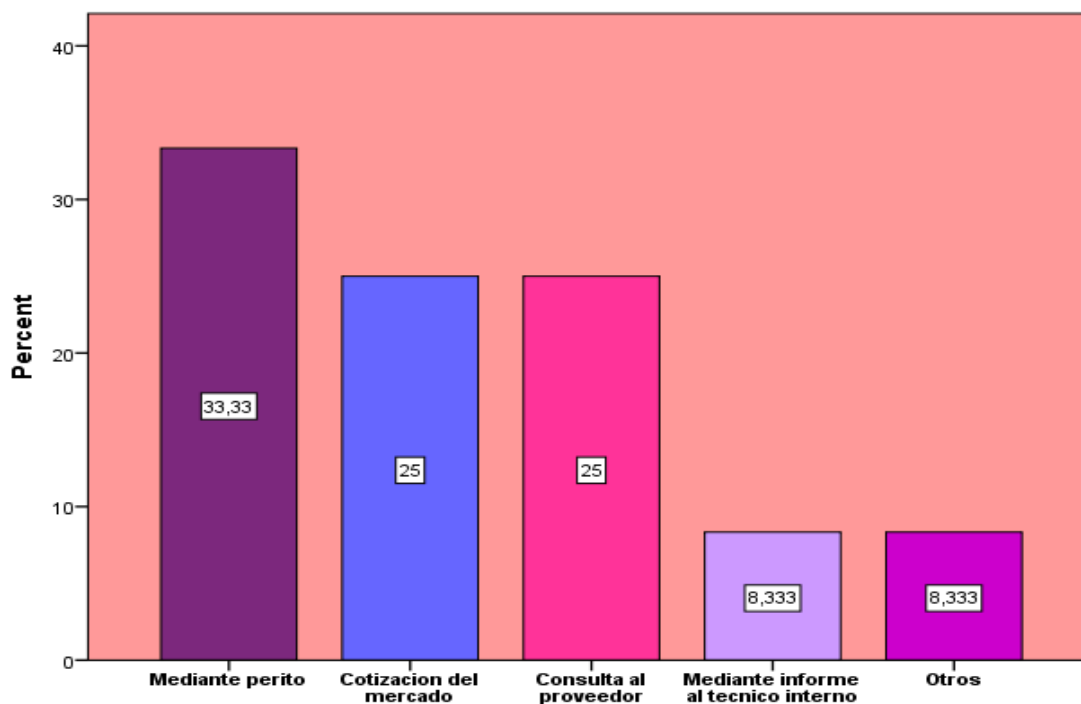


Grafico 41 Pregunta 37
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 33.3% de las clínicas sustentan la depreciación mediante un perito; el 25 % lo realizan con una cotización en el mercado; el 25% mediante consulta al proveedor; el 8.3% con un informe al técnico interno; y finalmente el 8.4% mediante otros medios.

Dentro de los activos que posee la empresa han sufrido algún deterioro en su valor

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	5	31,3	31,3	31,3
NO	11	68,8	68,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 40 Pregunta 38
Elaborado: Autoras

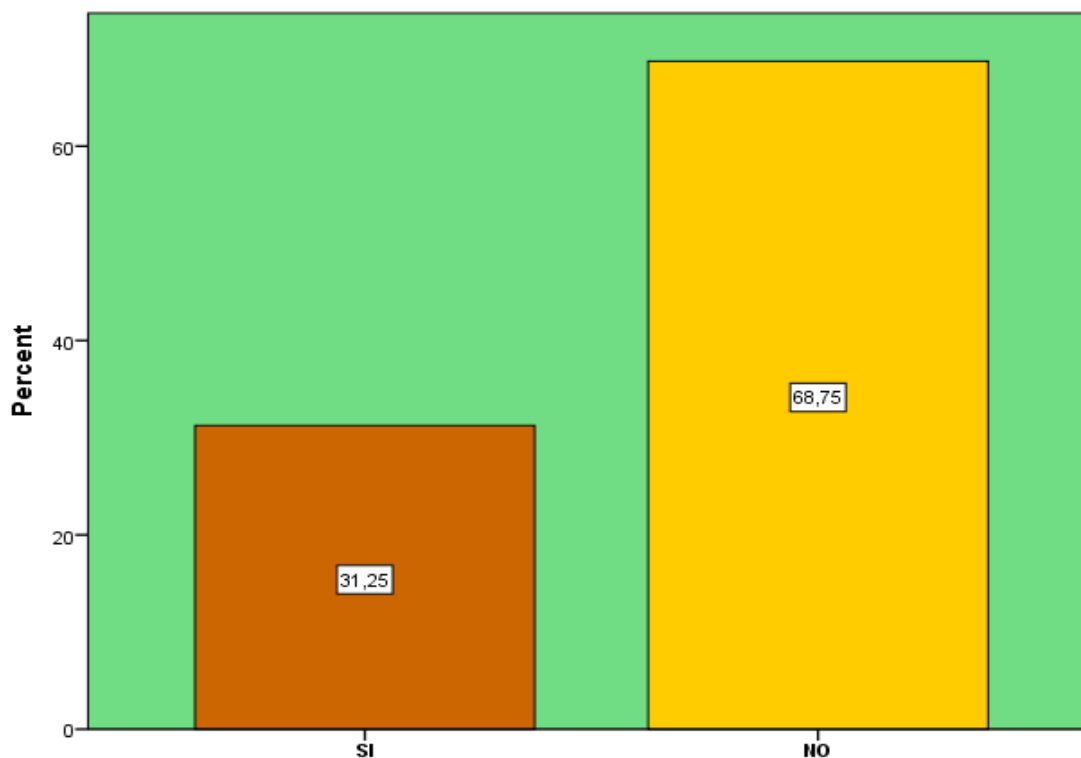


Grafico 42 Pregunta 38
Elaborado: Autoras



INTERPRETACIÓN: El 31.3% de los encuestados comentan que sus activos han sufrido deterioro de valor; y el 68.7% de estas que sus activos no han sufrido ningún deterioro de valor.

Existen activos que han sufrido deterioro en un valor relevante

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid NO	16	100,0	100,0	100,0

Tabla 41 Pregunta 39
Elaborado: Autoras

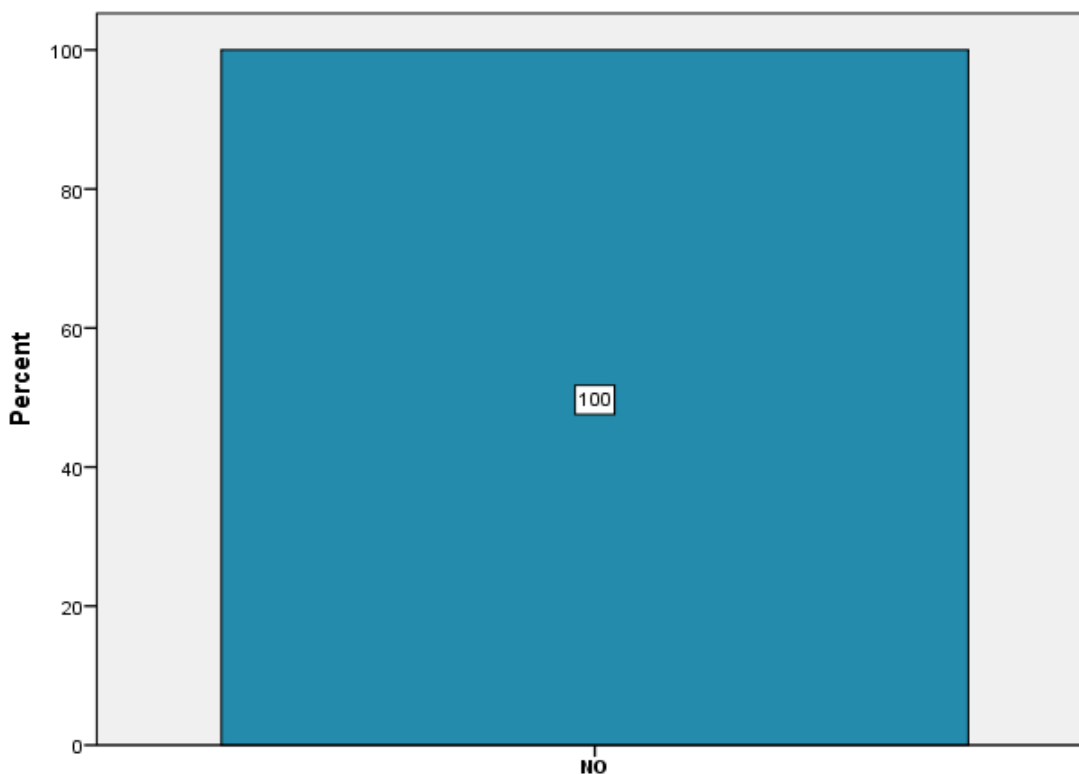


Grafico 43 Pregunta 39
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados dicen que si han sufrido un deterioro relevante.



Cómo determina el importe recuperable para determinar el deterioro de valor en un activo de Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valor razonable	13	81,3	81,3	81,3
Valid El mayor entre los dos anteriores	3	18,8	18,8	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 42 Pregunta 40
Elaborado: Autoras

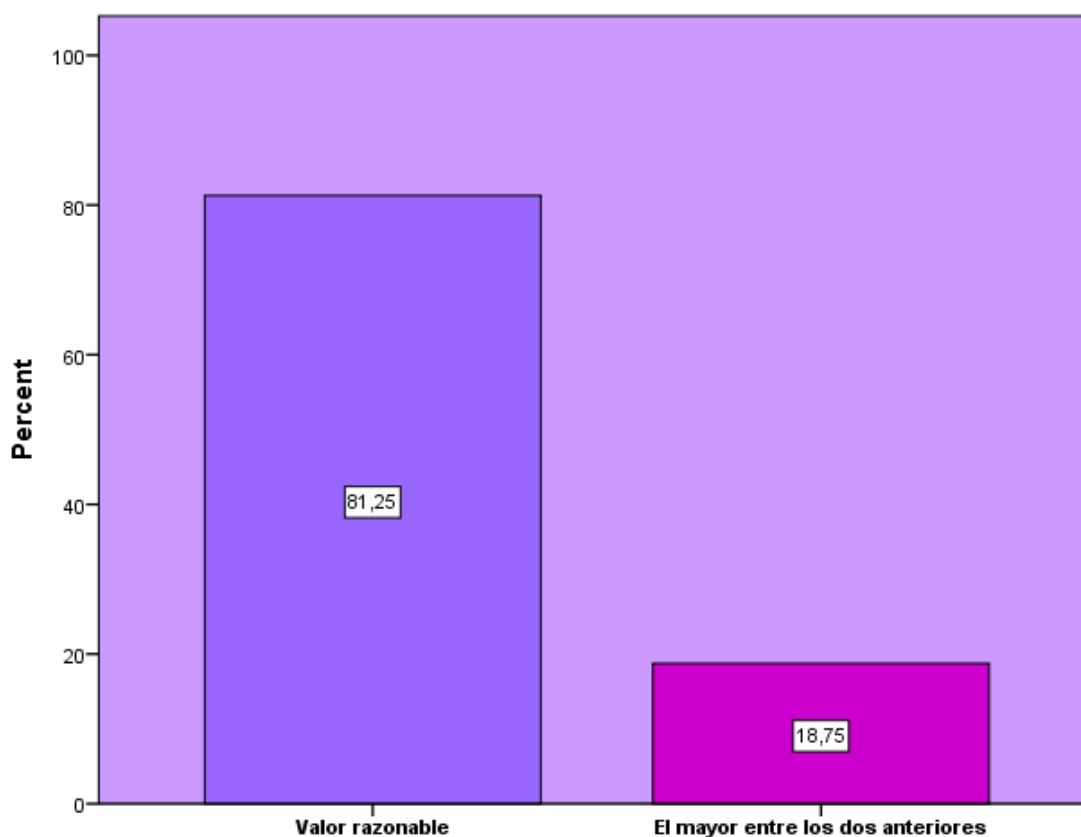


Grafico 44 Pregunta 40
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 81.3% de los encuestados determina el importe recuperable por medio de valor razonable; y el 18.7% determina entre el mayor de los dos anteriores.



Usted efectúa ajuste por deterioro de valor

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	3	18,8	18,8	18,8
Valid NO	13	81,3	81,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 43 Pregunta 41
Elaborado: Autoras

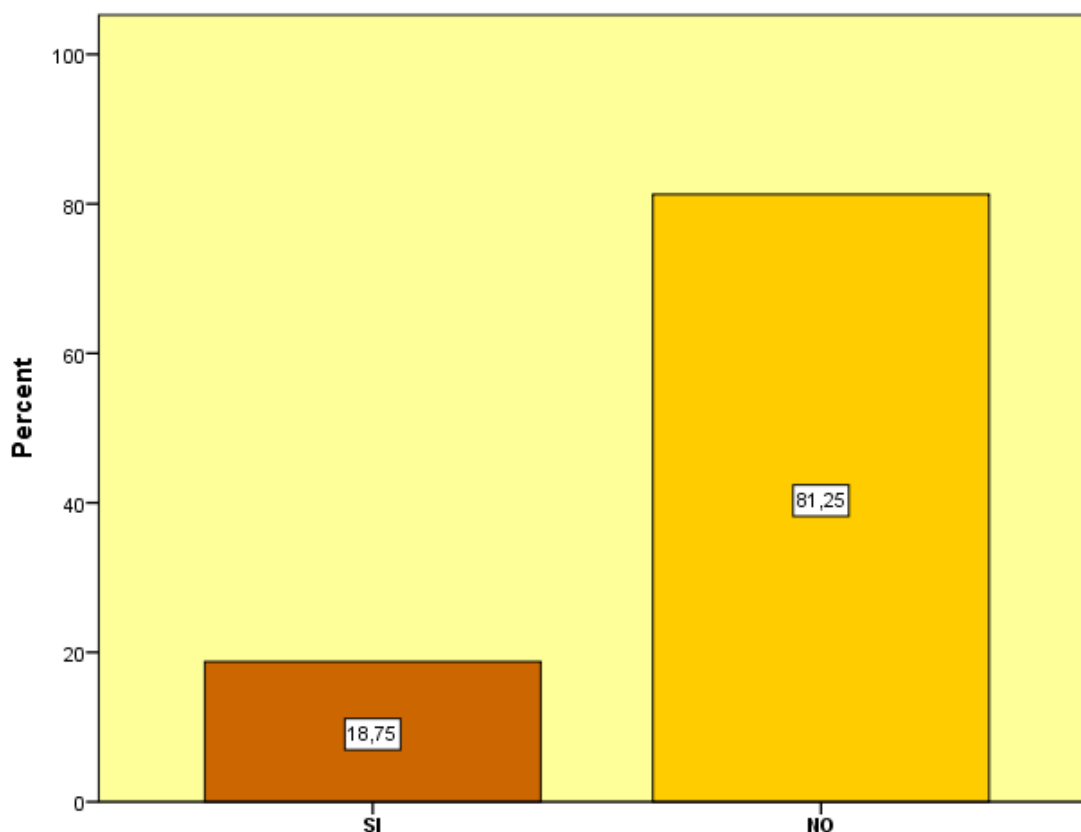


Grafico 45 Pregunta 41
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 18.7% de los encuestados efectúan un ajuste por deterioro de valor; y el otro 81.3% no han efectuado el ajuste por deterioro.



Usted ha dado de baja algún activo aplicando el concepto de las NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	6	37,5	37,5	37,5
Valid NO	10	62,5	62,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 44 Pregunta 42
Elaborado: Autoras

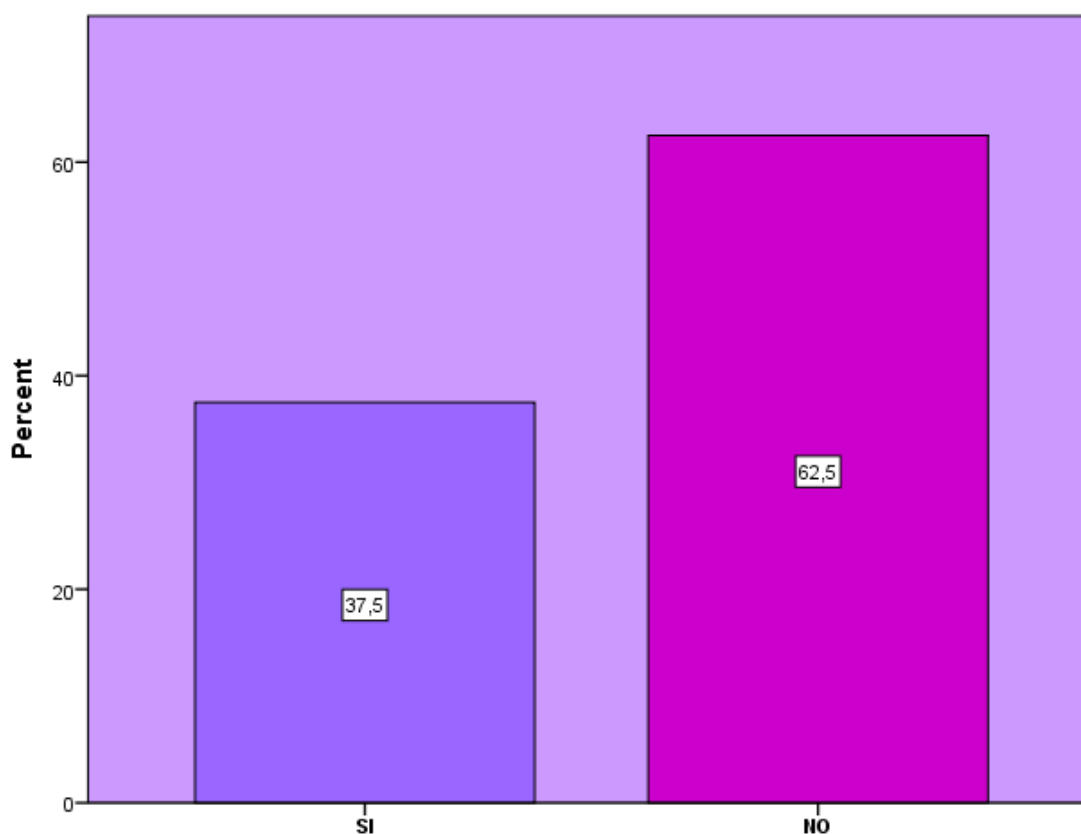


Grafico 46 Pregunta 42
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 37.5 % de los encuestados han mencionado que dan de baja los activos por concepto de la NIIF; y el 62.5% de estas comentan que no han dado de baja ningún activo.



Usted reconoce activos o pasivos por impuestos diferidos en el tratamiento y control contable de Propiedad, Planta y Equipo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	6	37,5	37,5	37,5
Valid NO	10	62,5	62,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 45 Pregunta 43
Elaborado: Autoras

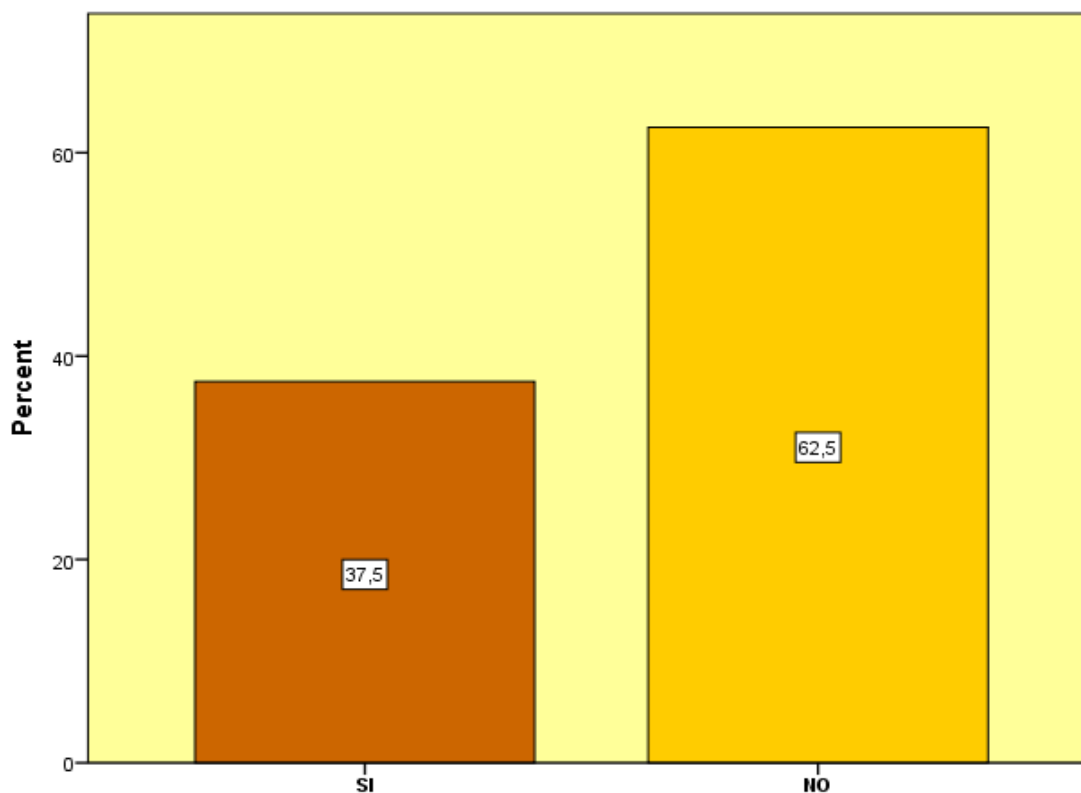


Grafico 47 Pregunta 43
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 37.5% de los encuestados dicen que reconocen los activos o pasivos por impuestos diferidos; mientras que el 62.5% dicen que no utiliza activos y pasivo por impuestos diferidos.



Si reconoce activos o pasivo por impuestos diferidos mencione que método utiliza

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Método del balance	5	31,3	83,3	83,3
Valid Método de estados de resultado	1	6,3	16,7	100,0
Total	6	37,5	100,0	
Misión Sistema	10	62,5		
Total	16	100,0		

Tabla 46 Pregunta 44
Elaborado: Autoras

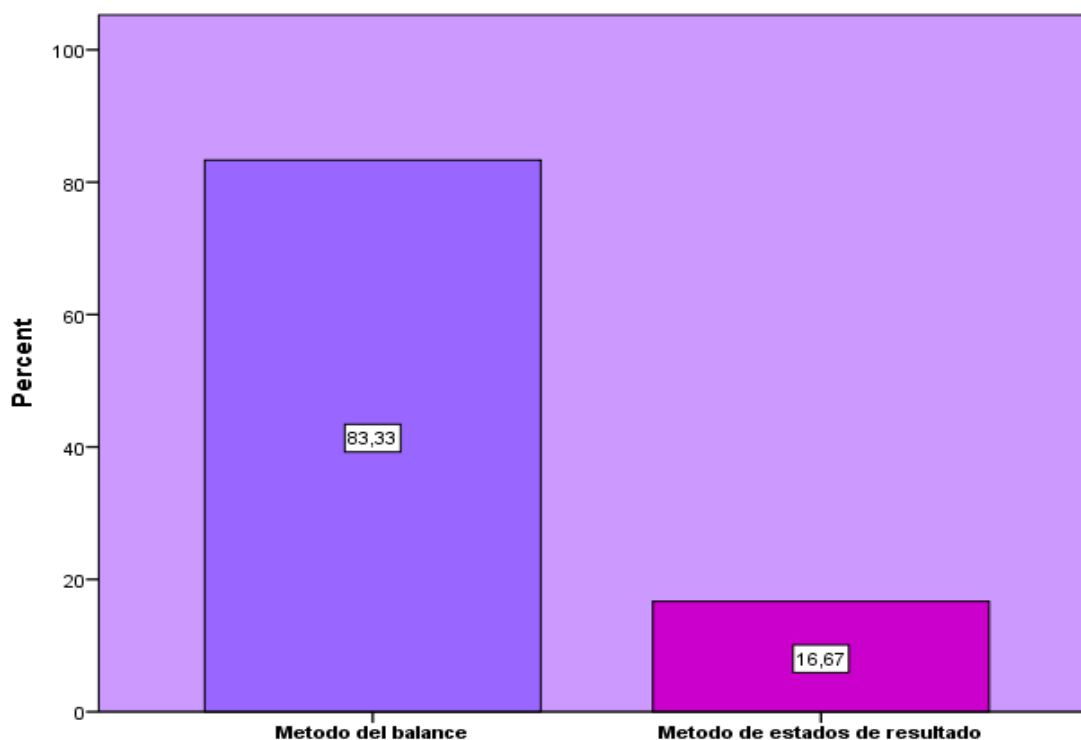


Grafico 48 Pregunta 44
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 83.3% de los encuestados comentan que de acuerdo a los impuestos diferidos utiliza el método de balance; y el 16.7 % utiliza otro método de estado de resultados.



Usted aplica los indicadores de liquidez

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	14	87,5	87,5	87,5
NO	2	12,5	12,5	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 47 Pregunta 45
Elaborado: Autoras

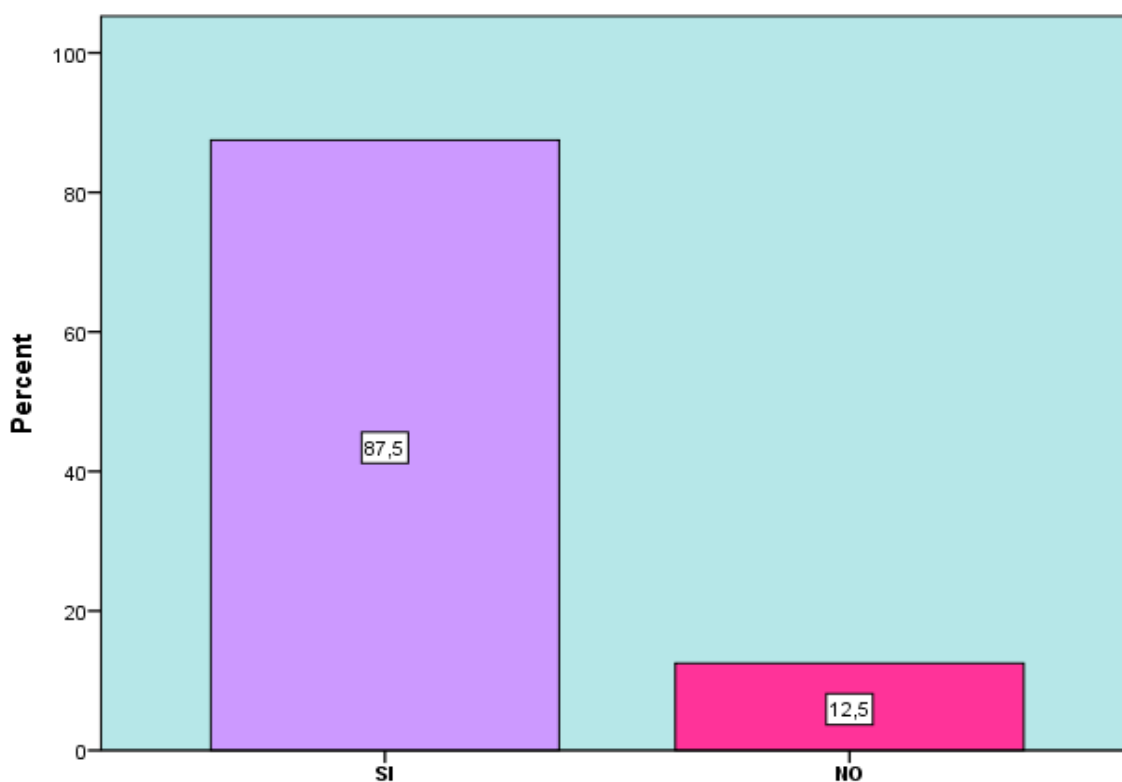


Grafico 49 Pregunta 45
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 87.5% de los encuestados mencionan que aplican indicadores de liquidez; mientras que 12.5% no aplican este indicador.



Ha establecido variaciones de indicadores de liquidez y capital de trabajo bajo la adopción de NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	8	50,0	50,0	50,0
Valid NO	8	50,0	50,0	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 48 Pregunta 46
Elaborado: Autoras

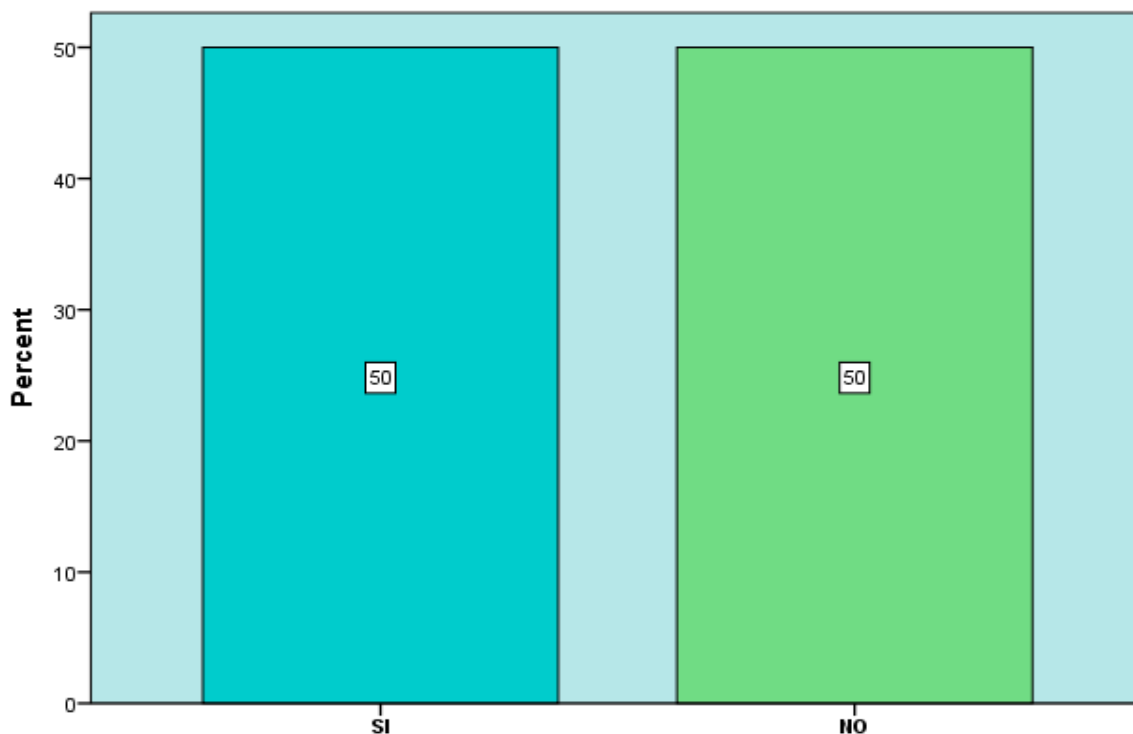


Grafico 50 Pregunta 46
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 50% de las instituciones menciona que se han establecido variaciones bajo la adopción de las NIIF; y el otro 50% restante no se ha presentado variaciones.



Considera que el reconocimiento de provisiones por desmantelamiento ha modificado el indicador de endeudamiento

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
SI	7	43,8	43,8	43,8
Valid NO	9	56,3	56,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 49 Pregunta 47
Elaborado: Autoras

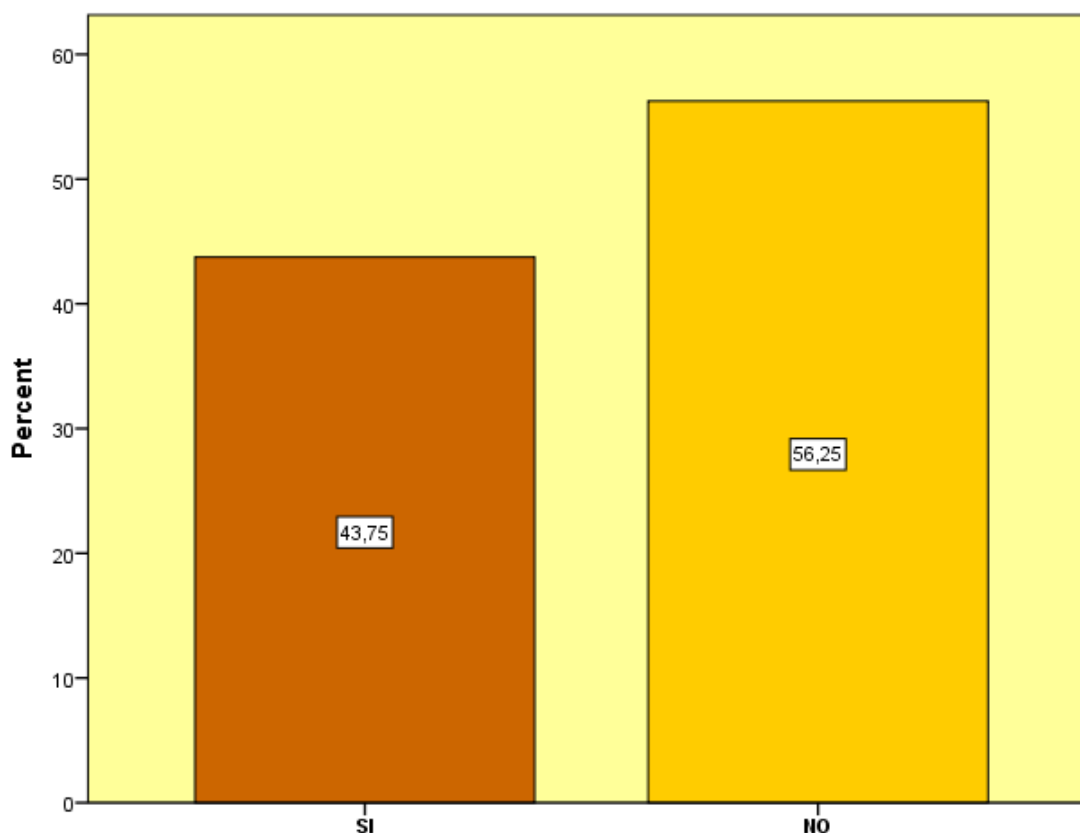


Grafico 51 Pregunta 47
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 43.8% de los encuestados dicen que si se ha modificado el indicador de endeudamiento; y el 56.2% no se ha modificado ningún indicador.



Considera que el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo afectado la composición del flujo de efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid	Positivo	11	68,8	78,6
	Negativo	3	18,8	100,0
Misión	Total	14	87,5	100,0
	Sistema	2	12,5	
Total		16	100,0	

Tabla 50 Pregunta 48
Elaborado: Autoras

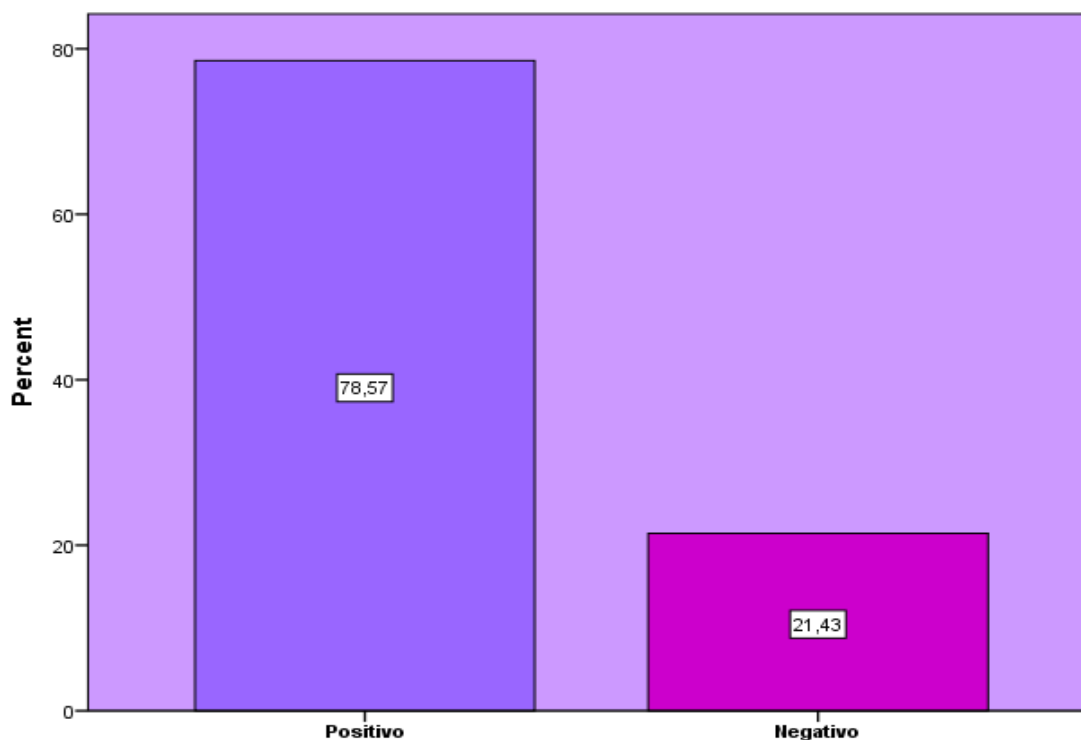


Grafico 52 Pregunta 48
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 78.6% de las clínicas dicen que se ha afectado la composición del flujo de efectivo de forma positiva; y el otro 21.4 % se ha afectado de forma negativa.



Usted ha modificado la estructura de control interno de Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	7	43,8	43,8	43,8
Valid NO	9	56,3	56,3	100,0
Total	16	100,0	100,0	

Tabla 51 Pregunta 49
Elaborado: Autoras

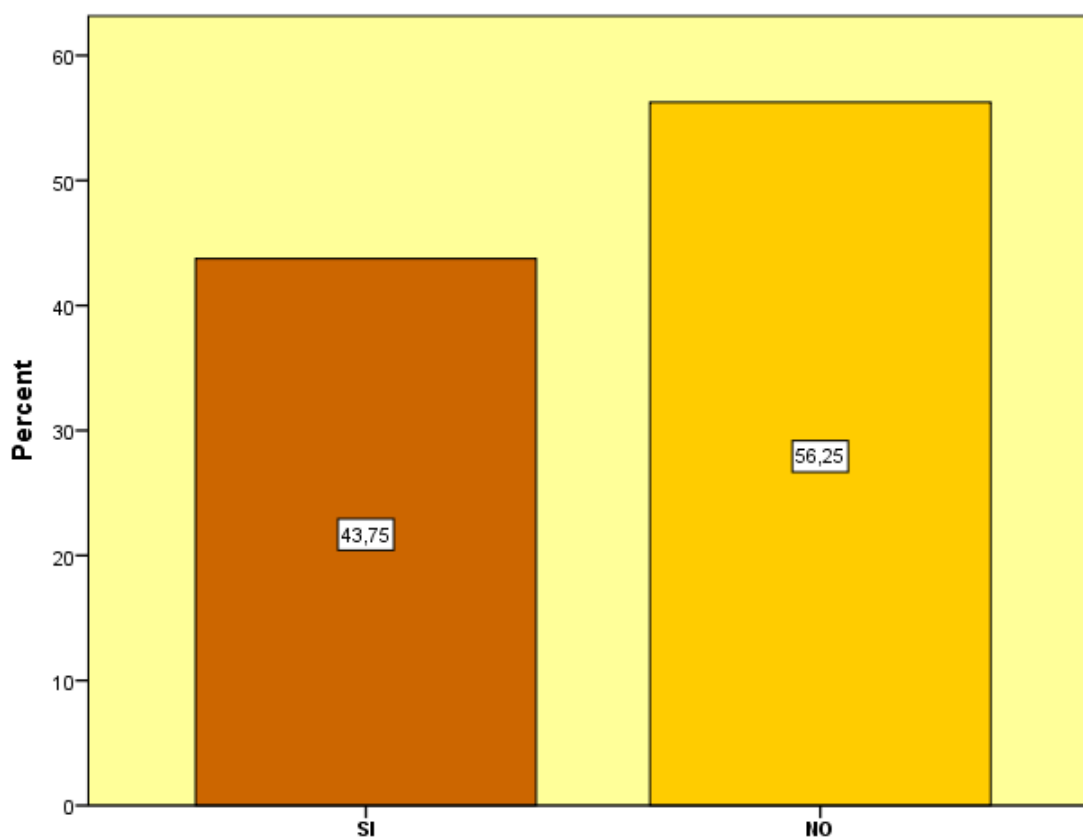


Grafico 53 Pregunta 49
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: El 43.8% de los encuestados dicen que se modificó la estructura de control interno; y el otro 56.2% restantes no se ha modificado la estructura.



Ha mejorado la presentación y elaboración de Estados Financieros a la Superintendencia de compañías y SRI al adoptar las NIIF

	Frecuencia	Porcentaje	Valor Porcentaje	Acumulado Porcentaje
Valid SI	16	100,0	100,0	100,0

Tabla 52 Pregunta 50
Elaborado: Autoras

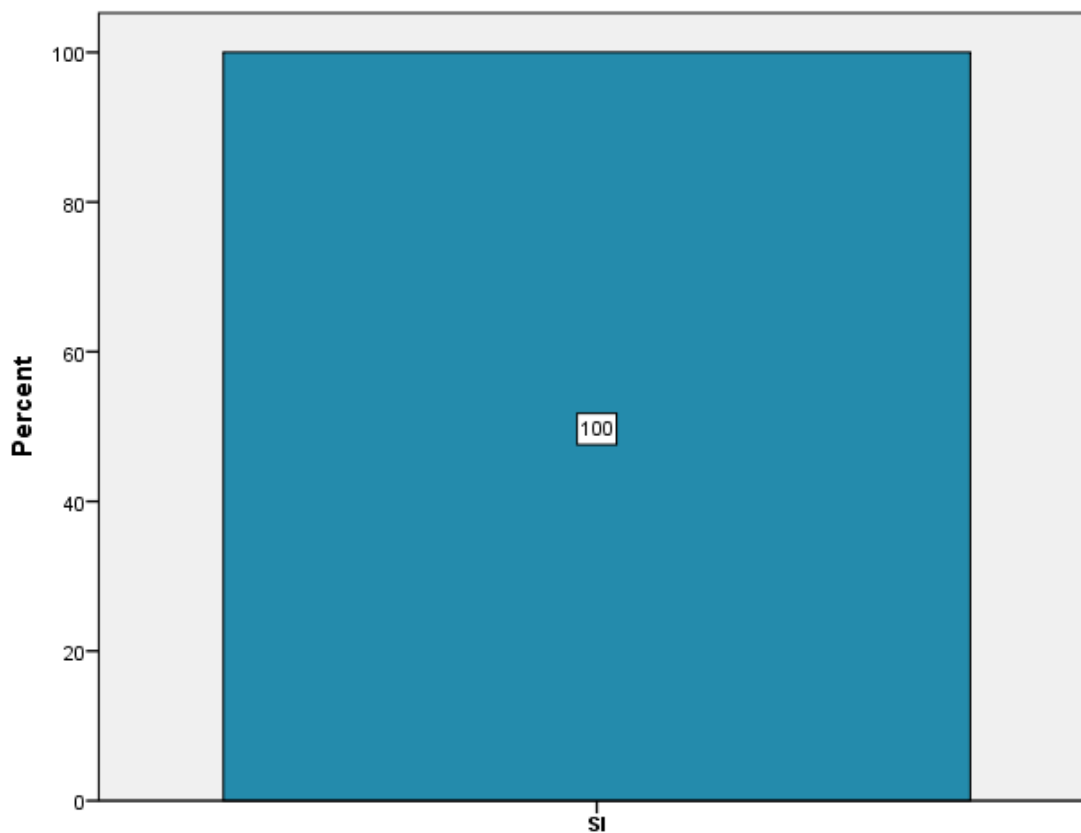


Grafico 54 Pregunta 50
Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De acuerdo a los resultados obtenidos el 100% de los encuestados comentan que han mejorado la elaboración y presentación de estados financieros.



3.7 TABLAS DE CONTINGENCIA

Qué características utiliza usted para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo * El total de la Propiedad, Planta y Equipo que la empresa posee es de

		El total de la Propiedad, Planta y Equipo que la empresa posee es de			Total	
		1.000.000,00< 2.000.000,00	2.000.000,00< 3.000.000,00	4.000.000,00 en adelante		
Qué características utiliza usted para clasificar sus activos como Propiedad, Planta y Equipo	Obtener beneficios futuros	Count	2	4	2	8
		% of Total	12,5%	25,0%	12,5%	50,0%
	Costo se mida con fiabilidad	Count	3	0	0	3
		% of Total	18,8%	0,0%	0,0%	18,8%
	Otros	Count	3	1	1	5
		% of Total	18,8%	6,2%	6,2%	31,2%
Total	Count	8	5	3	16	
	% of Total	50,0%	31,2%	18,8%	100,0%	

Tabla 53 Pregunta 12 * 11

Elaborado: Autoras

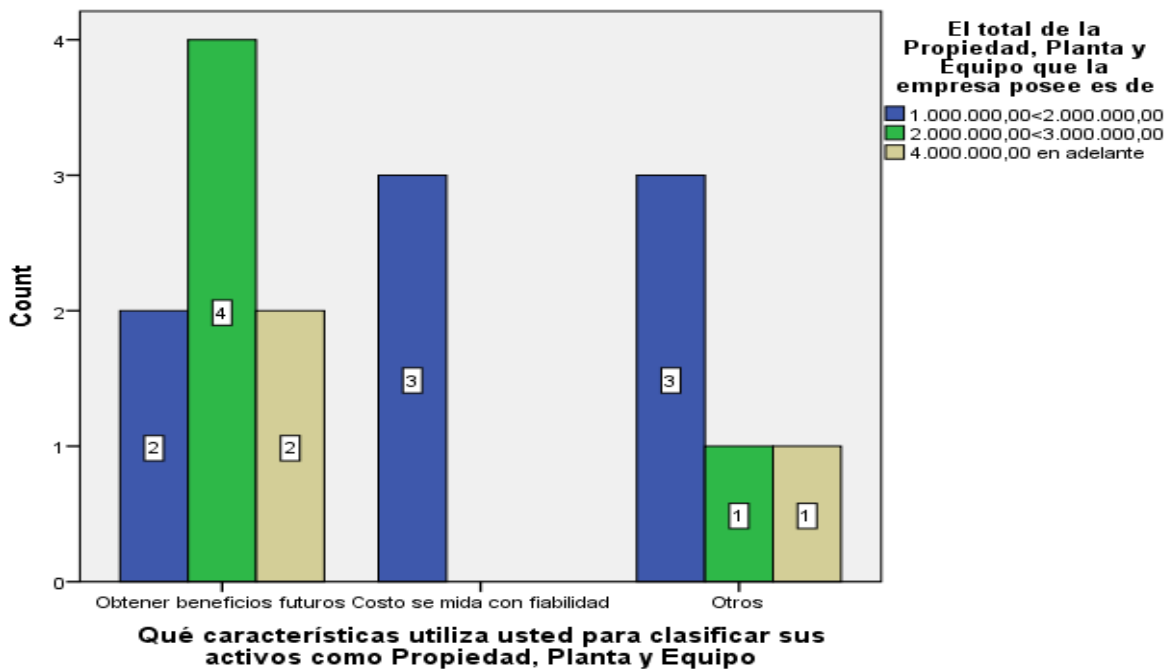


Grafico 55 Pregunta 12 * 11

Elaborado: Autoras



Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Sig. asintotica (bilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	5,373 ^a	4	,251
Razon de verisimilitudes	6,627	4	,157
Asociacion lineal por lineal	,696	1	,404
N. de casos validos	16		

a. 9 Casillas (100,0 %) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 0,56.

INTERPRETACIÓN: De los 8 encuestados que cumplen con la característica de obtener beneficios futuros; 2 de ellos el total de su propiedad, planta y equipo es de 1 a 2 millones, mientras que 4 el total de su propiedad, planta y equipo es de 2 a 3 millones y los 2 últimos su total de propiedad, planta y equipo es de 4 millones en adelante; sin embargo, 3 encuestados que utilizan la característica de que su costo se mida con fiabilidad el total de su propiedad, planta y equipo es de 1 a 2 millones y los 5 encuestados restantes que tienen otras características para clasificar sus activos; 3 de ellos el valor de su propiedad, planta y equipo es de 1 a 2 millones, uno de ellos su total es de 2 a 3 millones y el ultimo su total de propiedad planta y equipo es de 4 millones en adelante.

No hay evidencias para rechazar la hipótesis nula, ya que no existe una relación entre las variables, ateniendo que 9 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.



A escuchado sobre las NIIF * Cuánto tiempo lleva utilizando las NIC-NIIF

			Cuánto tiempo lleva utilizando las NIC-NIIF			Total
			Menos de un año	De un año a dos años	De tres a cuatro años	
A escuchado sobre las NIIF	Totalmente	Count	2	5	1	8
		% of Total	12,5%	31,2%	6,2%	50,0%
	Suficiente	Count	1	7	0	8
		% of Total	6,2%	43,8%	0,0%	50,0%
Total	Count	3	12	1	16	
	% of Total	18,8%	75,0%	6,2%	100,0%	

Tabla 54 Pregunta 1 * 6

Elaborado: Autoras

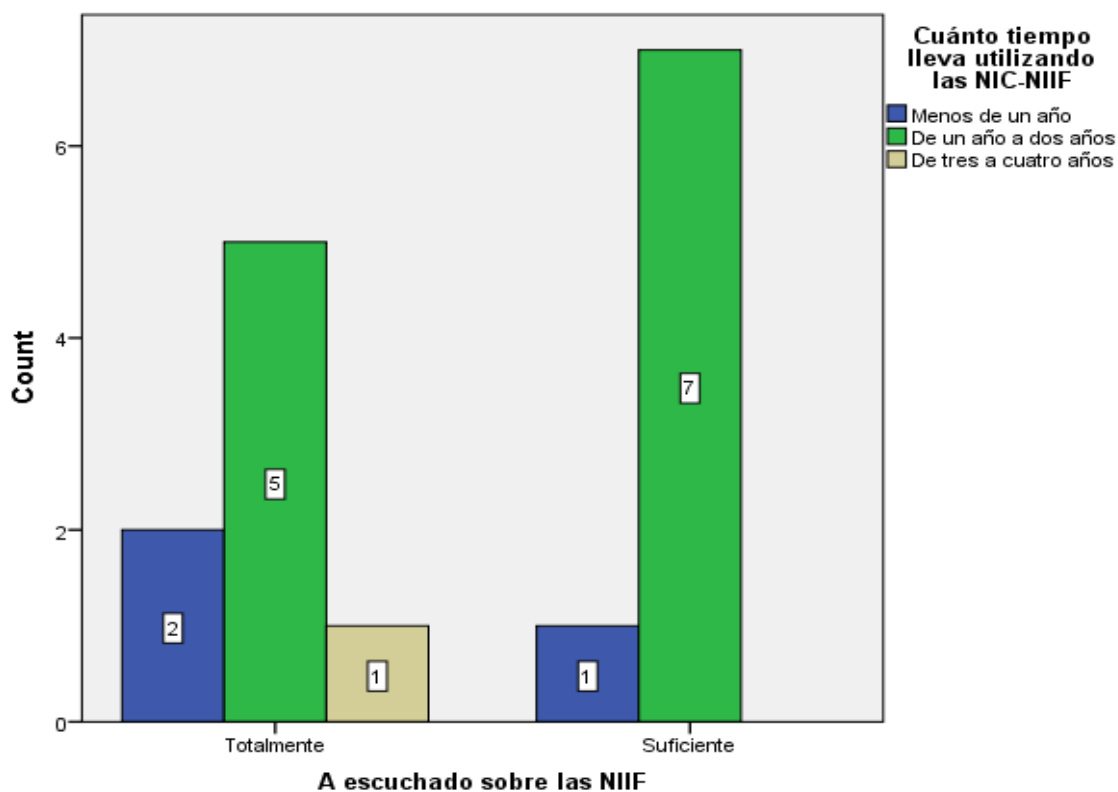


Grafico 56 Pregunta 1 * 6

Elaborado: Autoras



Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Sig. Asintótica (bilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	1,667 ^a	2	,435
Razón de verosimilitudes	2,061	2	,357
Asociación lineal por lineal	,000	1	1,000
N. de casos validos	16		

a. 4 Casillas (66.7 %) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,50.

INTERPRETACIÓN: De los 8 encuestados que han escuchado totalmente sobre las NIIF; 2 de ellos llevan utilizando las NIIF-NIC menos de un año, 5 de los encuestados llevan utilizando de un año a dos años y 1 de los encuestados está utilizando de tres a cuatro años; y los 8 encuestados restantes que han escuchado lo suficiente sobre las NIIF; 1 de ellos lleva utilizando las NIIF menos de un año y los 7 últimos encuestados están utilizando de uno a dos años.

De acuerdo a los resultados estadísticos se acepta la hipótesis nula, ateniendo que 4 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.

Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa * Se incluye en el costo de Propiedad, Planta y Equipo las inspecciones generales en busca de defectos

		Se incluye en el costo de Propiedad, Planta y Equipo las inspecciones generales en busca de defectos		Total
		SI	NO	
Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa	SI	Count 2	12	14
		% of Total 12,5%	75,0%	87,5%
NO	NO	Count 1	1	2
		% of Total 6,2%	6,2%	12,5%
Total		Count 3	13	16
		% of Total 18,8%	81,2%	100,0%

Tabla 55 Pregunta 3 * 16

Elaborado: Autoras

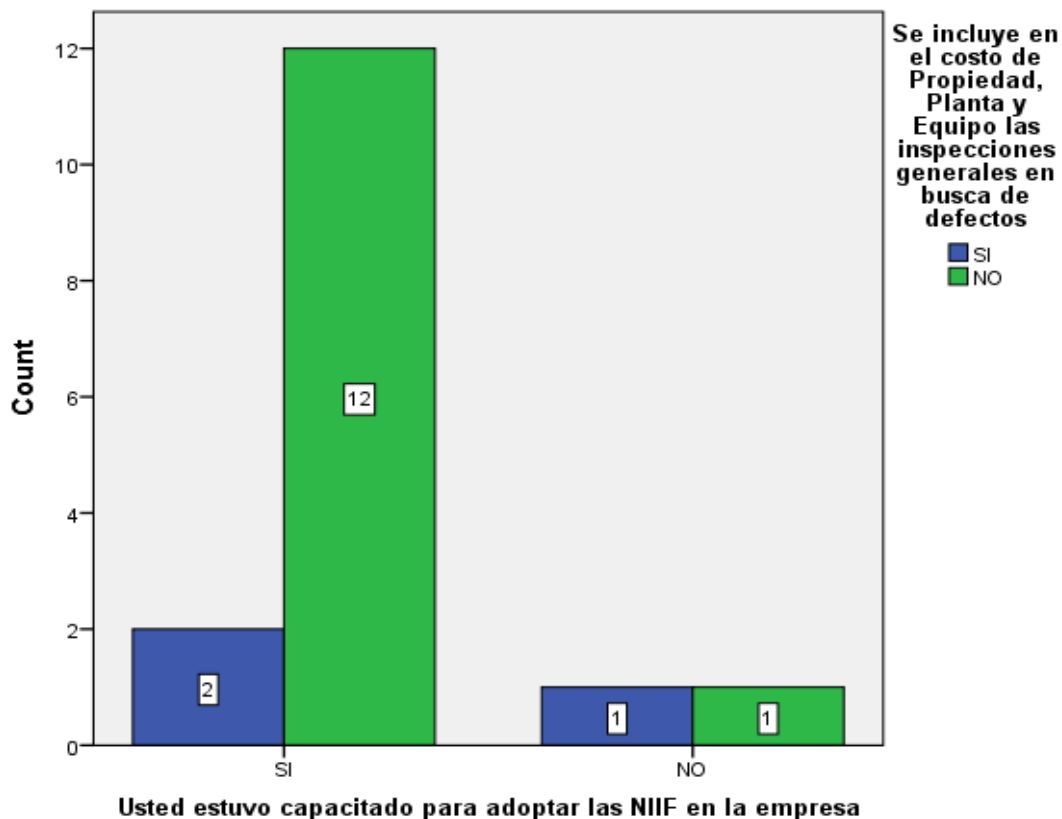


Grafico 57 Pregunta 3 * 16

Elaborado: Autoras

Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	GI	Sig. Asintótica (bilateral)	Sig. Exacta (bilateral)	Sig. Exacta (unilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	1,465 ^a	1	,226		
Correccion por continuidad ^b	,059	1	,809		
Razon de verisimilitudes	1,187	1	,276		
Estadístico exacto de Fisher's				,350	,350
Asociación lineal x lineal	1,374	1	,241		
N. de casos validos	16				

a. 3 casillas (75,0%) tiene una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,38.

b. Calculado sólo para una tabla 2x2

INTERPRETACIÓN: De los 14 encuestados que estuvieron capacitados para adoptar las NIIF; 2 de ellos si incluyeron los costos de propiedad, planta y equipo en las inspecciones generales en busca de defectos y los 12 restantes no incluyeron



estos costos; mientras que de los 2 encuestados que no estuvieron capacitados; uno de ellos si incluyo los costos de Propiedad, planta y equipo; sin embargo el ultimo encuetado no incluyo estos costos.

Se acepta la hipótesis nula, es decir que son independientes ya que no hubo relación entre las variables, ateniendo que 3 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.

Su institución adopto las NIIF * Qué modelo utiliza usted para la valoración posterior de Propiedad, Planta y Equipo

		Qué modelo utiliza usted para la valoración posterior de Propiedad, Planta y Equipo			Total
		Modelo de costo	Modelo de revaluado	Los dos anteriores	
Su institución adopto las NIIF SI	Count	7	6	3	16
	% of Total	43,8%	37,5%	18,8%	100,0%
Total	Count	7	6	3	16
	% of Total	43,8%	37,5%	18,8%	100,0%

Tabla 56 Pregunta 2 * 24

Elaborado: Autoras

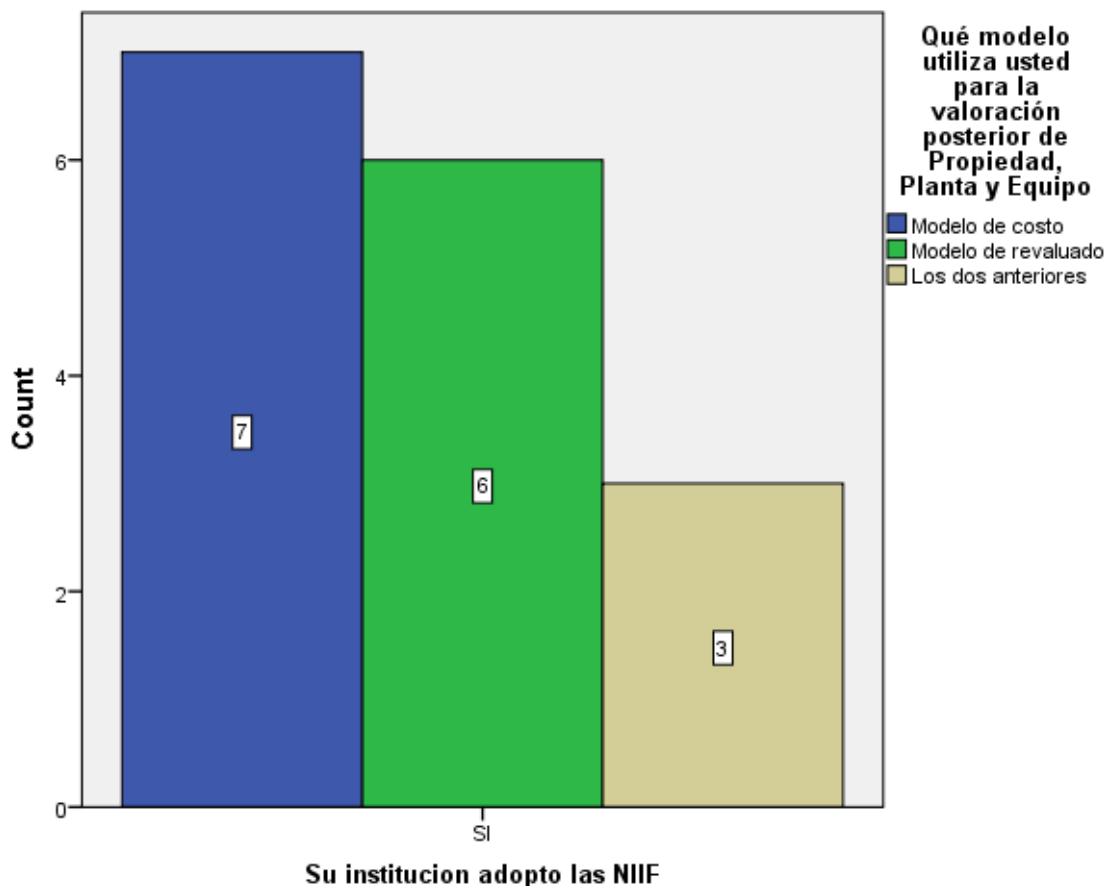


Grafico 58 Pregunta 2 * 24

Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De los 16 encuestados que adoptaron las NIIF en su institución; 7 de ellos utilizaron el modelo del costo para la valoración posterior de propiedad, planta y equipo, 6 de ellos utilizaron el modelo de revaluado y los 3 restantes utilizaron los dos modelos mencionados anteriormente.



Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa * Usted realizo algún tipo de mejora a su Propiedad, Planta y Equipo para aumentar su vida útil

		Usted realizo algún tipo de mejora a su Propiedad, Planta y Equipo para aumentar su vida útil		Total
		SI	NO	
Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa	SI	Count 8	Count 6	Count 14
		% of Total 50,0%	% of Total 37,5%	% of Total 87,5%
	NO	Count 1	Count 1	Count 2
		% of Total 6,2%	% of Total 6,2%	% of Total 12,5%
Total		Count 9	Count 7	Count 16
		% of Total 56,2%	% of Total 43,8%	% of Total 100,0%

Tabla 57 Pregunta 3 * 19

Elaborado: Autoras

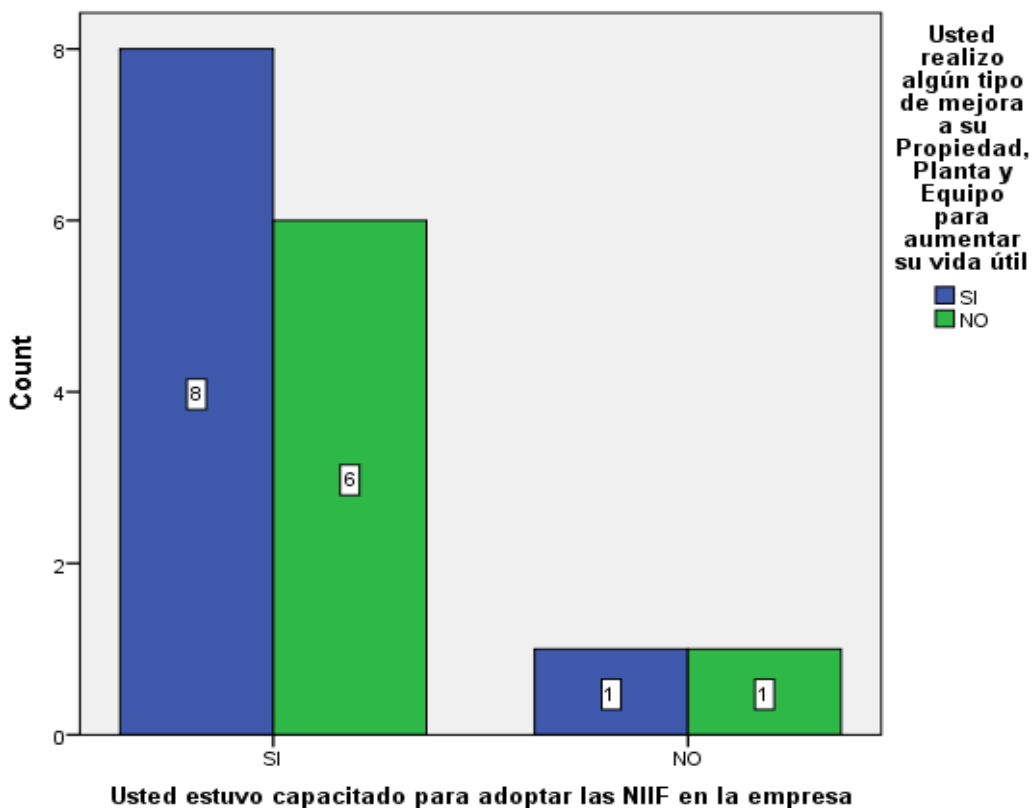


Grafico 59 Pregunta 3 * 19

Elaborado: Autoras



Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Sig. Asintótica (bilateral)	Sig. Exacta (bilateral)	Sig. Exacta (unilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	,036 ^a	1	,849		
Corrección por continuidad	,000	1	1,000		
Razón de verosimilitud	,036	1	,849		
Estadístico de Fisher's				1,000	,700
Asociación lineal x lineal	,034	1	,854		
N de casos validos	16				

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 0,88.

b. Calculado sólo para una tabla 2x2

INTERPRETACIÓN: De los 14 encuestados que si estuvieron capacitados para adoptar NIIF; 8 de ellos si realizaron mejoras en su propiedad, planta y equipo para aumentar su vida útil y 6 de los encuestados restantes no realizo ningún tipo de mejora; sin embargo los 2 últimos encuetados que no estuvieron capacitados; 1 de ellos si realizo mejoras en la propiedad, planta y equipo y el ultimo no realizo ninguna mejora.

De acuerdo a las evidencias obtenidas se acepta la hipótesis nula, ateniendo que 2 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.



Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa * Ha establecido variaciones de indicadores de liquidez y capital de trabajo bajo la adopción de NIIF

		Ha establecido variaciones de indicadores de liquidez y capital de trabajo bajo la adopción de NIIF		Total	
		SI	NO		
Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa	SI	Count	8	6	14
		% of Total	50,0%	37,5%	87,5%
	NO	Count	0	2	2
		% of Total	0,0%	12,5%	12,5%
Total		Count	8	8	16
		% of Total	50,0%	50,0%	100,0%

Tabla 58 Pregunta 3 * 46

Elaborado: Autoras

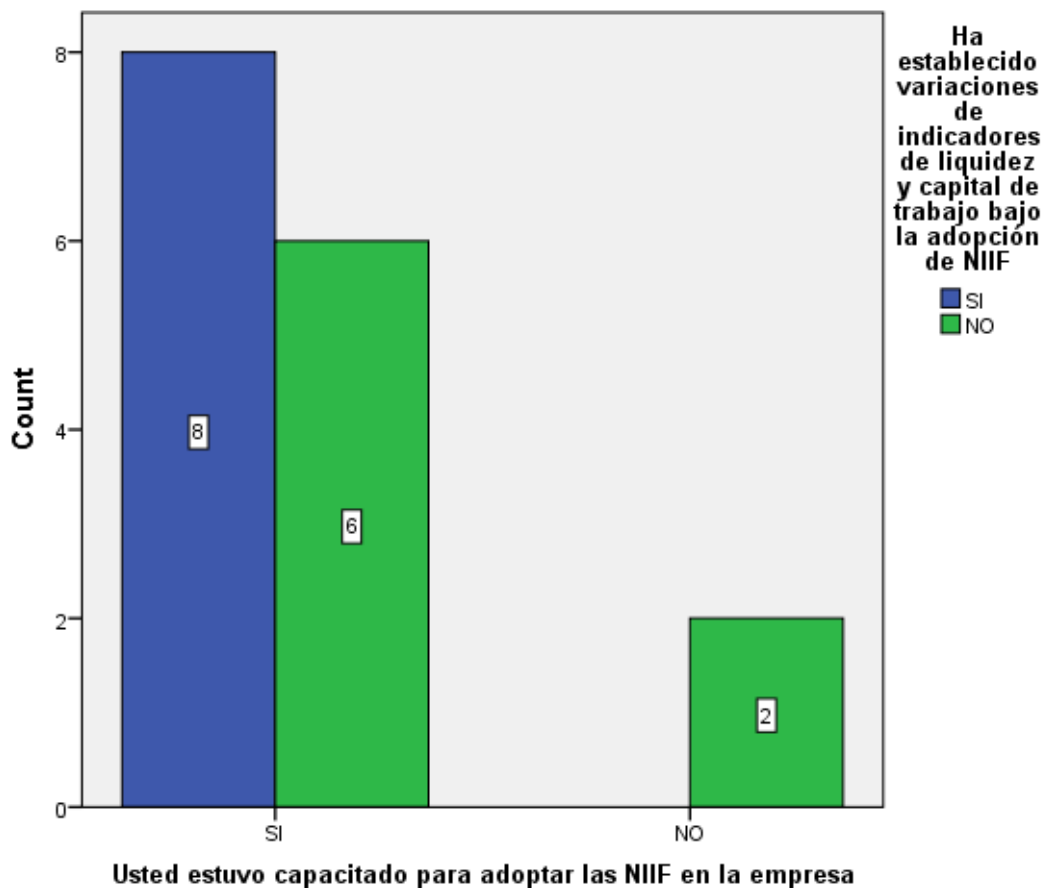


Grafico 60 Pregunta 3 * 46

Elaborado: Autoras

Prueba Chi-Cuadrado

	Valor	Gl	Sig. Asintótica (bilateral)	Sig. Exacta (bilateral)	Sig. Exacta (unilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	2,286 ^a	1	,131		
Correccion por Continuidad ^b	,571	1	,450		
Razon de Verosimilitud	3,059	1	,080		
Estadistico exacto de Fisher's				,467	,233
Asociacion lineal x lineal	2,143	1	,143		
N. de casos validos	16				

a. 2 casillas (50,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,00.

b. Calculado sólo para una tabla 2x2



INTERPRETACIÓN: De los 14 encuestados que si estuvieron capacitados para adoptar las NIIF; 8 de ellos si establecieron variaciones en los indicadores de liquidez y capital de trabajo y 6 de los encuestados no establecieron ninguna variación en los indicadores; mientras que los 2 últimos encuestados que no estuvieron capacitados para adoptar las NIIF nunca realizaron variaciones en los indicadores de liquidez y capital de trabajo.

Se acepta la hipótesis nula, ateniendo que 2 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.

Usted estuvo capacitado para adoptar las NIIF en la empresa * Considera que el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo afectado la composición del flujo de efectivo

		Considera que el reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo afectado la composición del flujo de efectivo		Total
		Positivo	Negativo	
Usted estuvo capacitado SI para adoptar las NIIF en la empresa	Count	9	3	12
	% of Total	64,3%	21,4%	85,7%
NO	Count	2	0	2
	% of Total	14,3%	0,0%	14,3%
Total	Count	11	3	14
	% of Total	78,6%	21,4%	100,0%

Tabla 59 Pregunta 3 * 47

Elaborado: Autoras

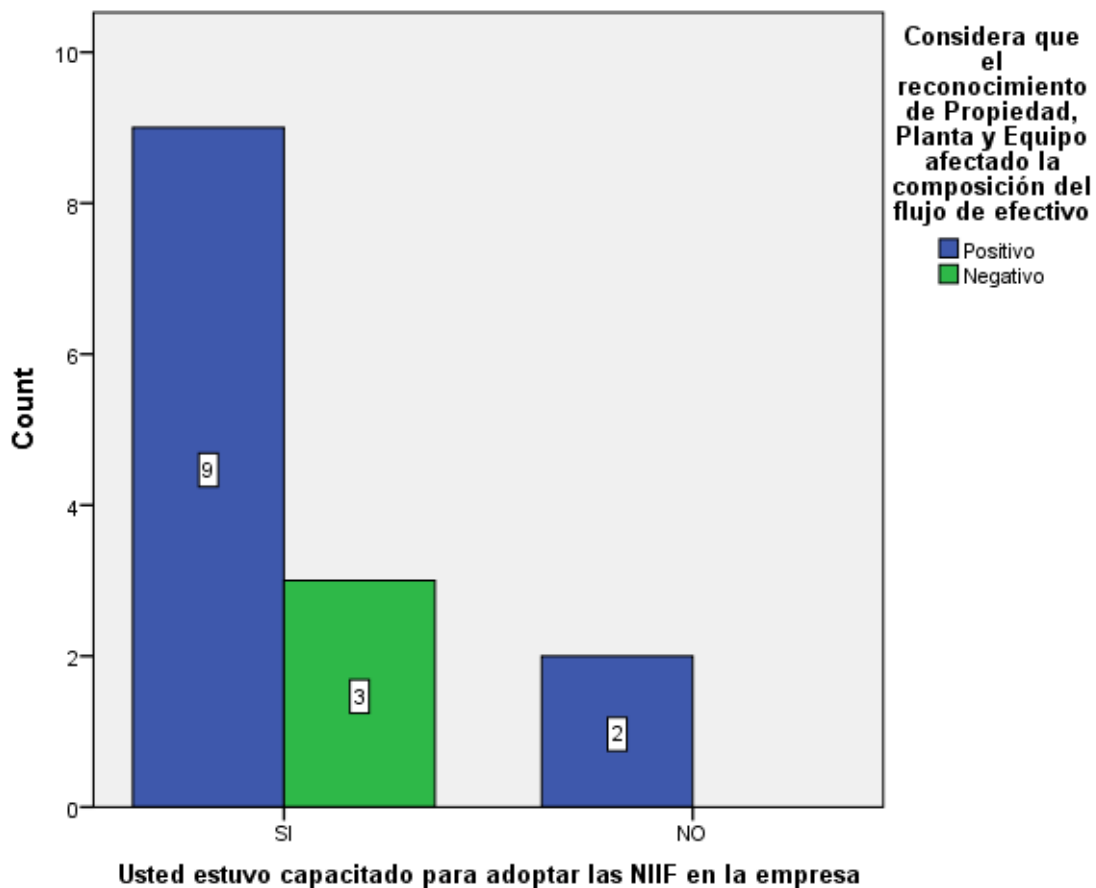


Grafico 61 Pregunta 3 * 47

Elaborado: Autoras

Pruebas de Chi-Cuadrado

	Valor	GI	Sig. Asintotica (bilateral)	Sig. Exacta (bilateral)	Sig. Exacta (unilateral)
Chi-Cuadrado de Pearson	,636 ^a	1	,425		
Correccion por Continuidad ^b	,000	1	1,000		
Razon de Verosimilitud	1,052	1	,305		
Estadístico exacto de Fisher's				1,000	,604
Asociacion Lineal x Lineal	,591	1	,442		
N de casos validos	14				

a. 3 casillas (75,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 0,43.

b. Calculado sólo para una tabla 2x2



INTERPRETACIÓN: De los 12 encuestados que si estuvieron capacitados para adoptar las NIIF; 9 de ellos consideran que el reconocimiento de propiedad, planta y equipo afecto positivamente el flujo del efectivo y a los 3 restantes les afecto negativamente este flujo; mientas que a los 2 últimos encuestados que no adoptaron las NIIF, les afecto positivamente este reconocimiento al flujo del efectivo.

No hay evidencias estadísticas significativas para rechazar la hipótesis nula, ateniendo que 3 casillas tienen una frecuencia esperada < 5.

Su institución adopto las NIIF * Cuál de los siguientes métodos de depreciación usted utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo

		Cuál de los siguientes métodos de depreciación usted utiliza para depreciar su Propiedad, Planta y Equipo		Total	
		Método lineal	Método decreciente		
Su institución adopto las NIIF	SI	Count	15	1	16
		% of Total	93,8%	6,2%	100,0%
Total		Count	15	1	16
		% of Total	93,8%	6,2%	100,0%

Tabla 60 Pregunta 2 * 34

Elaborado: Autoras

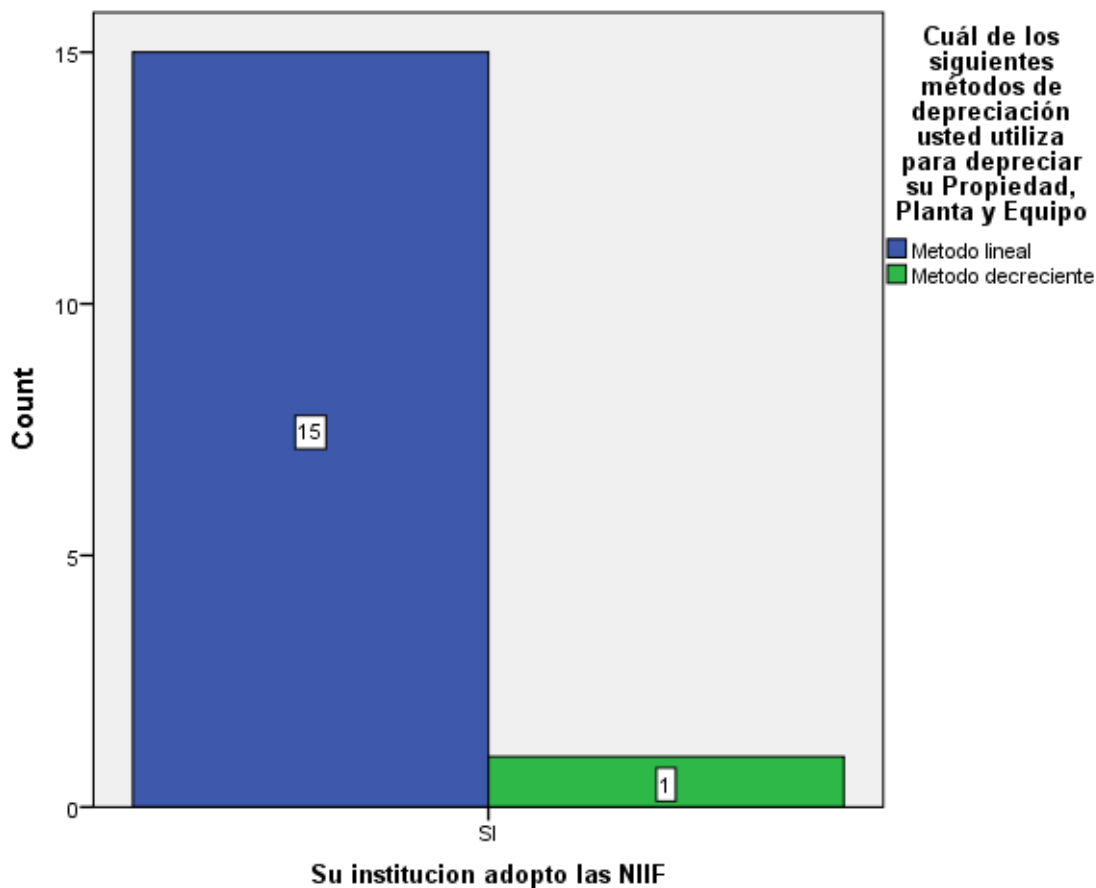


Grafico 62 Pregunta 2 * 34

Elaborado: Autoras

INTERPRETACIÓN: De los 16 encuestados que si estuvieron capacitados para adoptar las NIIF; 15 de ellos utiliza el método lineal para depreciar su propiedad, planta y equipo y el último encuestado en cambio utiliza el método decreciente para depreciar.



CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

En la presente tesis encontramos las siguientes conclusiones:

- Todas las clínicas privadas de la ciudad de Cuenca que están dentro de la Superintendencia de Compañías han adoptado las NIIF.
- De las 16 clínicas encuestadas, 15 de ellas adoptó las NIIF en el tercer grupo que fue en el año 2011-2012 según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías a excepción de una que por su total de activos adoptó en el segundo grupo.
- Se evidenció que la aplicación de la normativa tuvo un impacto negativo en su situación patrimonial ya que en el momento de la adopción algunas cuentas de patrimonio se eliminaron porque hubo la necesidad de transferirlas a la nueva cuenta “Adopción por primera vez”. Cabe indicar que un aspecto positivo según opinión de los contadores en el momento de la adopción les permitió tener una guía para mejorar la presentación de sus estados financieros de manera uniforme y ajustada a la realidad.
- De los contadores entrevistados el 87.5% estuvieron capacitados para adoptar las NIIF, mientras tanto que el 12.5% no se capacitó pero igual adoptó las NIIF porque contrataron a un perito.
- De las 16 clínicas encuestadas que adoptaron las NIIF; 13 de ellas aplicaron las NIIF para PYMES, mientras que las otras 3 clínicas adoptaron las NIIF COMPLETAS, lo que hemos obtenido como conclusión que de las 3 clínicas mencionadas anteriormente solo una de ellas adoptó en el segundo grupo y las 2 restantes en el tercer grupo.



- Del 70% de las clínicas hemos observado que su activo ha crecido durante los 5 últimos años entre un 30 a 40%, mientras que el 30% restante creció más del 80%.

- Hemos observado que el activo que más creció fue propiedad, planta y equipo en un 87.5% debido a que se hizo una revaluación del mismo, y el 12.5% restante ha crecido en inversiones y en bancos.

- Las condiciones que utilizan algunos de los contadores para reconocer un activo de propiedad, planta y equipo están un 37.5% indicaron que se mantenga para su uso en la producción, el 12,5% esperan usar más de un año y un 50% utilizan las dos condiciones: que se mantenga para su uso en la producción y que se espere usar más de un año que serian las más apropiadas ya que son las que se establecen en la normativa.

- De los contadores que realizaron una revaluación a sus activos, un 43.8% aplicaron el modelo del costo, el 37.5% utilizo el modelo de revaluado y el 18.7% restante aplico tanto el modelo del costo como del revaluado.

- De las clínicas que si realizaron la revaluación solo el 50% tuvo la necesidad de contratar un perito y el 50% restante lo hizo por cuenta propia por lo que no están aplicando la normativa correctamente.

- De las clínicas encuestadas todas trabajan de acuerdo a la tabla de depreciación que establece el SRI, tomando en cuenta que un 93.75% aplica el método lineal y el 6.25% utiliza el método decreciente para depreciar su propiedad, planta y equipo, cabe indicar que las clínicas utilizan los mismo método para depreciar al resto de sus activos.



- De los contadores encuestados el 56.75% realizo mejoras en su propiedad, planta y equipo para aumentar su vida útil ya sea por necesidad, nueva tecnología o por brindar un mejor servicio, y el 43.25% restante no realizo ningún tipo de mejora.

- En el momento que las clínicas adquieren un elemento de propiedad, planta y equipo un 50% de los contadores comenta que lo que forma parte de su costo es el precio de adquisición; el 6.3% solo considera los costos atribuibles, el 37.5% indica que su costo está formado por el precio de adquisición mas sus costos atribuibles y mas el costo de desmantelamiento tal como lo revela la NIIF, mientras que el 6.3% restante no toman en cuenta ninguno de los anteriores.

- Luego de la revaluación sus activos corrientes, pasivos corrientes y su patrimonio en la cuenta de aporte de socios tuvieron un incremento en sus cuentas por no contratar un perito.

- De los dieciséis contadores encuestados, once de ellos no sufrió un deterioro en su propiedad, planta y equipo; mientras que los cinco contadores restantes sufrió un deterioro; por lo que hemos concluido que de los cinco contadores que sufrió un deterioro solo uno de ellos registrado correctamente los asientos enviando a la cuenta Gastos por Deterioro.



4.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo a la información recolectada y a las conclusiones antes mencionadas hemos detectado problemas en la aplicación de las NIIF, según nuestro criterio creemos conveniente realizar las siguientes recomendaciones:

- Los contadores no están aplicando la normativa correctamente, por lo que hemos evidenciado que los temas que han sufrido dificultades son la definición, clasificación, reconocimiento inicial y posterior, la vida útil, la depreciación, el deterioro, en algunos casos de forma significativa y en otros no tienen una importancia relevante los mismos que pueden ser corregidos a tiempo, por lo que nosotros recomendamos a las clínicas que capaciten periódicamente a sus contadores sobre las NIIF y eviten contratar a terceras personas con el fin de no poner en riesgo la información financiera. Ya que los estados financieros deberán presentarse de forma clara, precisa y asemejada a la realidad, la cual les ayudara a tomar mejores decisiones.
- Realizar una evaluación preliminar de las políticas contables aplicadas bajo NEC para su posterior comparación con las NIIF para Pymes y Completas para lograr una implementación exitosa.
- Realizar una redefinición de las políticas contables de acuerdo a la normativa vigente y las necesidades, las mismas que deberá contener los principios contables generalmente aceptados puesto que son las bases para la elaboración y presentación de los estados financieros.
- Finalmente, se recomienda a los contadores que se actualicen con frecuencia sobre las disposiciones que establecen los distintos órganos reguladores como son: la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, la Contraloría General del Estado y mas, con el fin de que realicen su trabajo de forma eficiente y al mismo tiempo sean un apoyo para la empresa.



BIBLIOGRAFIA

- COMPAÑIAS, S. D. (2013). *RESOLUCION SOBRE LAS NIFF*. CUENCA.
- DAVALOS CORDOVA, n. g. *Diccionario contable y algo mas*. Ecuador: Abaco Cia. Ltda.
- HANSEN-HOLM, M. T., & CO. (2012). *MANUAL PARA IMPLEMENTAR LAS NIFF*. GUAYAQUIL.
- IRFS. (2010). *PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO*. COPYRIGHT, LONDON.
- PYLE, W., ARCH, J., & LARSON, K. (1991). *PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE CONTABILIDAD*. MEXICO.
- SOLOMON, L., & VARGO, R. (1988). *PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD*. MEXICO.
- ZAPATA SANCHEZ, P. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL*. BOGOTA-COLOMBIA.
- <http://www.deloitte.com/auditoria/normas-internacionales-de-informacino-financiera>.
- www.icontable.com
- www.supercias.gob.ec
- <http://www.ecuaportales.com/noticias-publicidad/180-niif-ecuador>
- http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci3n_Financiera
- HOLM, hansen, 2011, NiIF, Teoría y Práctica, Guayaquil



ANEXOS

RUC	RAZÓN SOCIAL	TIPO COMPAÑÍA	SITUACIÓN LEGAL	DESCRIPCIÓN ACTIVIDAD	PARROQUIA	CALLE	TELÉFONO	FAX	EMAIL	ADMINISTRADOR	CARGO
0190099768001	CLINICA ESPANA SA	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	EL VECINO	AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 1-33	2809288	2864573	clinicaespania09@hotmail.com	SERRANO BARBECHO WLADIMIR AUGUSTO	GERENTE
0190148491001	CLINICA LA PAZ CLINIPAZ S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA		VIRACOBAMBAMBA 2-84	807046	2807046	mlmi2@hotmail.com	GUERRERO SEGARRA GEOVANNY PATRICIO	GERENTE GENERAL
0190153053001	HOMSI HOSPITAL MONTE SINAI S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	HUAYNA CÁPAC	AV. MIGUEL CORDERO 6-111	2885595	2816277	contadorhomsicorp@montesinai.com.ec	MARQUEZ CORDERO SANTIAGO	GERENTE
0190015807001	CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S. A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	HUAYNA CÁPAC	AV. MANUEL J. CALLE 1-104	2817564	2814570	santaanasa@etapanet.net	VINTIMILLA MARCHAN PAULINO EUGENIO	PRESIDENTE EJECUTIVO
0190006808001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES SA	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA		AV. DANIEL CORDOVA TORAL 2-67	2827888	2818221	bledesma@sisantaines.com	LEDESMA PILLALAZO BRUNO PATRICIO	GERENTE GENERAL
0190083462001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	HUAYNA CÁPAC	AV. PAUCARBAMBA 4-138	2881988	2818521	aracel.g@hotmail.com	MEJIA BRAVO GALO IVAN	GERENTE GENERAL
0190101797001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	SAN SEBASTIÁN	SIMON BOLIVAR 13-14	2842126	2845783	clibolsa@yahoo.com	IDROVO ABRIL FAUSTO RUBEN	GERENTE
0190129462001	CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LOPEZ - ORDOÑEZ S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	SUCRE	PADRE JULIO MATOVELLE S/N	2815158	2815158	cqmosa1@etapanet.net	MALDONADO CAMINO FLOR MARIA	GERENTE GENERAL
0190169707001	UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	SUCRE	MIGUEL CORDERO 6-111	2886661	2886661	udicam@corpMontesinai.com.ec	TERREROS ROMERO MARIA FERNANDA	GERENTE GENERAL
0190170594001	AUSTROIMAGENES S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA		AV. MIGUEL CORDERO 6-140	2814813	2815261	contadorrayosx@corpMontesinai.com.ec	SANDOVAL VITERI JESSICA LORENA	GERENTE
0190316564001	HOSPITAL DEL RIO HOSPIRIO S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	MONAY	AV. 24 DE MAYO SIN N.	2459555	2812887	pilartapia2003@yahoo.com	LUDEÑA OCAMPO CARLOS	GERENTE GENERAL



0190327558001	CLINICA LOS JARDINES CLILOSJAR S.A.	ANÓNIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	YANUNCAY	DEL RETORNO S/N	4056125		centrogeriatricolosjardines@gmail.com	DELGADO BARBECHO GINA	GERENTE
0190092895001	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANA C LTDA	CIA LTDA.	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	SAN SEBASTIÁN	AV. 3 DE NOVIEMBRE 3-50	2844548	2844548	segluna@msn.com	ASTUDILLO QUINTANILLA ANGEL RUBEN	GERENTE GENERAL
0190343391001	CLINICA SERRANO, CISNEROS & ASOCIADOS CIA. LTDA.	CIA LTDA.	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	HUAYNACÁPAC	JACINTO FLORES S/N	2844846	2822881	bcardenasm@hotmail.com	CISNEROS QUINTANILLA MARCELO EDUARDO	GERENTE GENERAL
0190356732001	CLINICA GUADALUPE S.A	ANONIMA	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	YANUNCAY	AV. LOJA 7-28 Y PUERTO DE PALOS	2385038	2385038	mleon@hotmail.com	MIRIAM LEON	GERENTE GENERAL
0190429758001	CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.	CIA LTDA.	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	HUAYNACÁPAC	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 Y CALLE LARGA	2834783	2839134	prissland@hotmail.com	PRISILA LANDIVAR	GERENTE GENERAL
0190374467001	CLINICA SANTA FE CLINISFE CIA. LTDA.	CIA LTDA.	ACTIVA	ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA	BELLAVISTA	RAFAEL MARIA ARIZAGA 10-55	2837784		jorgeu1968@hotmail.com	CORDOVA BRAVO MARCELO PATRICIO	GERENTE GENERAL



DISEÑO DE TESIS

1. Título

IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LAS CLINICAS PRIVADAS DE CUENCA

2. Objetivos

2.1 Objetivos Generales

- Determinar el impacto de la aplicación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo en las clínicas privadas de cuenca

2.2 Objetivos Específicos

- Establecer el marco teórico de las NIIF en el Ecuador
- Analizar el sector de las clínicas privadas de cuenca
- Determinar el impacto de la adopción de la NIC 16

3. Marco Teórico

NIIF

A pedido del Gobierno Nacional las NIIF entraron en vigencia para permitir que los empresarios puedan manejar de mejor manera la crisis de la globalización mediante la resolución N° 08.GDSC DE LA Superintendencia de Compañías.

En el Ecuador se ha establecido el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y trata a lo largo y su aplica y su repercusión entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

A continuación les presentamos los tres grupos en los que se dividen el cronograma.

Primer Grupo (2010-2011): Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.



Las NIIF ofrecen a las compañías una oportunidad de revisar algunos tratamientos contables históricos previamente adoptados. Las compañías tienen la oportunidad de reflejar un mejor funcionamiento y rendimiento aplicando las NIIF adecuadamente.

Las compañías deben trabajar fuertemente durante el proceso de conversión para asegurar que las decisiones tomadas sean las adecuadas bajo las alternativas que establecen las NIIF.

Segundo Grupo (2011 -2012): Se aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que están bajo la forma jurídica de sociedades que constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

Tercer Grupo (2012 -2013): Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como el período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Las NIIF actualmente es una tendencia internacional importante en el sector contable y está constituido por el Internacional Accounting Standars Board (IASB).



El (IASB) es una organización que constituido por 14 miembros y su objetivo es desarrollar normas contables para facilitar la comparabilidad, la confiabilidad y la disponibilidad de dichas normas, con el fin de reducir los costos financieros de las empresas.

Muchos países enfrentaremos el desafío de la adopción por primera vez de las NIIF, ya que es necesario que todas organización estén comprometida con la implementación de las nuevas prácticas contables.

Las NIIF es una herramienta útil para el sector contable, financiero y tributario, que sirve para determinarán los tipos de irregularidades, fraudes, que suelen darse en los diferentes estamentos de las compañías. Es un instrumento de utilidad tanto para el contador como para el empresario.

CLINICAS PRIVADAS

Las Clínicas son organizaciones que cuentan con personería jurídica y tiene por objeto brindar servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios Médicos – Quirúrgicos y de Especialidades.

La salud a nivel privado en la ciudad de Cuenca estuvo agrupada en algunos sectores, la aparición de nuevas plazas comerciales, la inauguración de parques, hicieron que se genere la necesidad de nuevas clínicas, las mismas que darán cobertura a diferentes zonas.

Un grupo de Especialistas encontraron serie de dificultades para atender a los enfermos, Por lo tanto las clínicas privadas están construidas bajo ciertos Reglamentos Institucionales Internos ya que cuentan con Médicos Especialistas en diferentes Enfermedades, estas Casas de Salud ofrecen modernas instalaciones dotadas de todas las comodidades y seguridad para una pronta recuperación de los pacientes.

Entre los servicios que prestan a la comunidad, las clínicas privadas de cuenca están las siguientes:



- Consulta Externa: Es el área que presta servicios ambulatorios donde se brinda con calidez y profesionalismo.
- Ginecología Es la especialidad que trata las enfermedades del sistema reproductor femenino (útero, vagina y ovarios) y permite el seguimiento de la mujer y su hijo durante la gestación y el parto. indica
- Traumatología: Es la especialidad médica que se encarga del cuidado y rehabilitación de las extremidades y columna.
- Cardiología: Permite la evaluación, diagnóstico y del buen funcionamiento del corazón, para la valoración del estado del paciente realiza el electrocardiograma, eco cardiograma, y exámenes complementarios
- Pediatría: Es la rama que trata sobre el desarrollo, cuidado, enfermedades de la niñez y su tratamiento, también se realiza la vacunación completa a los recién nacidos.
- Odontología: Es una rama de la medicina que se encarga del diagnóstico, tratamiento y prevención de las enfermedades del aparato estomatológico (esto incluye los dientes, la encía, la lengua, el paladar, la mucosa oral, las glándulas salivales y otras estructuras anatómicas implicadas, órgano de la masticación.
- Dermatología: Es la especialidad médica encargada del estudio de la piel, y anexos.
- Cirugía: Es la rama que se dedica al tratamiento invasivo para restaurar la salud.
- Neumología: Es la especialidad que se encargada del estudio de las enfermedades del aparato respiratorio. Las mismas que deben ser controladas a tiempo ya que pueden llevar a complicaciones muy severas.
- Gastroenterología: Es la especialidad que trata todas las enfermedades es del aparato digestivo, conformado por: El hígado, el esófago, el Estómago.
- Otorrinolaringología: Es la especialidad médica que se encarga de la prevención, diagnóstico y tratamiento, tanto médico como quirúrgico del Oído, Las vías aéreo-digestivas superiores: boca, nariz.
- Oftalmología: Es la especialidad médica que se encarga del tratamiento de las enfermedades de los ojos.



- **Psiquiatría:** Es la especialidad médica que trata de la enfermedad mental con el objetivo, evaluar, diagnosticar, y tratar a las personas con trastornos mentales.
- **Neurología:** Es la especialidad que trata los trastornos del sistema nervioso. Específicamente se ocupa de la prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación de todas las enfermedades que involucran al sistema nervioso.
- **Medicina Interna:** Es la ciencia que estudia la vida, la salud, las enfermedades y la muerte del ser humano, e implica el arte de ejercer tal conocimiento técnico para el mantenimiento y recuperación de la salud.

ADOPCION NIC 16

La NIC 16 revisada en 1998, debe ser aplicada a partir del 01/01/2005 para todas aquellas entidades que posean partidas significativas y que ayuden a la producción de la misma. Esta norma establece el tratamiento para la contabilización de la Propiedad, Planta y Equipos, con la intención principal de que los usuarios de los Estados Financieros, puedan conocer la inversión que se ha hecho, los cambios que se han producido en dicha inversión, así como la determinación de su importe en libro, los cargo por depreciación y las pérdidas por deterioro, todo para una mejor transparencia en la Presentación de los Estados Financieros.

También es importante resaltar que las entidades no sólo deben aplicarlas normas a los activos que se encuentran en uso, sino también a los inmovilizados materiales, que es en este caso en la Propiedad, Planta y Equipo.

La NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” utiliza en la valorización de los activos el método de costo o de revalorización. También exige la revisión anual de la vida útil, método de depreciación y valor de rescate y en caso de modificaciones la aplicación de la NIC 8, adicional se debe aplicar la prueba de deterioro del valor tal y como establece la NIC 36. Aquellos activo que serán vendidos deben ser clasificados bajo los criterios establecidos en la NIIF 5 “Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.



La NIC 16 entre uno de los puntos sugiere que la vida útil de las Propiedades, Planta y Equipo se debe calcular en base al “uso estimable por la capacidad o desempeño físico esperado del activo.

Teniendo en cuenta que los Edificios, Vehículos, Muebles y Enceres y Equipos de Computación, se han venido depreciando de acuerdo a su vida razonable, es decir, que se ajusta a su actividad económica. Sin embargo, el departamento de producción determina que la Maquinaria y Equipo debe depreciarse en una vida útil estimada de 8 años, y no de 10 años como determina la normativa fiscal, ya que esta nueva estimación relacionara mejor los gastos por depreciación, puesto que obedecen al desgaste físico.

4. PROBLEMA

¿Cómo tuvo impacto la aplicación de la NIC 16 en las Finanzas de las Clínicas Privadas?

En general, la manera en la que impacto la NIC 16 en dichas instituciones fue de forma negativa, ya que en algunas de ellas no contaban con una correcta contabilización de los bienes que poseen, esto debido a que en el pasado se realizaba el control de dichos bienes en forma errónea, que en algunos casos tenían consecuencias en el futuro como por ejemplo: una incorrecta estimación en los métodos de depreciación.

5. METODOLOGÍA

La metodología del proyecto incluye el tipo de investigación, la técnica y los instrumentos que serán utilizados para llevar a cabo la indagación. Es el cómo se realizara el estudio para poder responder el problema planteado.

1. Investigación Científica Descriptiva
2. Herramientas – Encuesta



3. Tipo Cuantitativa, mediante censo se tomara una población de 30 clínicas privadas aproximadamente.

6. RESULTADOS

Nuestra investigación la presentaremos a manera de un informe académico, con el que incursionaremos más a fondo el contenido de las Normas Internacionales de Información Financiera, ya que es un tema de actualidad y al ser futuras contadoras consideramos que debemos estar lo suficientemente capacitadas en temas que van con nuestra carrera.

7. ESQUEMA TENTATIVO

INTRODUCCION

CAPITULO I

MARCO TEORICO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- 1.1.- Objetivo
- 1.2.- Clasificación de Propiedad, Planta y Equipo
- 1.3.- Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo
- 1.4.- Venta de Propiedad, Planta y Equipo
- 1.5.- Eliminación de Activos
- 1.6.- Información a Revelar

CAPITULO II

MARCO HISTÓRICO DE LA CLÍNICAS PRIVADAS EN CUENCA

- 2.1.-Reseña histórica de las clínicas
- 2.2.-Estructura Orgánica Funcional
- 2.3.-Misión y Visión
- 2.4.-Objetivo



2.5.-Funciones

2.6.-Estructura Económica Financiera

2.7.-Propiedad, Planta y Equipo disponibles

CAPITULO III

IMPACTO EN LA ADOPCION DE LA NIC 16

3.1.-Universo

3.2.-Tecnica de Investigación

3.3.-Herramienta Investigativa

3.4.-Entrevista

3.5.-Cuestionario

3.6.-Análisis de Datos

3.7.-Tablas de Contingencia

CAPITULO 4

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1.-Conclusiones

4.2.-Recomendaciones

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS

8. BIBLIOGRAFIA

<http://www.deloitte.com/auditoria/normas-internacionales-de-informacion-financiera>.

www.icontable.com

www.supercias.gob.ec

<http://www.ecuaportales.com/noticias-publicidad/180-niif-ecuador>

http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Información_Financiera

HOLM, hansen, 2011, NIIF, Teoría y Práctica, Guayaquil

9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	DICIEMBRE			ENERO				FEBRERO				MARZO		
	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
CAPITULO I: MARCO TEORICO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO														
Revisión bibliográfica	■													
Recolección de la información	■	■												
Procesamiento de la información			■											
Redacción del capítulo			■	■										
Revisión del capítulo				■										
CAPITULO II: MARCO HISTORICO DE LAS CLINICAS PRIVADAS EN CUENCA														
Recolección de la información					■									
Procesamiento de la información					■									
Análisis					■	■								
Revisión del análisis						■								

