

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA
SEDE QUITO**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del Título de: INGENIERO COMERCIAL CON
ESPECIALIZACIÓN EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

“ESTUDIO, EVALUACION Y APLICACIÓN DE LAS NIIF`S/NIC`S A LOS
ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA “SERVICIOS CYBERCELL S.A.”

AUTOR:

FREDDY SANTIAGO VILLALBA QUIROZ

DIRECTOR:

ING. JORGE TAMAYO

Quito, Mayo del 2011

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Los conceptos desarrollados, análisis realizados y las conclusiones del presente trabajo, son de exclusiva responsabilidad del autor.

Quito, Abril de 2011

Freddy Santiago Villalba Quiroz

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado a todas las personas que han sido mi apoyo y han sabido comprender el esfuerzo, sacrificio en cada una de las fases de mi profesión a mi familia, mis Padres Pedro y Maria Dolores, gracias por sus cuidados, palabras de aliento y su cariño, a mis hermanos, Leonardo, Yessenia, Javier, Andres, por sus consejos y apoyo incondicional, a mis sobrinos, mi novia Anita, por estar siempre a mi lado brindándome su amor, todos quienes con su constante apoyo han sabido darme las fuerzas que necesito para seguir adelante, finalmente y como fuente principal de mi vida Dios por darme la oportunidad de vivir y las bendiciones para seguir cumpliendo mis objetivos.

Santiago Villalba

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Empresa Servicios Cybercell S.A. y su representante legal Sra. Elsa Salgado Yépez por permitirme realizar la aplicación de este trabajo en su distinguida empresa y darme las facilidades para poder presentar este trabajo.

Al Ing. Jorge Tamayo por su guía en la elaboración de este trabajo.

Al Ing. Freddy Araque por su ayuda en la revisión de este trabajo de investigación

A todos los profesores de la Universidad Politécnica Salesiana que con entusiasmo supieron brindarme sus conocimientos para poder culminar esta etapa de mi vida.

Santiago Villalba

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I	1
1. NORMATIVA VIGENTE	1
1.1 Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera	1
1.1.1. Contexto Mundial y Economía Globalizada	2
1.1.2. Estructura de Organismos Internacionales	2
1.1.2.1. Historia del IASC	2
1.1.2.2. Cambio del IASC por IASB	3
1.1.2.3. Estructura del IASB	4
1.1.2.3.1. Revisión de la constitución 2008-2010 Fundación IFRS	4
1.1.2.3.2. Junta de monitoreo	4
1.1.2.3.3. IFRS Foundation (Anteriormente IASC Foundation)	5
1.1.2.3.4. International Accounting Standards Board	5
1.1.2.3.5. IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee) o CINIIF (Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera)	5
1.1.2.3.6. Miembros de la CINIIF	6
1.2 Marco Conceptual	6
1.3 Qué son las NIIF`S?	8
1.3.1. Objetivo de las NIIF`S	8
1.3.2. Ámbito de Aplicación	8
1.3.3. NIIF`S vigentes	9
1.3.4. Resumen de NIIF`S vigentes	9
1.3.4.1. NIIF 1 Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera	10
1.3.4.2. NIIF 2 Pago basado en acciones	11
1.3.4.3. NIIF 3 Combinaciones de negocios	12
1.3.4.4. NIIF 4 Contratos de seguro	13
1.3.4.5. NIIF 5 Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones discontinuadas	14
1.3.4.6. NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales	15
1.3.4.7. NIIF 7 Instrumentos financieros: Revelaciones	16
1.3.4.8. NIIF 8 Segmentos de operación	17
1.3.4.9. NIIF 9 Instrumentos financieros: clasificación y medición (que a la fecha solamente está completada de manera parcial)	17
1.3.5. Introducción a las NIC`S	18

1.3.6.	Qué son las NIC'S?	19
1.3.7.	NIC'S vigentes	20
1.3.8.	Descripción de las NIC vigentes.....	21
1.3.8.1.	NIC 1 Presentación de estados financieros	21
1.3.8.2.	NIC 2 Inventarios / existencias.....	23
1.3.8.3.	NIC 7 Estado de flujos de efectivo	24
1.3.8.4.	NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores. 25	
1.3.8.5.	NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance.....	27
1.3.8.6.	NIC 11 Contratos de Construcción	28
1.3.8.7.	NIC 12 Impuestos a las ganancias	29
1.3.8.8.	NIC 16 Propiedad, planta y equipo	31
1.3.8.9.	NIC 17 Arrendamientos	33
1.3.8.10.	NIC 18 Ingresos.....	34
1.3.8.11.	NIC 19 Beneficios a los empleados	35
1.3.8.12.	NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas.	37
1.3.8.13.	NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera ³⁸	
1.3.8.14.	NIC 23 Costos de préstamos.....	40
1.3.8.15.	NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas.....	41
1.3.8.16.	NIC 26 Contabilización de planes de retiro	43
1.3.8.17.	NIC 27 Estados financieros consolidados	43
1.3.8.18.	NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas	45
1.3.8.19.	NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias	46
1.3.8.20.	NIC 31 Participación en negocios conjuntos	46
1.3.8.21.	NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación).....	48
1.3.8.22.	NIC 33 Beneficios por acción	49
1.3.8.23.	NIC 34 Información financiera intermedia	50
1.3.8.24.	NIC 36 Deterioro del valor de activos	52
1.3.8.25.	NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes	54
1.3.8.26.	NIC 38 Activos intangibles	55
1.3.8.27.	NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración) ..	58
1.3.8.28.	NIC 40 Inmuebles de inversión.....	61
1.3.8.29.	NIC 41 Agricultura	62

CAPÍTULO II	64
2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA COMPAÑÍA “SERVICIOS CYBERCELL” Y EL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS	64
2.1 Diagnóstico Situacional de la compañía Cybercell.....	64
2.1.1. Antecedentes	64
2.1.2 Historia.....	65
2.1.2.1 Antecedentes	65
2.1.2.2 Representante Legal, Administradores y Directores	68
2.1.2.3 Proceso de Expansión	68
2.1.3 Misión.....	70
2.1.4 Visión.....	70
2.1.5 Objetivo.....	70
2.1.5.1 Objetivos Generales	70
2.1.5.2 Objetivo específicos.....	70
2.1.6 Líneas de Negocio que posee Servicios Cybercell S.A.....	71
2.1.6.1 Centros Comerciales o Puntos De Venta	71
2.1.6.1.1 Equipos Libres.....	71
2.1.6.1.2 Equipos Movistar	72
2.1.6.1.3 Sim Cards.....	72
2.1.6.1.4 Sim Cards de Reposición	72
2.1.6.1.5 Sim Cards de Servicio al Cliente.....	72
2.1.6.1.6 Sim Card Equipos	72
2.1.6.1.7 Planes Pospago	73
2.1.6.2 Unidad de Pospagos Fuerza de Ventas.....	73
2.1.6.3 Unidad de negocio simm cards.....	74
2.1.6.4 Unidad de Negocio Retail.	74
2.1.7 Análisis del entorno Interno y Externo de la Compañía	75
2.1.7.1 Factores Internos.....	75
2.1.7.1.1 Antecedentes	75
2.1.7.1.2 Políticas Contables aplicadas durante los periodos de estudio. .	75
2.1.7.1.3 Presentación de Estados Financieros:	76
2.1.7.1.4 Inventarios.....	76
2.1.7.1.5 Propiedad Planta y Equipo	76
2.1.7.1.6 Cargos Diferidos.....	77

2.1.7.1.7	Emisión de obligaciones y acciones preferidas	77
2.1.7.1.8	Reconocimiento del Ingreso y Costos	77
2.1.7.1.9	Reconocimiento de Gastos.....	77
2.1.7.1.10	Utilidad Neta por Acción.....	77
2.1.7.1.11	Registros contables y unidad monetaria	77
2.1.7.1.12	Política de Proveedores.....	78
2.1.7.2	Análisis Factores Externos	79
2.1.7.2.1	Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.....	79
2.1.8	Matriz FODA del los Activos Fijos de Cybercell S.A.	82
2.1.8.1	Que es la Matriz FODA?	82
2.1.8.2	Desarrollo de la Matriz FODA de los Activos Fijos de Cybercell S.A. 82	
2.1.8.3	Metodología a ser aplicada en el FODA.....	82
2.1.6.1	Matriz FODA activos fijos Servicios Cybercell S.A.....	85
2.1.6.2	Análisis de la Matriz FODA de los Activos Fijos de la Empresa Servicios Cybercell S.A.....	86
2.2.	Situación Actual de los Activos Fijos de Cybercell S.A.	88
2.2.1	Narrativa del proceso de Compra de Activos fijos en Servicios Cybercell S.A.....	97
2.2.2.	Flujograma del proceso de compra de activos fijos de Servicios Cybercell S.A.....	98
CAPÍTULO III.....		100
3. METODOLOGÍA Aplicable A Los ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA SERVICIOS CYBERCELL S.A. DE ACUERDO A LAS NIIF'S/NIC'S		100
3.1.	Presentación de Estados Financieros de “Servicios Cybercell S.A. bajo NEC”	100
3.1.1.	Responsabilidad de los Estados Financieros.....	101
3.2.	Estados Financieros Según Norma Internacional de Contabilidad -NIC 1 101	
3.2.1.	Componentes de los Estados Financieros	102
3.2.2.	Hipótesis fundamental en la preparación de estados financieros.	102
3.2.3.	Estructura y Contenido	103
3.3.	Principales Cambios Según Estados Financieros bajo NIC 1	103
3.3.2	Estado de Resultados	105
3.3.3	Estado de Cambios en el Patrimonio.....	105

3.3.4	Estado de Flujos de Efectivo	106
3.3.5	Notas a los estados financieros.....	107
3.3.6	Requerimiento de Información de las Entidades de Control.....	107
3.4.	Proceso de implementación de NIIF'S Servicios Cybercell S.A.	108
3.4.1.	Cronograma de implementación	108
3.4.2.	Plan de Capacitación:	109
3.4.3.	Plan de Implementación:.....	110
3.4.3.1.	FASE 1.- Diagnóstico Conceptual:	110
3.4.3.2.	FASE 2.- Evaluar el Impacto y Planificar la Convergencia de NEC A NIIF: 111	
3.4.3.3.	FASE 3.- Implementación y Formulación Paralela de Balances bajo NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009):.....	112
3.5.	Normas Internacionales aplicables a los Activos Fijos de Servicios Cybercell S.A. 113	
3.5.1.	NIC 16 Propiedad planta y equipo	113
3.5.2.	NIC 36 Deterioro del valor de los activos.....	117
3.5.3.	NIIF 1 Norma Internacional de Información Financiera.- Adopción por primera vez.....	119
3.6.	Principales cambios a realizar en la compañía en el proceso de Adopción NIIF / NIC para los activos fijos de la empresa Servicios Cybercell S.A.....	120
3.7.	Políticas y procedimientos para activos fijos de acuerdo a NIIF/NIC	122
3.7.1	Política Contable de “Servicios Cybercell S.A.” para Propiedad, Planta y Equipo.....	122
3.8	Propuesta para la codificación y etiquetado de activos fijos de Cybercell. 130	
3.9	Registros modelo de los activos fijos de Servicios Cybercell S.A.....	132
3.10	METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE SERVICIOS CYBERCELL S.A.....	137
CAPÍTULO IV		141
4.	Desarrollo de la Metodología para implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF aplicables a los activos fijos de la empresa Servicios Cybercell S.A.	141
4.1.	Desarrollo del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	141
4.2.	Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	145
4.2.1.	FASE 1: Diagnóstico Conceptual.....	145
4.2.2.	FASE 2: Evaluación de Impactos para convergencia a NIIF	147

4.2.2.1.	Impactos en el sistema contable	148
4.2.3.	FASE 3 Implementación y Formulación Paralela de Balances Bajo NEC Y NIIF	148
4.2.3.1.	Análisis de los Grupos de Propiedad Planta y Equipo	149
4.2.3.1.1.	Edificios e Instalaciones	149
4.2.3.1.2.	Muebles y Enseres	150
4.2.3.1.3.	Equipos de Oficina	150
4.2.3.1.4.	Equipos de Computación.....	150
4.2.3.1.5.	Vehículos.....	151
4.2.3.2.	Toma física actual de inventarios de activos fijos	151
4.2.3.3.	Comparación de valor actual y valor real de los activos	152
4.2.3.4.	Cálculos aplicados de acuerdo a normativa NIIF`S.....	152
4.2.3.5.	. Evaluación de revaluaciones efectuadas	152
4.3.	Asientos de regulación de activos fijos	156
4.4.	Evaluación tributaria bajo normativa vigente y nueva normativa	157
4.4.1	Evaluación Tributaria normativa vigente.	157
4.4.2	Evaluación bajo nueva Normativa Internacional	159
4.4.3	Análisis NIC 36 Deterioro en el Valor de los Activos.....	160
4.5	Análisis de impactos en presentación de Balances en propiedad planta y equipos de Servicios Cybercell S.A.....	162
CAPÍTULO V.....		163
5.	Conclusiones y Recomendaciones.....	163
5.1.	Conclusiones	163
5.2.	Recomendaciones.....	164
5.3	Análisis Costo – Beneficio.....	165
5.3.1	Costos	165
5.3.2	Beneficios	166
5.4	Relación Costo – Beneficio.	167
BIBLIOGRAFÍA.....		168

RESUMEN EJECUTIVO

El siguiente trabajo de investigación se lo ha dividido para una mejor comprensión en 5 capítulos los cuales son:

CAPÍTULO I.

En este capítulo se realiza una introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad que incluye una reseña histórica, los objetivos y un resumen de las partes principales de cada una de las NIIF/NIC.

CAPÍTULO II

Este capítulo básicamente muestra el diagnóstico situacional de la empresa objeto de estudio, determinando el control de los activos fijos, las principales políticas bajo NEC que la empresa mantiene ante de la adopción de las nuevas Normas Internacionales, se realiza un análisis FODA determinando Las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, Amenazas de Acuerdo al Análisis de los Factores Internos y Externos que involucran el tramamiento de los Activos Fijos de Servicios Cybercell, el mismo que se determino a través de una encuesta a un funcionario clave de la empresa.

CAPÍTULO III

Este Capítulo se enfoca al análisis de la metodología que debe ser aplicada al momento del análisis de las Normas de Información Financiera, así como el proceso de adopción y la metodología que se debe aplicar al momento de analizar cada uno de los grupos de

activos fijos para determinar la validez de los datos y su importancia dentro del proceso de adopción de NIIF, el que se establece las fases de Diagnostico, Análisis de los datos, Recomendaciones de asientos tipo para el manejo de los diferentes eventos para los activos fijos. Presentación de Balances y formatos establecidos por la superintendencia de compañías para el control de reportes de información de las empresas que aplicaron en el primero y segundo grupo

CAPÍTULO IV

En esta parte básicamente se establece la aplicación de la Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez para los activos fijos de Servicios Cybercell, se realiza el cronograma de implementación de acuerdo a lo que establece la Superintendencia de Compañías, determinando los impactos de cada una de las Normas en su aplicación.

CAPÍTULO V

Se establecen las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación dando prioridad al nuevo enfoque que presentan las normas y su aplicación así como actualizarnos periódicamente y concientizar a los gerentes en apoyar el cambio hacia un nuevo enfoque globalizado.

CAPÍTULO I

1. NORMATIVA VIGENTE

1.1 Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera

Quienes establecieron las normas se han enfocado cada vez más en tres conceptos claves: relevancia, confiabilidad y comparabilidad. Con el colapso de empresas al exponer las debilidades de los PCGA de EEUU basadas en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados fue un llamado al cambio. Como parte del proceso destinado a recuperar la confianza del inversor; se exigió realizar un estudio en la adopción de un sistema contable basado en las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera o IFRS (International Financial Reporting Standards) por sus siglas en ingles. Hasta ahora, más de 100 países han implementado, o planean implementar las NIIF. Algunos países adoptarán las NIIF en sus formas nativas de (IASB), mientras otros mantendrán sus propias normas nacionales, pero los armonizarán con las NIIF.

La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparabilidad y una consistencia de alta calidad en informes financieros. La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones. Naturalezas basadas en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas. La conversión a las NIIF provee la oportunidad de evaluar y realinear los sistemas y mejorar los controles internos. La mayoría de compañías creen que habrá beneficios a largo plazo de armonizar la contabilidad a través de las fronteras. Muchos países están también luchando con los requerimientos que deberían ser para PYMES.

1.1.1. Contexto Mundial y Economía Globalizada

Dentro del contexto mundial en estos días tenemos una nueva visión de la economía y la contabilidad que principalmente tiene que ver con la globalización, la nueva tecnología, las nuevas formas de negocio inventadas por el hombre, negociaciones y activos intangibles, economías y negociaciones vía internet, desregularización y privatización, economía de servicios y mercados complejos.

Todas estas características de la globalización y la necesidad de comunicar las operaciones económicas y financieras mundiales en un lenguaje universal han acelerado la implementación de las NIIF'S.

- El proporcionar información financiera transparente (realidad económica) en tiempo presente.
- El permitir a los usuarios de la información el conocimiento del negocio bajo un esquema real y objetivo., sin la sobreestimación o subestimación de operaciones (activos, pasivos, ingresos y gastos)
- Evitar la quiebra inesperada de empresas y organizaciones en el mundo actual, al no reportar información financiera correcta para toma de decisiones oportunas por parte de los usuarios de la misma. (Accionistas, inversionistas, clientes, proveedores, organismos de control)

1.1.2. Estructura de Organismos Internacionales

1.1.2.1. Historia del IASC

En el año de 1973 se formó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) cuyo objetivo era desarrollar un conjunto de normas que permitan cumplir con las necesidades de registro e información de todas las empresas y que hasta enero del 2001¹ emitió 41 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), también contaban con el Comité de Interpretaciones de Las

¹ El emprendedor, elementos clave para el análisis de las NIIF. Ecuador, Pág.20.

Normas Internacionales de contabilidad (SIC, por sus siglas en inglés), INIC: Interpretaciones de Normas Internacionales de Contabilidad.

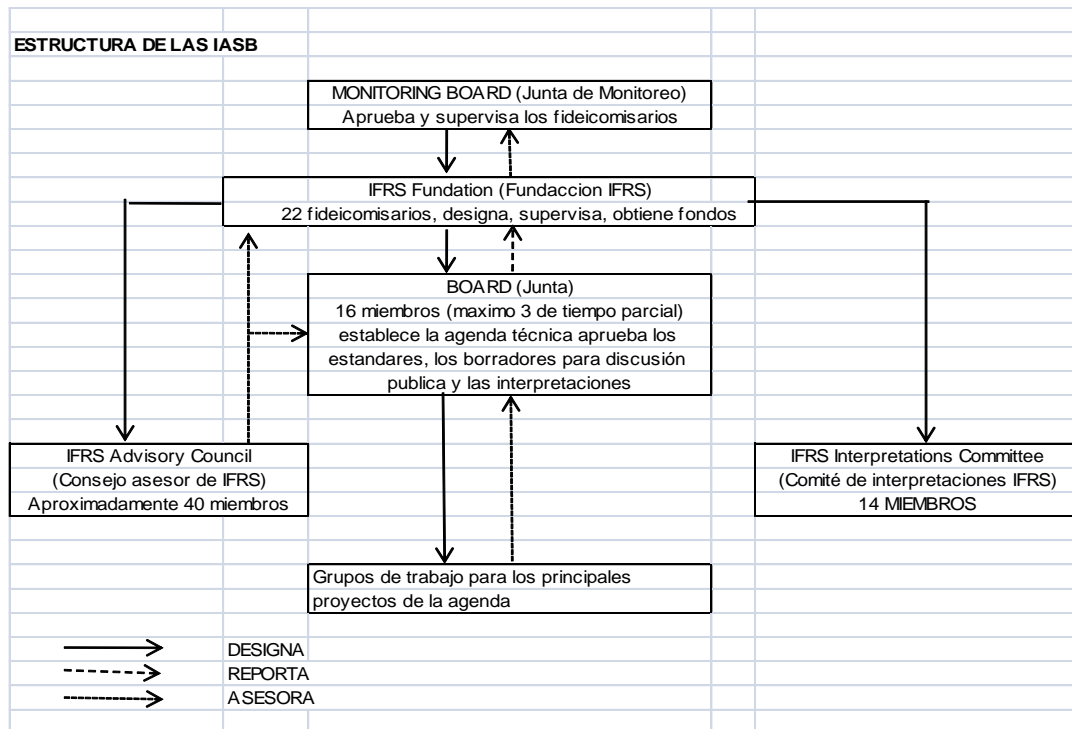
1.1.2.2. Cambio del IASC por IASB

A partir de abril del 2001 como el mundo de los negocios se basa en procesos dinámicos se hace necesario que los países adopten un nuevo lenguaje que les permita comunicarse con usuarios de contabilidad independientemente del país en el que se encuentren se conformo el IASB: International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Fundación), el CINIIF: Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards Interpretations Committee IFRSIC)

NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Standards – IFRS), INIIF: Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (International Financial Reporting Interpretations - IFRI)

Las mismas que generaron un nuevo grupo de normas internacionales denominadas Normas Internacionales de Información Financiera, desde esta fecha el IASB adopto las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) y emitió un nuevo grupo hasta el momento 8 NIIF y una adicional la NIIF 9 aplicable desde el 2013, estas NIIF en algunos casos sustituyen o eliminan las NIC..

1.1.2.3. Estructura del IASB



Fuente: Deloitte, Guía 2010

1.1.2.3.1. Revisión de la constitución 2008-2010 Fundación IFRS

La Fundación IASB (conocida ahora como la Fundación IFRS) finalizó en enero de 2010 la segunda fase de la revisión de la constitución 2008-2010. La revisión comenzó en enero de 2008 en vista a mejorar el gobierno de la organización y se dividió en dos partes. La Fase uno se focalizó en el gobierno y la *accountability* (*rendición de cuentas*) pública de la Fundación IFRS (resultando en particular, en la creación de la junta de monitoreo) y en el tamaño y composición de IASB (la ampliación de IASB de 14 a 16 miembros (con hasta tres de tiempo parcial) y una mezcla geográfica especificada para IASB). Esas enmiendas fueron efectivas el 1 de febrero de 2009.

1.1.2.3.2. Junta de monitoreo

El propósito principal de la junta de monitoreo es servir como mecanismo para la interacción formal entre las autoridades de los mercados de capital y la Fundación IFRS (anteriormente la IASCF) – siendo el objetivo facilitar que las autoridades de los mercados de capital que permitan o requieran el uso de los IFRS en sus

jurisdicciones descarguen más efectivamente sus mandatos en relación con protección del inversionista, integridad del mercado y formación del capital.

1.1.2.3.3. IFRS Foundation (Anteriormente IASC Foundation)

Composición: 22 fideicomisarios individuales, uno designado como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Los fideicomisarios son designados por un período de tres años, renovable una vez. Independiente del servicio anterior, un fideicomisario puede ser designado para servir como presidente o vicepresidente por un período de tres años, renovable una vez, provisto que el total de años de servicio de un fideicomisario no excede nueve años.

1.1.2.3.4. International Accounting Standards Board

Composición: 14 miembros de la junta (llegando hasta 16 a más tardar el 1 de julio de 2012), uno de los cuales es designado como presidente y hasta dos como vicepresidentes. Hasta tres miembros pueden ser de tiempo parcial. Después del 2 de julio de 2009, los miembros de IASB son designados para un período inicial de cinco años, renovable por tres años adicionales. El presidente y los vicepresidentes pueden servir segundos períodos de cinco años, sujeto a un período máximo general de diez años.

1.1.2.3.5. IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee) o CINIIF (Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera).

Fue reconstituido en diciembre 2001 antes de este año se lo conocía como el comité permanente de interpretaciones (SIC) Standing Interpretation Committee

La CINIIF es el órgano de interpretaciones de IASB y la fundaciones IASC, este organismo tiene la responsabilidad de examinar oportunamente, dentro del contexto de las NIIF y el marco de la IASB, las cuestiones contables que probablemente puedan recibir un tratamiento divergente o inadecuado en la inexistencias de una

orientación autorizada con la finalidad de alcanzar un consenso sobre el tratamiento contable adecuado.

Las interpretaciones CINIIF – IFRIC se ocupan de asuntos de importancia generalizada y tratan de cubrir los siguientes temas:

- Contenido de los reportes financieros identificados que no se encuentran en las NIIF`S.
- Temas en las que las interpretaciones no son satisfactorias o no han sido desarrolladas.

1.1.2.3.6. Miembros de la CINIIF

Está conformado por 14 profesionales de distintas áreas, los mismos que son nombrados por la fundación IASC a través de un riguroso concurso de meritos

Los miembros son elegidos por un lapso de tres años sin remuneración pero todos los gastos que incurrieran para la ejecución y el cumplimiento adecuado de sus funciones dentro de la organización están cubiertos por el IASB

1.2 Marco Conceptual

Adopción

Aprobada por la Junta de IASC en abril de 1989, adoptada por IASB en abril del 2001

Objetivo

Todos los requerimientos de la Estructura Conceptual actualmente están en reconsideración como parte del proyecto conjunto IASB/FASB sobre la Estructura Conceptual.

Resumen:

Define el objetivo de los estados financieros de propósito general. El objetivo es ofrecer información sobre la posición financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la entidad, información que sea útil para el rango amplio de usuarios en la toma de decisiones económicas.

- Identifica las características cualitativas que hacen que la información contenida en los estados financieros sea útil. La Estructura Conceptual identifica cuatro características cualitativas principales:
 - Comprensibilidad,
 - Relevancia,
 - Confiabilidad y
 - Comparabilidad.

- Define los elementos básicos de los estados financieros y los conceptos para el reconocimiento y medición de esos elementos en los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la posición financiera son activos, pasivos y patrimonio. Los elementos relacionados directamente con el desempeño son ingresos y gastos.

- Define las características cualitativas de los estados financieros, por sus restricciones a la información relevante fiable
 - Oportunidad, obtener un equilibrio entre la relevancia y la fiabilidad, requiere optar, por lo que mejor ayude a la toma de decisiones económica por parte de los usuarios
 - Equilibrio entre costo beneficio, los beneficios derivados de la información deberían exceder a los costos de suministrarla, aunque esta evaluación, sea básicamente, un proceso de juicio de valor
 - Equilibrio entre características cualitativas, es necesaria a efecto de cumplir con el objetivo de los estados financieros siendo este un juicio profesional
 - Imagen Fiel vs Presentación Razonable, la aplicación de las

características cualitativas y las normas contables aprobadas conducen a una presentación razonable de los estados financieros.

1.3 Qué son las NIIF'S?

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados.

1.3.1. Objetivo de las NIIF`S

El objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera es reflejar la imagen fiel de la empresa, tanto en su aspecto operacional como en su situación financiera, otros de los objetivos de estas normas, es que ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.

1.3.2. Ámbito de Aplicación

Las NIIF se crearon para aplicar en entidades que sean de interés público básicamente que coticen en bolsa de valores ya que de esta manera se puede unificar criterios para la valoración de empresas y confianza en las cifras que estas presentan dentro de las cuales es determinante el control de las actividades y reflejar la realidad económica de las empresas, por tal motivo en vista de que su aplicación asevera que la información financiera es limpia y de mayor aceptación por los accionistas, clientes, terceros, etc., su ámbito de aplicación abarca las entidades privadas y sociedades medianas y grandes.

1.3.3. NIIF`S vigentes

Las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2009 que es la fecha de transición bajo las cuales se debe realizar el cambio a la nueva normativa tenemos las siguientes normas:

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguros
- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros
- NIIF 8 Segmentos operativos²
- NIIF 9 Instrumentos Financieros: clasificación y medición, aplicables desde 2013, emitida el 31 de diciembre del 2010.

1.3.4. Resumen de NIIF`S vigentes

A continuación se presenta una descripción resumida de los principales puntos que abarcan las normas teniendo así lo siguiente:

Todos los requerimientos de la Estructura Conceptual actualmente están en reconsideración como parte del proyecto conjunto IASB/FASB sobre la Estructura Conceptual.

²<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS+technical+summaries/Resúmenes+de+NIIF+y+NIC+Español+2009>

1.3.4.1. NIIF 1 Adopción por primera vez de los estándares internacionales de información financiera

Objetivo

Prescribir los procedimientos cuando la entidad adopta por primera vez las NIIF cómo la base para la preparación de sus estados financieros de propósito general.³

Resumen

Vista de conjunto para la entidad que adopta por primera vez las NIIF (mediante una declaración explícita y carente de reservas respecto del cumplimiento con las NIIF) en sus estados financieros anuales para el año terminado el 31 de diciembre del 2009:

- Seleccione las políticas de contabilidad con base en las NIIF obligatorias al 31 de diciembre del 2009.
- Prepare al menos estados financieros 2009 y 2008 y re emita retrospectivamente el estado de apertura de la posición financiera, haciéndolo mediante la aplicación de los NIIF obligatorios al 31 de diciembre del 2009.
- El estado de apertura de la posición financiera se prepara al menos para el 1 de enero del 2008 (pero puede ser antes si la entidad elige presentar más de un año de información comparativa según las NIIF)
- El estado de apertura de la posición financiera se presenta en los primeros estados financieros NIIF de la entidad (por consiguiente, tres estados de posición financiera); y
- Si al 31 de diciembre del 2009 la entidad que adopta reporta datos financieros seleccionados (pero no estados financieros plenos) con base

³ Norma Internacional de información financiera 1, IASB, 2010, párrafo 1

NIIF para períodos anteriores al 2008, además de los estados financieros plenos para el 2008 y 2009, ello no cambia el hecho de que su estado de apertura NIIF de la condición financiera es para el 1 de enero del 2008.

1.3.4.2. NIIF 2 Pago basado en acciones

Objetivo

Prescribir la contabilidad para las transacciones en las cuales la entidad recibe o adquiere bienes o servicios ya sea como consideración por sus instrumentos de patrimonio o mediante el incurrir en pasivos por cantidades basadas en el precio de las acciones de la entidad o de otros instrumentos de patrimonio de la entidad.

Resumen

Todas las transacciones de pago basado en acciones se reconocen en los estados financieros, usando la base de medición a valor razonable.

- Se reconoce el gasto cuando se reciben y consumen los bienes o servicios.
- La NIIF 2 también aplica a las transacciones de pago basado en acciones en las cuales la entidad no puede identificar de manera específica algunos o todos los bienes o servicios recibidos.
- NIIF 2 aplica a las entidades tanto públicas como no públicas. Sin embargo, si no se puede medir confiablemente el valor razonable de los instrumentos de las entidades no públicas, se usan mediciones del valor intrínseco.
- Para las transacciones medidas al valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos (tales como las transacciones con empleados), el valor razonable se estima a la fecha del otorgamiento.

- El valor razonable de los instrumentos de patrimonio concedidos se basa en los precios del mercado, si están disponibles, y tiene en cuenta los términos y las condiciones a partir de los cuales se concedieron esos instrumentos de patrimonio.

1.3.4.3. NIIF 3 Combinaciones de negocios

Principio central

El adquirente del negocio reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a sus valores razonables a su fecha de adquisición y revela información que le permita a los usuarios evaluar la naturaleza y los efectos financieros de la adquisición.

Resumen

La combinación de negocios es la transacción o el evento en el cual el adquirente obtiene el control de uno o más negocios. El negocio se define como el conjunto integrado de actividades y activos que es capaz de ser realizado y administrado con el propósito de ofrecerles directamente el retorno a los inversionistas u otros propietarios, miembros o participantes.

- El NIIF 3 no aplica a la formación de un negocio conjunto, combinaciones de entidades o negocios bajo control común, ni a la adquisición de un activo o grupo de activos que no constituyen un negocio.
- Para todas las combinaciones de negocios se usa el método de adquisición.
- Los pasos en la aplicación del método de adquisición son:
 1. Identificación del “adquiriente” la entidad que se combina y obtiene el control del adquirido.
 2. Determinación de la “fecha de adquisición” la fecha en la cual el adquirente obtiene el control del adquirido.

3. Reconocimiento y medición de los activos identificables adquiridos y los pasivos asumidos, así como cualquier interés no controlante (INC) en el adquirido.
4. Reconocimiento y medición de la plusvalía o de la ganancia a partir de la compra a precio de ganga.
5. Los activos y pasivos se miden a sus valores razonables a su fecha de adquisición (con un número limitado de excepciones que se especifican).
6. La entidad puede elegir medir el INC ya sea a (a) valor razonable o (b) la participación proporcional del INC en el valor razonable de los activos netos identificables del adquirido (la opción está disponible sobre la base de transacción por transacción).

1.3.4.4. NIIF 4 Contratos de seguro

Objetivo

Prescribir la información financiera para los contratos de seguro hasta que IASB termine la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro.

Resumen

- Los aseguradores están exentos de aplicar la Estructura Conceptual de IASB y ciertos NIIF existentes.
- Se prohíben las reservas para catástrofes y las provisiones para equalización (equiparación).
- Requiere la prueba de lo adecuado de los pasivos de seguro reconocidos y la prueba por deterioro para los activos de re-aseguro.
- Los pasivos de seguro no se pueden compensar contra los activos de re-aseguro relacionados.

- Están restringidos los cambios en las políticas de contabilidad.
- Se requieren nuevas revelaciones.
- Los contratos de garantía financiera están dentro del alcance de NIC 39, a menos que el emisor previamente (antes de la adopción inicial del NIIF 4) haya afirmado, de manera explícita, que considera tales contratos como contratos de seguro y haya usado la contabilidad aplicable a los contratos de seguro. En este caso, el asegurador puede elegir aplicar ya sea NIC 39 o NIIF 4.

1.3.4.5. NIIF 5 Activos no corrientes tenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Objetivo

Prescribir la contabilidad para los activos no corrientes tenidos para la venta, así como la presentación y revelación de las operaciones discontinuadas.

Resumen

- Introduce la clasificación de “mantenidos para la venta” (disponibles para venta inmediata y disposición altamente probable dentro de 12 meses) y el concepto de grupo para disposición (el grupo de activos a ser dispuesto en una sola transacción, incluyendo cualesquiera pasivos relacionados que también se transfieran).
- Los activos no-corrientes o los grupos para disposición tenidos para la venta se miden al más bajo entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de venta.

- Tales activos no-corrientes tenidos para la venta (ya sea individualmente o como parte del grupo para disposición) no se deprecian.
- El activo no-corriente clasificado como tenido para la venta, así como los activos y pasivos en el grupo para disposición clasificado como tenido para la venta, se presentan por separado en el estado de posición financiera.
- La entidad presenta como una sola cantidad, en el estado de ingresos comprensivos, la suma de la utilidad o pérdida de las operaciones descontinuadas en el período.

1.3.4.6. NIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

Objetivo

Prescribir la información financiera para la exploración y evaluación de recursos minerales hasta que IASB termine un proyecto comprensivo en esta área.

Resumen

- No requiere ni prohíbe ninguna política de contabilidad específica para el reconocimiento y medición de los activos de exploración y evaluación. Se permite que la entidad continúe usando las políticas de contabilidad existentes, provisto que ellas cumplen con los requerimientos del párrafo 10 de la NIC 8, que resulten en información que sea relevante para las necesidades de la toma de decisiones económicas de los usuarios y que sea confiable.
- Permite que el deterioro sea valorado en un nivel más alto que la “unidad generadora de efectivo” según NIC 36, pero una vez que es valorado el deterioro se mide de acuerdo con NIC 36.

1.3.4.7. NIIF 7 Instrumentos financieros: Revelaciones

Objetivo

Prescribir revelaciones que les permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia que los instrumentos financieros tienen para la entidad, la naturaleza y extensión de sus riesgos, y cómo la entidad administra esos riesgos.

Resumen

- Requiere la revelación de información sobre la importancia que los instrumentos financieros tienen para la posición financiera y el desempeño de la entidad. Incluye:
 - Revelaciones relacionadas con la posición financiera de la entidad – incluyendo información sobre activos financieros y pasivos financieros por categoría; revelaciones especiales cuando se usa la opción del valor razonable; reclasificaciones; des-reconocimientos; promesas de activos derivados implícitos; e incumplimientos de los términos de los acuerdos;
 - Revelaciones relacionadas con el desempeño de la entidad en el período – incluyendo información sobre ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, reconocidos; ingresos y gastos por intereses; ingresos por honorarios; y pérdidas por deterioro; y
 - Otras revelaciones – incluyendo información sobre políticas de contabilidad; contabilidad de cobertura; y los valores razonables de cada clase de activo financiero y pasivo financiero.

1.3.4.8. NIF 8 Segmentos de operación

Principio central

La entidad tiene que revelar información que les permita a los usuarios de sus estados financieros evaluar la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio en las cuales participa y en los entornos en los cuales opera.

Resumen

- Aplica a los estados financieros consolidados del grupo con la matriz (y a los estados financieros separados o individuales de la entidad):
 - Cuyos instrumentos de deuda o patrimonio se negocien en un mercado público; o
 - Que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros (consolidados) en una comisión de valores u otra organización regulatoria con el propósito de emitir cualquier clase de instrumentos en un mercado público.

1.3.4.9. NIF 9 Instrumentos financieros: clasificación y medición (que a la fecha solamente está completada de manera parcial)

Fecha efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero 2013, permitiéndose la aplicación temprana.

A partir de la fecha de aplicación reemplaza y modifica ciertas partes del NIC 39.

Principio central

La parte de la NIIF 9 completada hasta la fecha establece los requerimientos para la clasificación y medición de los activos financieros. Eventualmente, la NIIF 9 será un estándar comprensivo sobre la contabilidad para los instrumentos financieros.

Resumen

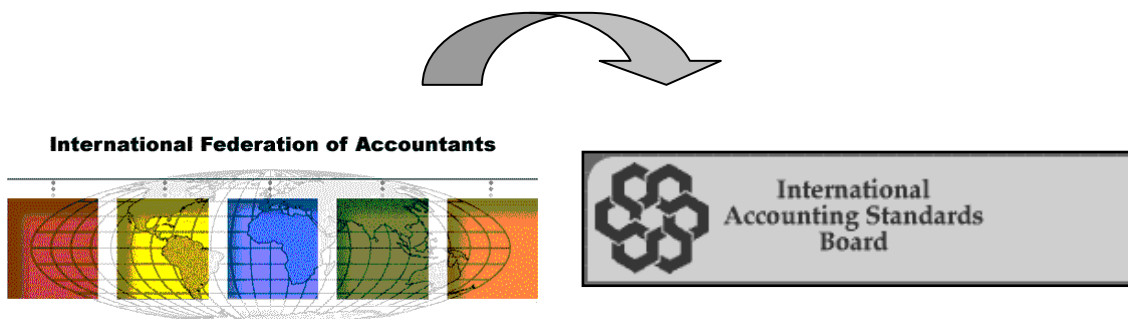
- Los activos financieros reconocidos (que están actualmente dentro del alcance de la NIC 39) serán medidos ya sea a costo amortizado o a valor razonable.
- El instrumento de deuda que (1) es tenido dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo contractuales y (2) tiene flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de principal y de intereses sobre la cantidad principal pendiente tienen que ser medidos a costo amortizado a menos que sean designados como a valor razonable a través de utilidad y pérdida.

1.3.5. Introducción a las NIC`S

Hasta abril de 2001 la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) había encomendado el trabajo de emitir Normas Contables Internacionales al Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), mismos hechos que dan lugar en esa fecha a su transformación, cambiando la constitución de esta y estableciéndose como Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Dicho organismo da continuidad al desarrollo del esquema normativo internacional, el cual se denomina en forma genérica Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por lo tanto las NIC así como las interpretaciones de estas, continúan siendo vigentes, y es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) quién decide si las mantiene, las modifica o las deroga.

En el 2002 se reconstituyó el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC), con la nueva denominación de Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).



Fuente: www.adico.com.ec

1.3.6. Qué son las NIC'S?

Las NIC son las Normas Internacionales de Contabilidad que permiten la comparabilidad, la confiabilidad y la consistencia de la información contable las mismas que permiten estandarizar la aplicación de reglas comunes para lograr el reconocimiento y la medición de los bienes y transacciones.

Con base en la constitución del IASB, se estableció un esquema normativo a nivel internacional llamado “Normas Internacionales de Contabilidad” (NIC), SIC por sus siglas en ingles, el cual se conformó de los siguientes pronunciamientos:

- a) Normas Internacionales de Contabilidad, NIC (International Accounting Standards IAS), emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Committee, IASC)
- b) Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad, emitidas por el Comité de Interpretaciones de IASC (Standing Intterpretations Comitée, SIC).

1.3.7. NIC`S vigentes

- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Inventarios / existencias
- NIC 7 Estado de flujos de efectivo
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 12 Impuestos a las ganancias
- NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos
- NIC 19 Beneficios a los empleados
- NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas
- NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos de intereses
- NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas
- NIC 26 Contabilización de planes de retiro
- NIC 27 Estados financieros consolidados
- NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 31 Participación en negocios conjunto
- NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación)
- NIC 33 Beneficios por acción,
- NIC 34 Información financiera intermedia
- NIC 36 Deterioro del valor de activos
- NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)
- NIC 40 Inmuebles de inversión
- NIC 41 Agricultura

1.3.8. Descripción de las NIC vigentes

1.3.8.1. NIC 1 Presentación de estados financieros

Fecha efectiva períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Establecer la estructura general para la presentación de los estados financieros de propósito general, incluyendo guías para su estructura y el contenido mínimo.

Resumen

- Se establecen los principios fundamentales para la preparación de estados financieros, incluyendo supuesto de empresa en marcha, consistencia en la presentación y clasificación, base de causación de la contabilidad, y materialidad.
- Los activos y pasivos, y los ingresos y gastos, no se compensan a menos que la compensación sea permitida o requerida por otras NIIF.
- La información comparativa del período anterior se presenta por las cantidades que se muestran en los estados financieros y en las notas.
- El conjunto completo de estados financieros comprende:
 - El estado de posición financiera;
 - El estado de ingresos comprensivos;
 - El estado de cambios en el patrimonio;
 - El estado de flujos de efectivo;

- Notas; y (solamente cuando la política de contabilidad ha sido aplicada retrospectivamente o elementos contenidos en los estados financieros hayan sido re-emitidos o reclasificados), el estado de posición financiera al inicio del período comparativo más cercano. (Por consiguiente, en esas circunstancias limitadas, generalmente tres estados de posición financiera).
- Para los estados financieros individuales las entidades pueden usar títulos diferentes.
- En el estado de posición financiera, la diferenciación corriente / no-corriente se usa para los activos y pasivos a menos que la presentación en orden de liquidez ofrezca información confiable y más relevante.
- El análisis de los gastos que se reconocen en utilidad o pérdida puede ser suministrado por naturaleza o por función. Si se presenta por función, en las notas se presentan revelaciones específicas por naturaleza.
- El estado de cambios en el patrimonio presenta:
 - El total de ingresos comprensivos del período;
 - Los efectos que en cada componente del patrimonio tiene la aplicación retrospectiva o la re-emisión retrospectiva de acuerdo con NIC 8;
 - Las transacciones con los propietarios en su capacidad como propietarios; y
 - Para cada componente del patrimonio, la conciliación entre los saldos de apertura y de cierre, revelando por separado cada cambio.
- Especifica las notas de revelación mínimas, las cuales incluyen información sobre:
 - Las políticas de contabilidad seguidas;

- Los juicios que la administración ha hecho en el proceso de aplicación de las políticas de contabilidad de la entidad que tienen el efecto más importante en las cantidades reconocidas en los estados financieros; y
- La estructura de capital y el cumplimiento con los requerimientos de capital.

1.3.8.2. NIC 2 Inventarios / existencias

Fecha efectiva períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2005.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para los inventarios, incluyendo la determinación del costo y el reconocimiento de gastos.

Resumen

- Los inventarios se expresan al más bajo entre el costo y el valor realizable neto (VRN)
- Donde establece que el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta, lo que significa que todos los costos incurridos en adquisición, transformación así como otros costos por dejar al producto listos para la venta.
- Los costos incluyen costos de compra, costos de conversión (materiales, mano de obra y gastos generales), así como los otros costos necesarios para tener el inventario en su localización y condición presentes, pero no las diferencias de cambio extranjero.

- Para los elementos de inventario que no son intercambiables, los costos específicos se le atribuyen a los elementos individuales específicos del inventario.
- Para los elementos intercambiables, el costo se determina sobre una base ya sea de primero en entrar, primero en salir (PEPS) o de promedio ponderado. No se permite la de último en entrar primero en salir (UEPS).
- Los castigos al VRN se reconocen como gasto en el período del castigo. Las reversas que surgen del incremento en el VRN se reconocen como reducción del gasto de inventario en el período en el cual ocurren.

1.3.8.3. NIC 7 Estado de flujos de efectivo

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1994. El título enmendado por NIC 1(2007) es efectivo el 1 de enero del 2009.

Objetivo

Requerir la presentación de información sobre los cambios históricos en el efectivo y en los equivalentes de efectivo de la entidad por medio de un estado de flujos de efectivo que clasifique los flujos de efectivo durante el período de acuerdo con las actividades de operación, inversión y financiación.

Resumen

- Las empresas deben suministrar información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes a través de un estado que clasifica los flujos de efectivo según su origen: actividades de operación de inversión o de financiamiento

- Los equivalentes de efectivo incluyen las inversiones que sean de corto plazo (menos de tres meses a partir de la fecha de adquisición), fácilmente convertibles a una cantidad conocida de efectivo, y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en el valor. Generalmente excluyen las inversiones de patrimonio.
- El efectivo comprende tanto cajas como los depósitos bancarios a la vista, son inversiones de corto plazo de gran liquidez las mismas que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.
- Los flujos de efectivo que surgen de las actividades de operación se reportan usando ya sea el método directo (recomendado) o el método indirecto.⁴
- Los flujos de efectivo que surgen de los impuestos a los ingresos se clasifican como de operación a menos que puedan ser identificados de manera específica con actividades de financiación o de inversión.

1.3.8.4. NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Fecha efectiva de aplicación para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2005.

Objetivo

Prescribir los criterios para seleccionar y cambiar las políticas de contabilidad, junto con el tratamiento contable y la revelación de los cambios en las políticas de contabilidad, los cambios en los estimados y los errores.⁵

⁴ Norma Internacional de Contabilidad 7, IASB 2010, párrafo 18

⁵ Norma Internacional de Contabilidad 8, IASB 2010, párrafo 1

Resumen

- Jerarquía para la selección de las políticas de contabilidad
 - Estándares e interpretaciones de IASB, teniendo en cuenta cualquier orientación IASB para la implementación, que sea relevante;
 - En ausencia de una NIIF directamente aplicable, mirar los requerimientos y la orientación contenida en las NIIF que tratan problemas similares y relacionados; y las definiciones, el criterio de reconocimiento y los conceptos de medición para activos, pasivos, ingresos y gastos contenidos en la estructura conceptual para la preparación y presentación de estados financieros; y
 - La administración también puede considerar los pronunciamientos más recientes de otros cuerpos emisores de estándares que usen una estructura conceptual similar para desarrollar estándares de contabilidad, otra literatura de contabilidad, y prácticas de industria que sean aceptadas.
- La política de contabilidad se cambia únicamente si es requerido por una NIIF, o si el cambio resulta en información confiable y más relevante.⁶
- Si el cambio en la política de contabilidad es requerido por un NIIF se siguen los requerimientos de transición del pronunciamiento. Si no se especifica ninguno, o si el cambio es voluntario, la nueva política de contabilidad se aplica retrospectivamente mediante la re emisión de los períodos anteriores. Si no es posible la re emisión, el efecto acumulado del cambio se incluye en utilidad o pérdida. Si no se puede determinar el efecto acumulado, la nueva política se aplica prospectivamente.⁷

⁶ Norma Internacional de Contabilidad 8, IASB 2010, párrafo 14

⁷ Norma Internacional de Contabilidad 8, IASB 2010, párrafo 22

1.3.8.5. NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance

Fecha efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2005. El título enmendado por NIC 1(2007) es efectivo el 1 de enero del 2009.

Objetivo

Prescribir:

- Cuándo la entidad debe ajustar sus estados financieros por eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte; y
- Revelaciones sobre la fecha cuando los estados financieros fueron autorizados para emisión, y sobre los eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte.⁸

Resumen

- Eventos ocurridos después del final del período de presentación del reporte son los eventos, tanto favorables como desfavorables, que ocurren entre el final del período de presentación del reporte y la fecha cuando los estados financieros son autorizados para emisión.
- Ajuste de eventos, los estados financieros se ajustan para reflejar los eventos que ofrecen evidencia de condiciones que existían al final del período de presentación del reporte (tal como la resolución de un caso en la corte luego del final del período de presentación del reporte).
- No ajuste de eventos, los estados financieros no se ajustan para reflejar eventos que surgen después del final del período de presentación del reporte (tal como la disminución en los precios del mercado después del final del

⁸ Norma Internacional de Contabilidad 10, IASB 2010, párrafo 1

año, lo cual no cambia la valuación de las inversiones al final del período de presentación del reporte). Se revelan la naturaleza y el impacto de tales eventos.⁹

- Los dividendos propuestos o declarados en los instrumentos de patrimonio después del final del período de presentación del reporte no se reconocen como pasivo al final del período de presentación del reporte. Se requiere revelación.¹⁰
- Los estados financieros no se preparan sobre la base de empresa en marcha si los eventos al final del período de presentación del reporte señalan que ya no es apropiado el supuesto de empresa en marcha.¹¹

1.3.8.6. NIC 11 Contratos de Construcción

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1995.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para los ingresos ordinarios y los costos asociados con los contratos de construcción en los estados financieros del contratista.¹²

Resumen

- Los ingresos ordinarios del contrato comprenden la cantidad acordada en el contrato inicial junto con las variaciones en el trabajo del contrato, los reclamos y los pagos de incentivos en la extensión en que sea probable que resultarán en ingresos ordinarios y se puedan medir confiablemente.

⁹ Norma Internacional de Contabilidad 10, IASB 2010, párrafo 10

¹⁰ Norma Internacional de Contabilidad 10, IASB 2010, párrafo 12

¹¹ Norma Internacional de Contabilidad 10, IASB 2010, párrafo 14

¹² Norma Internacional de Contabilidad 11, IASB 2010, párrafo 1

- Los costos del contrato comprenden los costos que se relacionan directamente con el contrato específico, los costos que son atribuibles a la actividad general del contrato y los que razonablemente se le pueden asignar al contrato, junto con otros tales costos que sean directamente atribuibles al cliente según los términos del contrato.
- Cuando el resultado del contrato de construcción se puede estimar confiablemente, los ingresos ordinarios y los costos se reconocen por referencia a la etapa de terminación de la actividad del contrato (el método de contabilidad del porcentaje de terminación).
- Si el resultado no se puede estimar confiablemente, no se reconoce utilidad. En lugar de ello, los ingresos ordinarios del contrato se reconocen solamente en la extensión en que los costos del contrato en los cuales se incurra se espere sean recuperados, y los costos del contrato se llevan al gasto cuando se incurre en ellos.
- Si es probable que los costos totales del contrato excederán los ingresos ordinarios totales del contrato, la pérdida esperada se reconoce inmediatamente.¹³

1.3.8.7. NIC 12 Impuestos a las ganancias

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1998. Ciertas revisiones son efectivas para los períodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2001.

¹³ Norma Internacional de Contabilidad 11, IASB 2010, párrafos 11, 16, 22,38

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para los impuestos a los ingresos.

Establecer los principios y ofrecer orientación en la contabilidad para las consecuencias tributarias actuales y futuras de:

- La recuperación (liquidación) futura de los valores en libros de los activos (pasivos) reconocidos en el estado de posición financiera de la entidad, y
- Transacciones y otros eventos del período actual que se reconocen en los estados financieros de la entidad.¹⁴

Resumen

- Los pasivos y activos tributarios corrientes se reconocen para los impuestos de los períodos actuales y anteriores, medidos a las tasas aplicables para el período.¹⁵
- Diferencia temporal es la diferencia entre el valor en libros del activo o pasivo y su base tributaria.
- Los pasivos tributarios diferidos se reconocen por las consecuencias tributarias futuras de todas las diferencias temporales sujetas a impuesto, con tres excepciones:
 - Cuando el pasivo tributario diferido surja del reconocimiento inicial de la plusvalía;

¹⁴ Norma Internacional de Contabilidad 12, IASB 2010, Pág.1

¹⁵ Norma Internacional de Contabilidad 12, IASB 2010, Párrafo 12

- El reconocimiento inicial del activo/pasivo diferente que en una combinación de negocios que, en el momento de la transacción, no afecta ni la contabilidad ni la utilidad sujeta a impuestos; y
 - Diferencias que surgen de inversiones en subsidiarias, sucursales y asociadas e intereses en negocios conjuntos (debido a utilidades no distribuidas) cuando la entidad sea capaz de controlar la oportunidad de la reversión de la diferencia y sea probable que la reversión no ocurrirá en el futuro previsible.
- Los impuestos actuales y diferidos se reconocen como ingresos o gastos en utilidad o pérdida, excepto en la extensión en que el impuesto surja de:
 - Una transacción o evento que se reconozca por fuera de utilidad o pérdida (ya sea en otros ingresos comprensivos o directamente en patrimonio); o
 - Una combinación de negocios.
 - Los activos y pasivos tributarios diferidos se presentan como elementos no-corrientes en el estado de posición financiera.

1.3.8.8. NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a los IFRS (Mayo 2008) relacionadas con la contabilidad para la venta de activos para alquiler y la definición de cantidad recuperable son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir los principios para la contabilidad del reconocimiento inicial y subsiguiente para propiedad, planta y equipo, determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos¹⁶

Resumen

- Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán para la entidad, y el costo del activo se pueda medir confiablemente.
- El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se le intenta dar. Si se difiere el pago, se reconocen los intereses.
- Subsiguiente a la adquisición, el NIC 16 permite la selección del modelo de contabilidad:
 - Modelo del costo: el activo se lleva al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro; o
 - Modelo de revaluación: el activo se lleva a la cantidad revaluada, la cual es el valor razonable a la fecha de revaluación menos la depreciación subsiguiente y el deterioro.¹⁷
- Cuando se dispone del activo revaluado, el excedente por revaluación permanece en el patrimonio y no se reclasifica en utilidad o pérdida.

¹⁶ Norma Internacional de Contabilidad 16, IASB 2010, Pág.1

¹⁷ Norma Internacional de Contabilidad 16, IASB 2010, Párrafo 30,31

- Todos los intercambios de propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable, incluyendo los intercambios de elementos similares, a menos que la transacción de intercambio carezca de sustancia comercial o el valor razonable o el valor razonable ni del activo recibido ni del activo dado se mida confiablemente.

1.3.8.9. NIC 17 Arrendamientos

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a los NIIF (Abril 2009) Como resultado, los arrendamientos de terreno se deben clasificar ya sea como financieros u operacionales usando los principios generales del NIC 17.

Las enmiendas son efectivas el 1 enero 2010, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir, para arrendatarios y arrendadores, las políticas y revelaciones de contabilidad que son apropiadas para los arrendamientos financieros y de operación.

Resumen

- El arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y recompensas que son incidentales a la propiedad.¹⁸ Ejemplos:
 - Arrendamiento que cubre sustancialmente toda la vida del activo; y/o
 - El valor presente de los pagos por el arriendo son sustancialmente iguales al valor razonable del activo.

¹⁸ Norma Internacional de Contabilidad 17, IASB 2010, Párrafo 8

- Todos los otros arrendamientos se clasifican como arrendamientos operacionales.
- El arrendamiento tanto de terreno como de edificaciones se separa en los elementos terreno y edificación.

1.3.8.10. NIC 18 Ingresos

Mejoramientos a los IFRS (Abril 2009) agregó orientación al apéndice en relación con la determinación de si la entidad está actuando como principal o como agente.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para el reconocimiento de ingresos ordinarios que surjan de la venta de bienes, prestación de servicios y de intereses, regalías y dividendos, cuyos beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Resumen

- Los ingresos ordinarios se miden al valor razonable de la consideración recibida / por cobrar.
- Los ingresos ordinarios generalmente se reconocen cuando sea probable que los beneficios económicos fluirán para la entidad, y cuando la cantidad de los ingresos ordinarios se pueda medir confiablemente, y cuando se satisfagan las condiciones siguientes:
 - Provenientes de la venta de bienes: cuando los riesgos y recompensas importantes hayan sido transferidos al comprador, el vendedor haya perdido el control efectivo, y la cantidad se pueda medir confiablemente;

- Provenientes de la prestación de servicios: método del porcentaje de terminación;
 - Provenientes de intereses, regalías y dividendos¹⁹
- Intereses – usando el método de interés efectivo tal y como se establece en la NIC 39. Regalías – sobre una base de causación de acuerdo con la sustancia del acuerdo. Dividendos – cuando se establece el derecho del accionista a recibir el pago.²⁰
 - Si la transacción tiene múltiples componentes (tal como la venta de bienes con una cantidad identificable para el servicio subsiguiente), el criterio de reconocimiento se aplica por separado a los componentes.

1.3.8.11. NIC 19 Beneficios a los empleados

Las enmiendas relacionadas con restricciones y costos negativos del servicio pasado son efectivas para los cambios en los beneficios que ocurran en o después del 1 de enero de 2009.

Objetivo

Prescribir la contabilidad y la revelación para los beneficios para empleados, incluyendo los beneficios de corto plazo (salarios, vacaciones anuales, licencias por enfermedad, participación en utilidades, bonos y beneficios no monetarios); pensiones; seguros de vida y beneficios médicos posteriores al empleo; otros beneficios de largo plazo para empleados (licencias de largo plazo, discapacidad, compensación diferida, y participación en utilidades en el largo plazo y bonos), así como beneficios de terminación.

¹⁹ Norma Internacional de Contabilidad 18, IASB 2010, Párrafo 1

²⁰ Norma Internacional de Contabilidad 18, IASB 2010, Párrafo 29,30

Resumen

- Principio subyacente: el costo de suministrarle beneficios a los empleados se reconoce en el período en el cual la entidad recibe los servicios del empleado, más que cuando los beneficios son pagados o por pagar.
- Los beneficios de corto plazo para empleados (pagables dentro de 12 meses) se reconocen como gasto en el período en el cual el empleado presta el servicio. Los pasivos por beneficios sin pagar se miden a la cantidad sin descuento²¹.
- Los planes de beneficio posterior al empleo (tales como pensiones y atención en salud) se categorizan ya sea como planes de contribución definida o como planes de beneficio definido.²²
- Para los planes de beneficio definido, el pasivo se reconoce en el estado de posición financiera igual al neto de:
 - El valor presente de la obligación de beneficio definido (el valor presente de los pagos futuros esperados que se requieren para liquidar la obligación resultante del servicio del empleado en los períodos actual y anteriores);
 - Las ganancias y pérdidas actuariales diferidas y los costos del servicio pasado diferidos; y
 - El valor razonable de todos los activos del plan al final del período de presentación del reporte. (a) Las ganancias y pérdidas actuariales pueden ser: (a) reconocidas inmediatamente en utilidad o pérdida, (b) diferidas hasta un máximo, con cualquier exceso

²¹ Norma Internacional de Contabilidad 19, IASB 2010, Párrafo 10

²² Norma Internacional de Contabilidad 19, IASB 2010, Párrafo 24

amortizado en utilidad o pérdida (el “enfoque intermedio”), o (c) reconocidas inmediatamente en otros ingresos comprensivos.²³

- Los activos del plan incluyen los activos tenidos por el fondo de beneficios de largo plazo para empleados y las pólizas de seguro que califiquen.
- Los beneficios de terminación se reconocen cuando la entidad esté demostrablemente comprometida a terminar uno o más empleados antes de la fecha normal de retiro o a suministrar beneficios de terminación como resultado de la oferta hecha para fomentar el retiro voluntario.²⁴

1.3.8.12. NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas.

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de Enero de 1984

Objetivo

Prescribir la contabilidad para, y la revelación de, las subvenciones gubernamentales y otras formas de ayuda del gobierno.

Resumen

- Las subvenciones gubernamentales se reconocen solamente cuando haya seguridad razonable de que la entidad cumplirá con las condiciones vinculadas a las subvenciones y éstas serán recibidas. Las subvenciones no-monetarias usualmente se reconocen a valor razonable, si bien se permite el reconocimiento al valor nominal.²⁵

²³ Norma Internacional de Contabilidad 19, IASB 2010, Párrafo 54

²⁴ Norma Internacional de Contabilidad 19, IASB 2010, Párrafo 133

²⁵ Norma Internacional de Contabilidad 20, IASB 2010, Párrafo 7, 8

- Las subvenciones se reconocen en utilidad o pérdida durante los períodos necesarios para asociarlos con los costos relacionados.²⁶
- El reembolso de la subvención gubernamental se contabiliza como el cambio en el estimado de contabilidad con tratamiento diferente para las subvenciones relacionadas con ingresos y las relacionadas con activos.

1.3.8.13. NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera

Fecha efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de Enero del 2005.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para las transacciones en moneda extranjera y las operaciones en el extranjero que realice la entidad, así como convertir los estados financieros a la moneda de la presentación elegida.

Los principales problemas que se pueden presentar es el establecimiento de la tasa de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones de las tasas de cambio dentro de los estados financieros.²⁷

Resumen

- Primero, se determina la moneda funcional de la entidad (La moneda del entorno económico primario en el cual opera la entidad).
- Luego todos los elementos en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional:

²⁶ Norma Internacional de Contabilidad 20, IASB 2010, Párrafo 12

²⁷ Norma Internacional de Contabilidad 21, IASB 2010, Párrafo 1

- Las transacciones se reconocen a la fecha en que ocurren usando, para el reconocimiento y medición iniciales, la tasa de cambio a la fecha de la transición;
 - Al final de los períodos subsiguientes de presentación de reportes:
 - Los elementos no-monetarios llevados a costo histórico continúan siendo medidos usando las tasas de cambio a la fecha de la transacción;
 - Los elementos monetarios se vuelven a convertir usando la tasa de cierre; y
 - Los elementos no-monetarios llevados a valor razonable son medidos a las tasas de cambio a la fecha de la valuación.
- Las diferencias de cambio que surgen de elementos monetarios que hacen parte de la inversión neta que la entidad tiene en la operación en el extranjero se reconocen en los estados financieros consolidados que incluyen la operación en el extranjero, haciéndolo en otros ingresos comprensivos. En la disposición de la inversión neta tales diferencias se reclasifican desde patrimonio hasta utilidad o pérdida.²⁸
 - Los resultados y la posición financiera de la entidad cuya moneda funcional no es la moneda de una economía hiperinflacionaria se convierten a la moneda diferente de presentación usando los siguientes procedimientos²⁹:
 - Los activos y pasivos de cada estado de posición financiera presentado (incluyendo comparativos) se convierten a la tasa de cierre a la fecha de ese estado de posición financiera;

²⁸ Norma Internacional de Contabilidad 21, IASB 2010, Párrafo 28

²⁹ Norma Internacional de Contabilidad 21, IASB 2010, Párrafo 39

- Los ingresos y gastos de cada período presentado (incluyendo comparativos) se convierten a las tasas de cambio a las fechas de las transacciones; y
- Toda diferencia de cambio resultante se reconoce como otros ingresos comprensivos.
- Reglas especiales para convertir a la moneda de presentación los resultados y la posición financiera de la entidad cuya moneda funcional es hiperinflacionaria.

1.3.8.14. NIC 23 Costos de préstamos

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Mayo 2008) relacionadas con los componentes de los costos por préstamos son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para los costos por préstamos.

Principio Básico

Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos

Resumen

- Los costos por préstamos atribuibles directamente a la adquisición, construcción o producción de un activo que califique se capitalizan como parte del costo del activo, pero solo cuando sea probable que esos costos resulten en beneficios económicos futuros para la entidad, y que esos costos

se puedan medir confiablemente. Todos los otros costos por préstamos que no satisfagan las condiciones para la capitalización se llevan al gasto cuando se incurre en ellos.³⁰

- Si los fondos son generalmente prestados y usados con el propósito de obtener el activo que califique³¹, la tasa de capitalización (promedio ponderado de los costos por préstamos aplicables a los préstamos generales pendientes durante el período) se aplica al desembolso incurrido durante el período, para determinar la cantidad de los préstamos elegible para capitalización.

1.3.8.15. NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas

Fecha efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2011, permitiéndose la aplicación temprana.

A partir de la fecha de aplicación reemplaza la versión anterior del NIC 24. Las enmiendas a la versión anterior del Estándar:

- Simplifican los requerimientos de revelación para las entidades relacionadas con el gobierno; y
- Aclaran la definición de parte relacionada.

Objetivo

Asegurar que los estados financieros llaman la atención a la posibilidad de que la posición financiera y los resultados de las operaciones puedan haber sido afectados por la existencia de partes relacionadas.³²

³⁰ Norma Internacional de Contabilidad 23, IASB 2010, Párrafo 8

³¹ Norma Internacional de Contabilidad 32, IASB 2010, Párrafo 12

³² Norma Internacional de Contabilidad 24, IASB 2010, Párrafo 1

Resumen

- El Estándar requiere la revelación de:
 - Relaciones que implican control, aún cuando no haya habido transacciones;
 - Transacciones con partes relacionadas; y
 - Compensación de la administración (incluyendo el análisis por tipo de compensación).

- Para las transacciones con partes relacionadas, se requiere revelación de la naturaleza de la relación e información suficiente para permitir el entendimiento del efecto potencial de las transacciones.
 - Ejemplos de transacciones con partes relacionadas revelables según el Estándar: Compras o ventas de bienes; Compras o ventas de activos; Prestación o recepción de servicios; Arrendamientos; Transferencias de investigación y desarrollo; Transferencias según acuerdos de financiación (incluyendo préstamos y contribuciones de patrimonio); Prestación de garantías o colaterales; y Liquidación de pasivos a nombre de la entidad o por la entidad a nombre de otra parte.³³

³³ Norma Internacional de Contabilidad 24, IASB 2010, Párrafo 20

1.3.8.16. NIC 26 Contabilización de planes de retiro

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de Enero de 1998.

Objetivo

Especificar los principios de medición y revelación para los reportes financieros de los planes de beneficio de retiro.

Resumen

- Establece los requerimientos de presentación de reportes tanto para los planes de contribución definida como para los planes de beneficio definido, incluyendo la declaración de los activos netos disponibles para los beneficios y la revelación del valor presente actuarial de los beneficios prometidos (separando entre consolidación de la concesión y no-consolidación de la concesión).
- Especifica la necesidad de la valuación actuarial de los beneficios para los beneficios definidos y el uso del valor razonable para las inversiones del plan.

1.3.8.17. NIC 27 Estados financieros consolidados

Las enmiendas para eliminar la definición del método del costo son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir:

- Requerimientos para preparar y presentar los estados financieros consolidados del grupo de entidades que estén bajo el control de la matriz;

- Cómo contabilizar los cambios en el nivel de los intereses de propiedad en las subsidiarias, incluyendo la pérdida de control de la subsidiaria; y
- Cómo contabilizar, en los estados financieros individuales, las inversiones en subsidiarias, entidades controladas conjuntamente y asociadas.

Resumen

- Subsidiaria es la entidad controlada por otra entidad, la matriz. Control es el poder de gobernar las políticas de operación y financieras.
- Estados financieros consolidados son los estados financieros del grupo (la matriz y sus subsidiarias) presentados como los de una sola entidad económica.
- Cuando existe relación matriz – subsidiaria, se requieren estados financieros consolidados.
- Los saldos, transacciones, ingresos y gastos intra grupo se eliminan por completo.
- Todas las entidades del grupo usan las mismas políticas de contabilidad.
- El final del período de presentación de reportes de la subsidiaria no puede ser más de tres meses diferente del final del período de presentación de reportes del grupo.
- Después de obtener el control, la adquisición de un interés adicional en la propiedad de una subsidiaria se contabiliza como una transacción de patrimonio y no se reconoce ganancia, pérdida o ajuste a la plusvalía.

1.3.8.18. NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas

Aclaran los requerimientos relacionados con el deterioro de las inversiones en asociadas. Las enmiendas son efectivas el 1 de enero de 2009.

Objetivo

Prescribir la contabilidad del inversionista para las inversiones en las asociadas sobre las cuales tiene influencia importante.

Resumen

- Aplica a todas las inversiones en las cuales el inversionista tenga influencia importante a menos que el inversionista sea una firma de capital de riesgo, fondo mutuo o fideicomiso, y elige medir tales inversiones a valor razonable a través de utilidad o pérdida según el NIC 39.
- Los intereses en asociadas que son clasificados como tenidos para la venta de acuerdo con las NIIF 5 se contabilizan de acuerdo con ese Estándar.
- De otro modo, el método del patrimonio se usa para todas las inversiones en asociadas sobre las cuales la entidad tenga influencia importante.
- Hay presunción refutable de influencia importante si la inversión tenida, directa e indirectamente, es más que el 20% de la asociada.
- Las políticas de contabilidad de la asociada son las mismas que las del inversionista.
- El final del período de presentación de reportes de la asociada no puede ser más de tres meses diferente del final del período de presentación de reportes del inversionista.

1.3.8.19. NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a los NIIF (Mayo 2008) relacionadas con la descripción de los estados financieros a costo histórico son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir estándares específicos para las entidades que reporten en la moneda de una economía hiperinflacionaria, de manera que la información financiera que se suministre sea significativa.

Resumen

- Los estados financieros de la entidad que reporta en la moneda de una economía hiperinflacionaria se declaran en términos de la unidad de medición corriente al final del período de presentación del reporte.
- Las cifras comparativas para el(os) período(s) anterior(es) se re-emiten en la misma unidad de medición corriente.
- Generalmente la economía es hiperinflacionaria cuando hay 100% de inflación durante 3 años.

1.3.8.20. NIC 31 Participación en negocios conjuntos

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Mayo 2008) aclaran las revelaciones requeridas cuando los intereses en las entidades controladas conjuntamente se contabilizan a valor razonable a través de utilidad o pérdida son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable requerido por los intereses en negocios conjuntos (NC), independiente de la estructura o forma legal de las actividades de los NC.

Resumen

- Aplica a todas las inversiones en las cuales el inversionista tiene control conjunto a menos que el inversionista sea una firma de capital de riesgo, fondo mutuo o fideicomiso, y elige medir tales inversiones a valor razonable a través de utilidad o pérdida según el NIC 39.
- La característica clave de los negocios conjuntos NC es el acuerdo contractual para compartir el control. Los NC pueden ser clasificados como operaciones controladas conjuntamente, activos controlados conjuntamente o entidades controladas conjuntamente. Para cada tipo de NC aplican principios diferentes de reconocimiento.
- Operaciones controladas conjuntamente: el participante reconoce los activos que controla, y los gastos y pasivos en que incurre, así como su participación en los ingresos ganados, en los estados financieros tanto individuales como consolidados.
- Entidades controladas conjuntamente: se permiten dos opciones de políticas de contabilidad:
 - Consolidación proporcional: según este método el estado de posición financiera del participante incluye su participación de los activos que controla conjuntamente y su participación de los pasivos por los cuales es conjuntamente responsable. Su estado de ingresos comprensivos incluye su participación de los ingresos y gastos de la entidad controlada conjuntamente; y
 - El método de patrimonio, tal y como se describe en el NIC 28.

1.3.8.21. NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación)

Las enmiendas (Octubre 2009) que se refieren a la clasificación de ciertos instrumentos (ofrecidos a pro rata a todos los propietarios existentes de la misma clase de instrumentos de patrimonio no-derivados) que dan el derecho de adquirir un número fijo de instrumentos de patrimonio propios de la entidad por una cantidad fija en cualquier moneda son efectivas el 1 de febrero de 2010, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Prescribir los principios para la clasificación y presentación de los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y para la compensación de activos y pasivos financieros.

Resumen

- Clasificación del instrumento del emisor, ya sea como pasivo o como instrumento de patrimonio:
 - Con base en la sustancia, no en la forma, del instrumento;
 - La clasificación se hace en el momento de la emisión y no se modifica posteriormente;
 - El instrumento es un pasivo financiero si el emisor puede estar obligado a entregar efectivo u otro activo financiero o el tenedor tiene el derecho a exigir efectivo u otro activo financiero. Un ejemplo de ello son las acciones preferenciales obligatoriamente redimibles;

- Instrumento de patrimonio es el instrumento que evidencia un interés residual en los activos de la entidad luego de deducir todos sus pasivos; y
- Los intereses, dividendos, ganancias y pérdidas relacionadas con el instrumento que se clasifique como pasivo se reportan como ingresos o gastos según sea apropiado.

1.3.8.22. NIC 33 Beneficios por acción

Fecha efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2005.

Objetivo

Prescribir los principios para la determinación y presentación de las cantidades en las ganancias por acción (GPA) para mejorar las comparaciones del desempeño entre las diferentes entidades en el mismo período y entre los diferentes períodos de contabilidad para la misma entidad. El foco de NIC 33 está en el denominador del cálculo de GPA.

Resumen

- Aplica a las entidades que se negocian públicamente, a las entidades que están en proceso de emitir tales acciones, así como a cualquier otra entidad que voluntariamente presente las GPA.
- La entidad presenta las GPA básicas y diluidas:
 - Para cada clase de acciones ordinarias que tenga un derecho diferente a participar en la utilidad del período;

- Con igual importancia;
 - Para todos los períodos que se presenten.
-
- Si la entidad presenta solamente el estado de ingresos comprensivos, las GPA se reportan en ese estado. Si presenta tanto el estado de ingresos comprensivos como el estado separado de ingresos, las GPA se reportan únicamente en el estado separado de ingresos.
 - Las GPA se reportan por la utilidad o pérdida que es atribuible a los tenedores del patrimonio de la entidad matriz, por la utilidad o pérdida de las operaciones continuadas atribuibles a los tenedores del patrimonio de la entidad matriz, y por cualesquiera operaciones descontinuadas (este último elemento puede ser en las notas).
 - En los estados financieros consolidados, las GPA reflejan las ganancias que son atribuibles a los accionistas de la matriz.
 - La dilución es la reducción en las GPA o el incremento en la pérdida por acción a partir del supuesto de que los instrumentos convertibles se convierten, que las opciones o garantías se ejercen, o que se emiten acciones ordinarias cuando se satisfacen las condiciones especificadas.

1.3.8.23. NIC 34 Información financiera intermedia

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de enero de 1999.

Objetivo

Prescribir el contenido mínimo del reporte financiero intermedio, así como los principios de reconocimiento y medición para el reporte financiero intermedio.

Resumen

- La NIC 34 aplica solamente cuando la entidad es requerida o elige publicar un reporte financiero intermedio de acuerdo con las NIIF

- Los reguladores locales (no la NIC 34) obligan:
 - Qué entidades deben publicar reportes financieros intermedios;
 - Con qué frecuencia; y
 - Qué tan pronto después del final del período intermedio.

- El reporte financiero intermedio es el conjunto de estados financieros completos o condensados para un período más corto que todo el año financiero de la entidad.

- Los componentes mínimos del reporte financiero intermedio condensado son:
 - Estado de posición financiera condensado;
 - Estado de ingresos comprensivos condensado presentado ya sea como un solo estado condensado o como estado separado de ingresos condensado y estado de ingresos comprensivos condensado;
 - Estado de cambios en el patrimonio condensado;
 - Estado de flujos de efectivo condensado; y
 - Notas explicativas seleccionadas.

- Prescribe los períodos comparativos para los cuales se requiere presentar estados financieros intermedios.
- La materialidad se basa en los datos financieros intermedios, no en las cantidades anuales pronosticadas.
- Las notas contenidas en el reporte financiero intermedio ofrecen la explicación de los eventos y transacciones importantes para entender los cambios desde los últimos estados financieros anuales.
- Se usan las mismas políticas de contabilidad de los estados financieros anuales.
- Los ingresos ordinarios y los costos se reconocen cuando ocurren, no se anticipan ni se difieren.
- Cambio en política de contabilidad – re-emita los períodos intermedios reportados anteriormente.

1.3.8.24. NIC 36 Deterioro del valor de activos

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a los NIIF (Abril 2009) aclaran que la unidad (o grupo de unidades) generadora de efectivo más grande a la cual se le debe asignar la plusvalía para los propósitos de la prueba por deterioro es el segmento de operación tal y como es definido por la NIIF 8, antes de la agregación de segmentos con características económicas similares. Las enmiendas son efectivas el 1 enero 2010, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Asegurar que los activos se llevan en libros a no más que a su cantidad recuperable, y prescribir cómo se calcula la cantidad recuperable.

Resumen

- La NIC 36 aplica a todos los activos excepto inventarios (ver el NIC 2), activos que surgen de contratos de construcción (ver la NIC 11), activos tributarios diferidos (ver la NIC 12), activos que surgen de beneficios para empleados (ver la NIC 19), activos financieros (ver la NIC 39), propiedad para inversión medida a valor razonable (ver la NIC 40), y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola medidos a valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (ver la NIC 41).
- La pérdida por deterioro se reconoce en utilidad o pérdida para los activos llevados al costo; y se trata como disminución de la revaluación para los activos llevados a cantidad revaluada.
- La cantidad recuperable es el más alto entre el valor razonable del activo menos los costos de venta, y su valor en uso.
- Valor en uso es el valor presente de los flujos de efectivo estimados que se espera surjan del uso continuado del activo, y de su disposición al final de su vida útil.
- Tasa de descuento es la tasa antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo.
- La plusvalía y los otros intangibles con vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro al menos anualmente, y se calcula la cantidad recuperable.
- Si no es posible determinar la cantidad recuperable para el activo individual, entonces se determina la cantidad recuperable de la unidad generadora de efectivo del activo.

- En ciertos casos se permite la reversión de las pérdidas por deterioro de años anteriores (pero ello está prohibido para la plusvalía).

1.3.8.25. NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes

Fecha efectiva para períodos que comiencen en o después del 1 de julio de 1999.

Objetivo

Asegurar que a las provisiones, los pasivos contingentes y los activos contingentes se aplican los criterios de reconocimiento y las bases de medición que sean apropiadas, y asegurar que en las notas a los estados financieros se revela información suficiente para permitirles a los usuarios entender su naturaleza, oportunidad y cantidad.

Resumen

- La provisión se reconoce únicamente cuando un evento pasado ha generado una obligación legal o constructiva, es probable la salida de recursos, y la cantidad de la obligación se puede estimar confiablemente.
- La cantidad reconocida como provisión es el mejor estimado de la cantidad de la liquidación al final del período de presentación del reporte.
- Las provisiones se revisan al final de cada período de presentación de reportes, a fin de ajustarlas por cambios en el estimado.
- Ejemplos de provisiones pueden incluir contratos onerosos, provisiones para re-estructuración, garantías, devoluciones y restauración de sitios.
- Los desembolsos futuros planeados, aún cuando estén autorizados por la junta de directores o el cuerpo de gobierno equivalente, se excluyen del

reconocimiento, dado que son causaciones por pérdidas auto- aseguradas, incertidumbres generales y otros eventos que todavía no han ocurrido.

- El pasivo contingente surge cuando:
 - Hay la obligación posible a ser confirmada por un evento futuro que está fuera del control de la entidad; o
 - La obligación presente puede, pero probablemente no, requerir una salida de recursos; o
 - No se puede hacer un estimado suficientemente confiable de la cantidad de la obligación presente (esto es raro).
- Los pasivos contingentes solamente requieren revelación (no reconocimiento). Si es remota la posibilidad de salida de recursos, entonces no se revela.
- El activo contingente surge cuando es probable, pero no virtualmente cierta, la entrada de beneficios económicos, y la ocurrencia depende de un evento que está fuera del control de la entidad.

1.3.8.26. NIC 38 Activos intangibles

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Mayo 2008) se relacionan con:

- Método de amortización de la unidad de producción; y
- Actividades de publicidad y promocionales.

Las enmiendas son efectivas el 1 de enero de 2009, permitiéndose la aplicación temprana. Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Abril 2009) se relacionan con:

- Contabilidad de los activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios; y
- Técnicas de valuación cuando se mida el valor razonable de activos intangibles que no se negocien en mercados activos; son efectivas el 1 de julio de 2009 y el 1 de enero de 2010 respectivamente, con la aplicación temprana permitida para la segunda enmienda.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para el reconocimiento, medición y revelación de todos los activos intangibles a los que de manera específica no se haga referencia en otra NIIF.

Resumen

- El activo intangible, ya sea comprado o auto-creado, se reconoce si:
 - Es probable que los beneficios económicos futuros que sean atribuibles al activo fluirán para la entidad; y
 - El costo del activo se puede medir confiablemente.
- Hay criterios de reconocimiento adicionales para los activos intangibles generados internamente.
- Todos los costos de investigación se llevan al gasto cuando se incurre en ellos.

- Los costos de desarrollo se capitalizan únicamente después que se ha establecido la factibilidad técnica y comercial del producto o servicio resultante.
- La plusvalía generada internamente, marcas, logotipos, títulos de publicación, listas de clientes, costos de puesta en marcha, costos de entrenamiento, costos de publicidad y costos de reubicación nunca se reconocen como activos.
- Si el elemento intangible no satisface tanto la definición como el criterio de reconocimiento como activo intangible, los desembolsos sobre el elemento se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos, excepto si el costo es incurrido como parte de una combinación de negocios, en cuyo caso hace parte de la cantidad reconocida como plusvalía a la fecha de adquisición.
- Para el propósito de la contabilidad subsiguiente a la adquisición inicial, los activos intangibles se clasifican como:
 - Vida indefinida: no hay límite previsible para el período durante el cual se espera que el activo genere entradas de efectivo netas para la entidad (Nota – „indefinida“ no significa „infinita“); y
 - Vida finita: un período limitado de beneficio para la entidad.
- Los activos intangibles pueden ser contabilizados usando el modelo del costo o el modelo de revaluación según NIC 16
- El costo (el valor residual normalmente es cero) del activo intangible con vida útil finita se amortiza durante esa vida
- Los activos intangibles con vidas útiles indefinidas no se amortizan pero se prueban anualmente por deterioro. Si la cantidad recuperable es más baja que

el valor en libros, se reconoce la pérdida por deterioro. La entidad también considera si el intangible continúa teniendo vida indefinida.

- Según el modelo de revaluación, las revaluaciones se llevan a cabo regularmente. Se revalúan todos los elementos de una clase dada (a menos que no haya mercado activo para un activo particular).
- Normalmente, los desembolsos subsiguientes sobre el activo intangible, luego de su compra o terminación, se reconocen como gastos. Solamente en casos raros se satisface el criterio de reconocimiento del activo.

1.3.8.27. NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Abril 2009) se relacionan con:

- Tratamiento, como derivados estrechamente relacionados, a las sanciones por pago anticipado de préstamos;
- Exención del alcance para los contratos de combinación de negocios;
- Contabilidad de la cobertura de los flujos de efectivo para los flujos de efectivo proyectados cubiertos cuando afecta la utilidad o pérdida; y
- Ya no se permite la cobertura usando contratos internos entre segmentos.

Las primeras tres enmiendas son efectivas el 1 enero 2010, permitiéndose la aplicación temprana, y la última enmienda es efectiva a partir del 1 enero 2009, permitiéndose la aplicación temprana.

Objetivo

Establecer principios para reconocimiento, des-reconocimiento y medición de activos financieros y pasivos financieros.

Resumen

- Todos los activos financieros y pasivos financieros, incluyendo todos los derivados y ciertos derivados implícitos, se reconocen en el estado de posición financiera, a su valor razonable
- La entidad tiene la opción de reconocer las compras y ventas normales de valores en el mercado, haciéndolo consistentemente ya sea a la fecha de negociación o a la fecha de liquidación. Si se usa la contabilidad de la fecha de liquidación, la NIC 39 requiere el reconocimiento de ciertos cambios en el valor entre las fechas de negociación y liquidación.
- Para el propósito de medición del activo financiero subsiguiente al reconocimiento inicial, el NIC 39 clasifica los activos financieros en cuatro categorías:
 - Préstamos y cuentas por cobrar no tenidos para negociación.
 - Inversiones tenidas hasta la maduración (ITHM), tales como valores de deuda y acciones preferenciales obligatoriamente redimibles, que la entidad intenta y es capaz de tener hasta la maduración. Si la entidad vende cualesquiera inversiones ITHM (diferente a en circunstancias excepcionales), todas sus otras inversiones ITHM se reclasifican como disponibles para la venta (categoría 4 abajo) para los períodos de presentación de reportes financieros actual y siguientes dos.

- Activos financieros medidos a valor razonable a través de utilidad o pérdida, los cuales incluyen los tenidos para negociación (búsqueda de utilidades en el corto plazo) y cualquier otro activo financiero que la entidad designe (la „opción del valor razonable“). Los activos derivados están siempre dentro de esta categoría a menos que sean designados en una relación de cobertura efectiva.
- Activos financieros disponibles para la venta (DPV) – todos los activos financieros que no caen en una de las otras tres categorías. Esto incluye todas las inversiones en instrumentos de patrimonio que no se midan a través de utilidad o pérdida. Adicionalmente, la entidad puede designar cualesquiera préstamos y cuentas por cobrar como DPV.
- El uso de la “opción del valor razonable” (3 arriba) está restringido a los instrumentos financieros designados en el reconocimiento inicial en una de las siguientes categorías:
 - Cuando la opción del valor razonable elimina las inconsistencias contables que de otra manera surgirían a partir de la medición de los activos o pasivos o del reconocimiento de las ganancias o pérdidas en ellas realizadas sobre bases diferentes;
 - Los que hacen parte del grupo de activos financieros, pasivos financieros, o ambos, que sean administrados, y su desempeño es evaluado por la administración, sobre la base de valor razonable de acuerdo con una estrategia documentada de administración del riesgo o de inversión; y
 - Los que contienen uno o más derivados implícitos, excepto si el derivado implícito no modifica de manera importante los flujos de efectivo asociados o es claro con poco o ningún análisis que se prohíbe la separación.

1.3.8.28. NIC 40 Inmuebles de inversión

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a las NIIF (Mayo 2008) relacionadas con la propiedad en proceso de construcción o desarrollo para uso futuro como propiedad para inversión son efectivas a partir del 1 de enero de 2009.

Objetivo

Prescribir el tratamiento contable para la propiedad para inversión y las revelaciones relacionadas.

Resumen

- Propiedad para inversión es el terreno o las edificaciones tenidos (ya sea por el propietario o según un arrendamiento financiero) para ganar alquileres o para apreciación del capital o ambos.
- La NIC 40 no aplica a la propiedad ocupada por el propietario o a la propiedad que esté siendo construida o desarrollada para uso futuro como propiedad para inversión, o a la propiedad tenida para la venta en el curso ordinario del negocio.
- La propiedad de uso mixto (parcialmente usada por el propietario y parcialmente tenida para alquiler o apreciación) se tiene que dividir y contabilizar por separado los componentes.
- La entidad selecciona ya sea el modelo del valor razonable o el modelo del costo:
 - Modelo del valor razonable: la propiedad para inversión se mide a valor razonable, y los cambios en el valor razonable se reconocen en utilidad o pérdida; y

- Modelo del costo: la propiedad para inversión se mide al costo depreciado menos cualesquiera pérdidas por deterioro acumuladas. Se revela el valor razonable de la propiedad para inversión.
- El modelo de medición seleccionado se aplica a toda la propiedad para inversión de la entidad.
- Si la entidad usa el modelo de valor razonable pero, cuando se adquiere una propiedad particular, hay evidencia clara de que la entidad no será capaz de determinar continuamente el valor razonable, para esa propiedad se usa el modelo del costo – y tiene que continuar siendo usado hasta la disposición de la propiedad.
- El interés en la propiedad tenido por el arrendatario según un arrendamiento operacional puede calificar como propiedad para inversión provisto que el arrendatario usa el modelo de valor razonable de la NIC 40. En este caso, las cuentas del arrendatario para el arrendamiento son como si fuera un arrendamiento financiero.

1.3.8.29. NIC 41 Agricultura

Las enmiendas resultantes de Mejoramientos a los NIIF (Mayo 2008) relacionadas con:

- Tasa de descuento para los cálculos del valor razonable; y
- Transformación biológica adicional. Son efectivas a partir del 1 de enero de 2009.

Objetivo

Prescribir la contabilidad para la actividad agrícola, la administración de la transformación biológica de los activos biológicos (plantas y animales vivos) en producto agrícola.

Resumen

- Todos los activos biológicos se miden al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a menos que el valor razonable no se pueda medir confiablemente.
- Cualquier cambio en el valor razonable de los activos biológicos durante el período se reporta en utilidad o pérdida.
- Excepción al modelo del valor razonable para los activos biológicos: si no hay mercado activo en el momento de reconocimiento en los estados financieros, y no hay otro método de medición que sea confiable, entonces se usa el modelo del costo únicamente para el activo biológico específico. El activo biológico se mide al costo depreciado menos cualesquiera pérdidas por deterioro acumuladas.
- El precio del mercado cotizado en un mercado activo generalmente representa la mejor medida del valor razonable del activo biológico o del producto agrícola. Si no existe un mercado activo, la NIC 41 ofrece orientación para seleccionar otra base de medición.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO SITUACIONAL DE LA COMPAÑÍA “SERVICIOS CYBERCELL” Y EL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS

2.1 Diagnóstico Situacional de la compañía Cybercell

2.1.1. Antecedentes

La empresa Servicios Cybercell S.A. se estableció en Quito, Ecuador el 16 de abril de 1999, como una sociedad anónima, ante el Notario Primero del Cantón Quito, Doctor Jorge Machado Cevallos.

Su objeto social es la compra, venta y distribución al por mayor y menor de servicios de telefonía celular y desarrollar todos los actos necesarios permitidos por la ley para el logro de sus objetivos, así como ejercer representaciones comerciales de productos de origen nacional y extranjero, relacionado con la industria de la telefonía

La empresa para poder realizar sus actividades comerciales suscribió un contrato como distribuidor autorizado con OTECEL S.A. BELLSOUTH el 30 de agosto del 2002, en el cual se compromete a comercializar productos de telefonía celular en sus diferentes líneas de negocios.

Inicialmente la empresa se extendió a nivel nacional ocupando un importante posicionamiento en el mercado llegando a las principales provincias Quito, Guayaquil, Cuenca, Ambato, en las cuales por la magnitud cambiante del negocio de telefonía celular y con la transición en el año 2003 a Telefónica Movistar, tuvo que reducirse y establecer estudios de mercado para poder acceder a la representación y distribución de esta nueva marca que se introducía en Ecuador, dado esto se mantuvo negocios comerciales con su subsidiaria FONOLAR S.A. que manejaba puntos de venta en centros comerciales y luego de evaluaciones y estudios se establecieron estos establecimientos como los de mayor afluencia para la venta de productos celulares y toda su segregación de negocios, por lo cual se estableció un contrato de representación en puntos de venta de los centros comerciales donde se decidió la

adquisición de la empresa FONOLAR S.A., y posteriormente se firmo con Telefónica Movistar que adquirió OTECEL a Bellsouth pasando de ser una empresa con capital norteamericano a una empresa con capital Español que hasta la presente fecha abarca el 27% del mercado de telefonía celular en el Ecuador.

Es por esta razón que Cybercell S.A. es actualmente el distribuidor más grande de Movistar, que con el crecimiento de las unidades de negocio que maneja es la que más contribuye para la comercialización del producto en Quito desde el año 2003, mediante contrato firmado en el año hasta el año 2006 y posteriormente hasta el 2010 pasando a firmar la última renovación del contrato y actualizando los nuevos canales de distribución hasta el año julio del 2012. Tomando en cuenta que somos prácticamente la empresa que tienen mayor cobertura de productos de Telefónica la misma que renovó relaciones comerciales con el ecuador por 20 años más a partir del año 2009 y que la escritura de constitución de la compañía establece la duración de la compañía hasta el año 2045 no se puede considerar evento que afecte a la evaluación de empresa en marcha.

2.1.2 Historia

2.1.2.1 Antecedentes

Servicios Cybercell lleva 11 años en el mercado de Telecomunicaciones empezando en el año 1999, con Bellsouth, luego en el año 2002, realizando la concesión con Telefónica Movistar renovando el contrato en el año 2006 con una valides de 4 años hasta el mes de julio del 2010, renovando este último con una duración de 2 años, lo que consolida a la empresa a mantener un socio estratégico para el desarrollo de sus actividades.

Locales Comerciales Asignados año 2004

LOCACIÓN	TIPO DE LOCAL	UBICACIÓN
C.C. Quicentro	CAVS	Ubicado en el tercer piso
C.C. Quicentro	Isla No. 1	Ubicada en el corredor principal PB frente a

		LAN
C.C. Quicentro	Isla No. 2	Ubicada en el corredor principal PB frente a Las Fragancias
C.C. El Recreo	CAVS	Ubicado en el segundo piso, frente a Joyería Vanitex
C.C. El Recreo	Isla No. 1	Ubicada en el corredor principal segundo piso frente a PINGÜINO
C.C. El Recreo	Local	Ubicado en zona tecnológica
C.C. El Recreo Plaza	Local	Ubicado en Ampliación de Centro Comercial El Recreo
C.C. El Bosque	Próximo CAVS	Ubicado en segundo piso junto a Bebemundo
C.C. El Bosque	Isla No. 1	Ubicada en corredor principal frente a Musicalísimo
C.C. Ñaquito	Isla No. 1	Ubicada en corredor principal PB
C.C. Ventura Mall	Local	Ubicado en ingreso a SUPERMAXI
Carapungo	Local	Avenida Padre Luis Vacari
Solanda	Local	Calle J
Clínica de la Mujer	Local	Avenida Amazonas junto a Clínica de la Mujer
Arenas	Local	Manuel Larrea y Arenas Esquina

Elaborado Por: Santiago Villalba

Dado el mercado cambiante de la telefonía celular en Ecuador en el año 2006 se realizó una evaluación y análisis de mercado para determinar nichos de mercado importantes en el Ecuador para posicionamiento estratégico que determinó que el 60% de ventas de telefonía celular en sus distintas líneas de negocio lo desarrollaban en los centros comerciales.

Además en el año 2002, como proceso de capitalización de la compañía se procedió a emitir acciones preferidas teniendo el siguiente cronograma de aumento de capital.

NOTARÍA	OBJETO DE LA ESCRITURA	CAPITAL ANTERIOR	AUMENTO	NUEVO CAPITAL	FECHA REGISTRO MERCANTIL
Primera	Aumento de capital y Reforma de Estatutos	114.500,00	335.500,00	450.000,00	21-May-04
Segunda	Aumento de capital y Reforma de Estatutos	450.000,00	150.000,00	600.000,00	01-Sep-05
Tercera	Aumento de capital y Reforma de Estatutos	600.000,00	200.000,00	800.000,00	08-May-07

Elaborado Por: Santiago Villalba

Teniendo actualmente la composición del capital de la siguiente manera:

ACCIONISTA	NO. ACCIONES	% PARTICIP.	VALOR NOMINAL POR ACCIÓN	MONTO USD
Maurithia Holding Company	380.000	47.50%	USD 1,00	380.000,00
Elsa Jael Salgado Yépez	380.000	47.50%	USD 1,00	380.000,00
Jessica Alexandra Herrera Salgado	40.000	5.00%	USD 1,00	40.000,00
TOTAL	800.000	100.00%		800.000,00

Elaborado Por: Santiago Villalba

Todas estas modificaciones han hecho que la compañía tenga mayor aceptación y respaldo de Telefónica Movistar creciendo en un total de empleados de 120 en año 2009 al 350 empleados para el año 2010

Dentro de los principales ejecutivos que manejan la compañía tenemos los siguientes:

2.1.2.2 Representante Legal, Administradores y Directores

PRINCIPALES DIRECTIVOS DE LA EMPRESA	
NOMBRE	CARGO
Jessica Herrera	Presidente Ejecutivo
Elsa Salgado	Gerente General
Gina Lara	Directora General
Tatiana Pantoja	Jefe Contable – Financiera
Carlos Arguello	Jefe Chips Line Only
Alexis Basantes	Gerente Comercial

Elaborado por: Santiago Villalba

2.1.2.3 Proceso de Expansión

Dentro del proceso de expansión se la compañía tenemos un nuevo canal de comercialización que fue entregado en julio 2009 llamado Retail Quito y luego en Marzo 2010 Retail Guayaquil lo que incluye el manejo del personal comercial que maneja esta área además de la firma del contrato de distribución de este nuevo canal que consolida y globaliza todos los productos que comercializa Movistar.

Para el año 2010 nos tenemos los siguientes locales

LOCACIÓN	TIPO DE LOCAL	UBICACIÓN
C.C. El Recreo	CAVS	Ubicado en el segundo piso, frente a Joyería Vanitex

C.C. El Recreo	Isla No. 1	Ubicada en el corredor principal segundo piso frente a Banco del Pichincha
C.C. El Recreo	Local	Ubicado en zona tecnológica
C.C. El Recreo	Isla 2	Ubicada en el corredor Acceso Parqueaderos Zona Tecnológica
C.C. El Recreo Plaza	Local	Ubicado en Ampliación de Centro Comercial El Recreo
C.C. El Bosque	CAVS	Ubicado en segundo piso junto a Bebemundo
C.C. El Bosque	Isla No. 1	Ubicada en corredor principal frente a Musicalísimo
C.C. Ñaquito	Isla No. 1	Ubicada en corredor principal PB
C.C. Ventura Mall	Local	Ubicado en ingreso a SUPERMAXI
C.C. Condado Shopping	Isla 1	Ubicado frente a De pratti
C.C. Condado Shopping	Isla 2	Ubicado Acceso Parqueaderos segundo Nivel
C.C. Condado Shopping	CAVS	Acceso principal Av. Prensa
C.C. Quicentro Sur	CAVS	Junto a Megamaxi
Supermaxi Carcelén	Local	Ubicado en bajos de Supermaxi Carcelén

Elaborado por: Santiago Villalba

2.1.3 Misión

Ser la mejor empresa de distribución a nivel nacional e internacional comprometida con sus clientes a brindar servicios de telecomunicaciones aplicando valores y principios que contribuyen con un valor agregado para el desarrollo de las operaciones y logro de objetivos empresariales.

2.1.4 Visión

Crece en los distintos productos de telecomunicaciones proyectándose a ser líder en distribución no solo de telefonía celular sino de telecomunicaciones en general diversificando productos incrementando sus ingresos en base a su principal recurso como el talento humano, llegando a consolidarse en sus ingresos y posicionamiento del mercado como la primera empresa de distribución.

2.1.5 Objetivo

2.1.5.1 Objetivos Generales

- El objetivo general es mantenerse en el mercado como el distribuidor principal de telefonía celular de Telefónica Movistar

2.1.5.2 Objetivo específicos.

- Expandirse en otras zonas del país sierra, oriente región insular
- Crece en participación de mercado abarcar hasta el 60% en servicios de Telecomunicaciones
- Diversificar los productos de telecomunicaciones como internet, Movitalk y televisión satelital, video llamada.
- Mantener alianzas estratégicas con principales proveedores de telecomunicaciones
- Acceder con otras empresas a realizar distribución y logística de nuevos productos no solamente telecomunicaciones.

2.1.6 Líneas de Negocio que posee Servicios Cybercell S.A.

Servicios Cybercell dentro de su contrato de distribución con Telefónica Movistar maneja las siguientes líneas de negocio las mismas que se diferencian de acuerdo al tipo de producto que se comercializa las mismas que son:

- Centros Comerciales
- Pospagos - Fuerza de Ventas
- Sim Cards
- Retail

2.1.6.1 Centros Comerciales o Puntos De Venta

Esta unidad de negocio tiene que ver principalmente con la comercialización de productos en los centros comerciales o también llamados puntos de venta donde se tiene la mayor afluencia de gente además que contribuye de manera importante para poder cumplir con los objetivos de ventas planteados.

Los productos que se comercializan son:

2.1.6.1.1 Equipos Libres.

Son aquellos productos importados que se pueden comercializar con banda abierta, ya que se pueden colocar sim cards de cualquier operadora y utilizar los teléfonos celulares, estos equipos son adquiridos a un proveedor nacional de esta manera con esto la empresa no genera importaciones por estos equipos.

2.1.6.1.2 Equipos Movistar

Son equipos celulares personalizados de Telefónica Movistar ya que vienen pre-activados con banda de Movistar los mismos que incluyen comisiones directas para el distribuidor de estos productos. Una deficiencia es que en muchas ocasiones la operadora no cuenta con stock suficiente para las ventas en los centros comerciales, además que las que solo se enfocan a la venta de los productos que están con promoción o temporada.

2.1.6.1.3 Sim Cards

Llamados Chips los mismos que pueden clasificarse en los siguientes:

- Sim Cards de Reposición
- Sim Cards de Servicio al Cliente
- Sim Cards de Equipos

2.1.6.1.4 Sim Cards de Reposición

Estos chips se utilizan cuando las personas necesitan realizar el cambio de operador de telefonía y necesitan mantener la misma línea, los mismos que son comercializados libremente en cada punto de venta.

2.1.6.1.5 Sim Cards de Servicio al Cliente

Estos chips se utilizan cuando el cliente ha perdido su chip o simplemente quiere comprar un nuevo número telefónico, se comercializa solamente en los CAVS (Centro de Atención y Venta) ya que es un servicio personalizado que interactúa con la base de datos directamente de Movistar.

2.1.6.1.6 Sim Card Equipos

Estos chips son utilizados cuando se comercializan equipos Movistar ya que por cada equipo vendido se debe activar una línea telefónica.

La comisión que recibe el distribuidor se basa en el consumo que estos chips reporten hasta por el plazo de 90 días, toda vez que estos chips tengan recargas y sean activados.

2.1.6.1.7 Planes Pospago

Son los planes tarifarios que se comercializan según contrato de servicios de telefonía celular la misma que debe ser aprobada previa calificación del plan por parte de telefónica para luego ser facturado y entregado el equipo.

Las comisiones que se reciben en los puntos de venta consisten principalmente por el monto global de transacciones atendidas en el mes de acuerdo a una tabla de valores así como porcentajes alcanzados.

Además de que las ventas que se realizan en esta unidad contribuyen para el monto global presupuestado de ventas mensual que Movistar impone cada mes para el pago porcentual de comisiones por cada unidad de negocio.

2.1.6.2 Unidad de Pospagos Fuerza de Ventas

Los pospagos son planes tarifarios, los mismos que son comercializado tanto en puntos de venta como por los ejecutivos de venta Pymes, estos últimos llamados así ya que se enfocan a prestar un servicio personalizado a empresas y buscar nuevos clientes empresariales, esta unidad principalmente atiende todos los requerimientos tales como:

- Baja de Líneas Telefónicas
- Activación de Líneas Nuevas
- Cambios de Planes Tarifarios
- Cambios de Líneas de Pospago a Prepago.
- Llevar cuentas Carterizadas las mismas que son las asignaciones de clientes fijos para la atención que Movistar designa a cada distribuidor.

La comisión de esta unidad se basa al tipo de plan activado por las empresas así como el número de líneas vendidas dentro del tipo de plan activado están, líneas BAM (Banda Ancha Móvil), Movitalk, Blackberry, Módems, de acuerdo a la guía comercial publicada por la operadora.

2.1.6.3 Unidad de negocio simm cards.

Esta unidad se encarga de la comercialización a nivel nacional y al por mayor de chips pre-activados, los mismos que por tener una experiencia alrededor de 10 años en el mercado es la unidad de negocio que nos genera una rentabilidad mayor a las demás unidades, para poder acceder al mercado tan competitivo Cybercell necesariamente subsidia el valor de los chips para que puedan ser comercializados a un precio competitivo, este subsidio se recupera en las comisiones en el corto plazo ya que la comisión recurrente hasta por 90 días no da un retorno al 100% del subsidio inicial.

2.1.6.4 Unidad de Negocio Retail.

Esta unidad de negocio se encarga principalmente por la venta de productos Movistar en cadenas de Almacenes de Electrodomésticos a nivel nacional principalmente de Sierra y Costa del Ecuador.

Esta unidad empezó en Mayo del 2009 en la región sierra, a razón de que la empresa que manejaba esta línea de negocio con Movistar quebró por lo que observando la estructura que maneja Cybercell pudo acceder fácilmente y tomar la posta de esta unidad de negocio para poder solventar la necesidad de comercialización en estos puntos de venta, dado los buenos resultados obtenidos en este primer año, se nos fue asignado la región costa para el manejo, aprovechando de esta manera la posibilidad de posicionamiento en el mercado como estrategia de expansión para este año 2010.

Por cada una de estas unidades se tienen diferentes políticas por lo cual vamos a mencionar por cada rubro lo más importante de cada uno.

2.1.7 Análisis del entorno Interno y Externo de la Compañía

Para poder realizar este análisis nos enfocaremos a tratar aspectos importantes del entorno interno y externo del tema de estudio.

2.1.7.1 Factores Internos

2.1.7.1.1 Antecedentes

Servicios Cybercell S.A, es una empresa líder en Distribución de Telecomunicaciones desde el año 1999, formada por capitalistas ecuatorianos, empezando sus operaciones con Bellsouth para luego seguir asociada con Telefónica Movistar, como resultado de el cambio realizado en el año 2006 y según la estrategia de mercado que se incorporo en esa fecha posicionándose dentro de los centros comerciales más grandes de Quito se determino la posibilidad cotizar en la Bolsa de Valores, por lo cual se necesito cumplir una serie de requisitos y a su vez se emitió la primera emisión de obligaciones por US\$1'600.000, los mismos que fueron adquiridos en su gran mayoría por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Esto ayudo para que la empresa tenga el capital de trabajo necesario de acuerdo a los requerimientos de Movistar a fin de poder diversificar sus unidades de negocio lo que ayudo al crecimiento de la empresa y poder cumplir los objetivos de la compañía.

2.1.7.1.2 Políticas Contables aplicadas durante los periodos de estudio.

Las políticas de Contabilidad que sigue la Compañía se manejan de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales fueron elaboradas de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ya que estamos en proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para aquellas situaciones especificas que no se hayan considerado en las NEC, las NIC proveerán los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad

aplicables en el Ecuador. Estas normas requieren cambios en políticas y procesos que requieren cambios en la Gerencia para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y pueden llegar a diferir en su efecto final, además de que estas normas permiten depurar saldos que pueden afectar en la valuación de la empresa con respecto a su capital de trabajo y liquidez.

2.1.7.1.3 Presentación de Estados Financieros:

La empresa presenta sus estados financieros en base a costo histórico modificado lo que respecta a saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000, fecha en la que los estados financieros fueron convertidos a dólares de los Estados Unidos de América.

2.1.7.1.4 Inventarios.

Los valores de inventarios se registran a su precio de costo el mismo que para efectos de valoración de mercaderías se aplica el método promedio ponderado que implica promediar el valor de costo por las unidades que se mantienen en stock el mismo que no sobrepasa el precio del valor en el mercado.

Para esto se utiliza el sistema automático encargado de realizar el proceso cien por ciento automático.

2.1.7.1.5 Propiedad Planta y Equipo

La valoración de Activos Fijos se muestra a su costo histórico o valor ajustado y convertido en dólares de acuerdo a lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la correspondiente depreciación acumulada, el monto neto de estos activos no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando causa el efecto o registre en cuenta.

La depreciación de los activos registra con cargo a las operaciones del año utilizando tasas que consideren adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta como lo dispone la LRTI.

2.1.7.1.6 Cargos Diferidos

Cargos diferidos se presentan al costo histórico de adquisición, menos la amortización acumulada, Para determinar el valor razonable de estos activos fecha de adquisición la Compañía obtuvo estudios técnico de los mismo.

2.1.7.1.7 Emisión de obligaciones y acciones preferidas

La emisión de obligaciones y acciones preferidas se registran sobre las bases aprobadas mediante resoluciones de la Superintendencia de Compañías.

2.1.7.1.8 Reconocimiento del Ingreso y Costos

Los ingresos y costos por ventas se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando se entregan los bienes y se prestan servicios.

2.1.7.1.9 Reconocimiento de Gastos.

Los gastos se registran por el método del devengado cuando se reconocen y materializan las transacciones.

2.1.7.1.10 Utilidad Neta por Acción.

La utilidad neta por acción se calcula dividiendo la utilidad neta para el promedio ponderado de las acciones en circulación durante el año

2.1.7.1.11 Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de Estados Unidos de Américas, que es la unidad monetaria adoptada por la Republica del Ecuador.

2.1.7.1.12 Política de Proveedores

Como política se estableció la negociación de productos para inventarios en los siguientes plazos.

- Equipos Libres 60 a 90 días
- Equipos Movistar a 45 días
- Accesorios a 60 días
- Sim Cards 7 Días
- Recargas Electrónicas al Contado.

Las negociaciones con nuevos proveedores deben apegarse al manejo del plazo establecido ya que el retorno en flujos por la venta de los productos retorna en los plazos establecidos.

Para poder ser proveedor de Servicios Cybercell se necesitan:

- Propuesta de comercialización productos y servicios.
- Copia del RUC
- Lista de precios.
- Contrato de prestación de servicios.

2.1.7.2 Análisis Factores Externos

2.1.7.2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Superintendencia de Compañías en el 2006 mediante resolución N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto, publicada en el R.O. 348 del 4 de septiembre del mismo año, adopto las Normas Internacionales de Información Financiera y determinó que su aplicación sea obligatoria para todas las entidades que están sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del año 2009.

Mediante resolución ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el R.O. N°378 del 10 de julio del 2008, el superintendente ratifico el cumplimiento de la Resolución N° 06. Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, Sobre lo anterior, existió la discrepancia de la adopción de estas normas en nuestro país.

Finalmente mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre del 2008, La superintendencia de Compañías ratifica y establece la obligatoriedad de aplicar Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) de acuerdo a un cronograma, estableciendo tres grupos de compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia que deberán implementar dichas normas a partir del año 2010, 2011, 2012 respectivamente, de acuerdo con este cronograma de la Compañía debe cumplir con este requerimiento a partir del 2010 y para efectos comparativos el 2009, sin embargo voluntariamente puede aplicar dichas normas antes de los plazos indicados.

Grupo 1: Aplicación 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.

Grupo 2. 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 bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, 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.

Grupo 3 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 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.

Además se requiere adicionalmente que como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación

- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- (a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- (b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- (c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente

2.1.8 Matriz FODA del los Activos Fijos de Cybercell S.A.

2.1.8.1 Que es la Matriz FODA?

La matriz FODA es una herramienta que permite realizar un diagnóstico rápido de la situación de cualquier empresa que incluye el análisis de los factores externos e internos que le afectan esta matriz nos ayudara a determinar cuáles son los factores Internos Fortalezas, Debilidades y los factores Externos Oportunidades y Amenazas que tiene la empresa.

2.1.8.2 Desarrollo de la Matriz FODA de los Activos Fijos de Cybercell S.A.

Básicamente se efectuara un cuestionario que nos permita identificar los Factores Internos y Externos enfocado al Manejo de Activos fijos de Servicios Cybercell,

Ya que una vez analizados previamente cada uno de estas variables podemos saber con certeza la situación real en la que se encuentra la organización en el Control de Activos Fijos con respecto a la aplicación de la nueva Normativa Internacional NIIF.

2.1.8.3 Metodología a ser aplicada en el FODA.

Para el desarrollo de este trabajo utilizaremos un cuestionario el mismo que nos permitirá saber de acuerdo a una tabla de valor los problemas importantes que tiene la empresa en este proceso de adopción de las NIIF.

Tabla de ponderación de respuestas aplicada a la encuesta.

PONDERACIÓN	CRITERIO APLICADO A LA RESPUESTA
1	No tiene proceso de control, desconoce el tema tratado
2	Tiene proceso de Control y no lo cumple
3	Tiene Proceso de Control y lo Cumple

Empresa Servicios Cybercell S.A.

Cuestionario de Control Activos Fijos.

Objetivo: Conocer el tratamiento que se da al rubro de activos fijos en las distintas fases del proceso desde la compra hasta el registro de la depreciación.

Dirigido a: Gerente Financiero.

Nº	Preguntas	Calificación	Ponderación	% Calif.	Observación
	Factores Internos				
1	La empresa tiene un proceso definido para el control de los Activos Fijos de la Empresa?	3	3	17,65%	La empresa tiene un proceso de control y cumple con las fases de adquisición establecidas
2	Existe una persona responsable y correcta segregación de funciones para este control?	2	3	11,76%	Existe la segregación pero no tienen la persona que haga el control
3	Tienen el control de sus activos bajo un sistema contable integrado?	1	3	5,88%	No tienen sistema integrado
4	Las cotizaciones antes de la compra de activos fijos son un número mínimo de 3 de diferente proveedor	3	3	17,65%	Existe un departamento de compras que realiza la cotizaciones respectivas
5	Siempre las compras de activos fijos son previamente autorizadas por un jefe de área?	1	3	5,88%	Las compras no son autorizadas por el jefe de área solo por la persona que lo requiere
6	Existen las firmas de responsabilidad en cada fase del proceso de compras?	1	3	5,88%	Solamente en la requisición del bien en las otras fases no tienen firma de responsabilidad
7	La empresa al momento de valorar sus activos se apega a lo que establece la NEC 12?	3	3	17,65%	Tienen el control según lo dispone la NEC 12 Activos Fijos.
8	Existe proceso de asignación de códigos de barras para los activos fijos?	1	3	5,88%	No tienen control por sistema de código de barras para los activos fijos
9	Depende de la empresa el cambio de los activos fijos en los puntos de venta concesionados?	1	3	5,88%	No depende de la empresa sino del requerimiento de Movistar
10	Los listados son actualizados constantemente cuando se realizan cambios en los activos fijos?	1	3	5,88%	No existe la persona para este trabajo simplemente se registra en el sistema contable mas no en los archivos excel
	TOTAL	17	30	100%	

N°	Preguntas	Calificación	Ponderación	% Calif.	Observación
	Factores Externos				
1	Existe la capacitación previa para el tratamiento de activos fijos bajo la nueva normativa NIIF?	1	3	5,88%	No contemplaron capacitación inicial para el personal
2	Esta el personal capacitado para la evaluación de los Activos fijos de Servicios Cybercell Bajo NIIF?	1	3	5,88%	El personal no esta capacitado para este cambio de Normas
3	Tiene el conocimiento del proceso de implementación que exigen las NIIF	2	3	11,76%	Exite el conocimiento parcial del proceso de adopción a NIIF
4	Cumplió con los requisitos de presentación de acuerdo al cronograma de Implementación NIIF que emitió la superintendencia de Compañías?	3	3	17,65%	Se contrato un asesor externo para cumplir con este requerimiento
5	Para su concepto los bienes actualmente están a valores de mercado?	1	3	5,88%	Se necesita contratar un perito valuador para que los bienes tengan su valor de reposición
6	Tienen un plan de Toma Física Externa para valorar los activos fijos actualmente?	1	3	5,88%	La empresa no va a realizar tomas físicas de Activos Fijos, se contrara una empresa especializada en este campo
7	La empresa recepta cotizaciones previa validación de precios en el mercado	3	3	17,65%	Si se requieren cotizaciones antes de la adquisición de activos fijos
8	Los activos fijos antes de su adquisición tiene garantía y son debidamente probados	3	3	17,65%	Siepre se constata este requerimiento
9	Existe seguro para los activos fijos de la empresa?	3	3	17,65%	Todos los activos estan asegurados
10	Se realiza constantemente la inspección física de los bienes por parte de un perito?	1	3	5,88%	No existe el personal suficiente para que la empresa realice este trabajo.
	TOTAL	19	30		

Tabulación de la Encuesta.

Se debe aplicar la regla de tres simple para poder validar el porcentaje de cumplimiento que tiene la empresa en el proceso de Adquisición de Activos Fijos

FACTORES INTERNOS		
Suma Total de Valor Ponderacion	30	
Suma Total de Respuestas	17	
Aplicando la formula el porcentaje de cumplimiento es:	57%	
TABLA DE VALORES	Tabla %	Descripcion
Factores Internos	De 1 a 70 %	Riesgo
Ponderacion para cada Pregunta	del 10 al 20%	Fortaleza
Ponderacion para cada Pregunta	del 1 al 9%	Debilidad

FACTORES EXTERNOS		
Suma Total de Valor Ponderacion	30	
Suma Total de Respuestas	19	
Aplicando la formula el porcentaje de cumplimiento es:	63%	
TABLA DE VALORES	Tabla %	Descripcion
Factores Externos	De 1 a 70 %	Riesgo
Ponderacion para cada Pregunta	del 10 al 20%	Oportunidades
Ponderacion para cada Pregunta	del 1 al 9%	Amenazadas

2.1.6.1 Matriz FODA activos fijos Servicios Cybercell S.A.

Para poder realizar la evaluación de la Matriz FODA para los activos fijos de Servicios Cybercell S.A, tenemos los siguientes resultados.

Tomando los siguientes valores procedemos a identificar según la matriz FODA a cada uno de estos factores de acuerdo el ambiente que afectan a la empresa Servicios Cybercell S.A.

MATRIZ FODA DE LOS ACTIVOS FIJOS DE SERVICIOS CYBERCELL S.A.	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
Manejar un proceso definido para compra de activos fijos.	Falta de segregación de funciones para el control de Activos Fijos
Las compras son aprobadas previa su adquisición	Falta de un Software para el control de Activos Fijos
La empresa se apega a la NEC 12, para el control de sus activos antes de transición a las NIIF	Falta de Control por parte de renovación de inmobiliario de puntos de venta concesionados.
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Los bienes cuentan con seguro para los Activos Fijos de Cybercell	Falta de Conocimiento de la Nueva Norma Internacional
Se tiene un cronograma de Implementación Aprobado por la Superintendencia de Compañías para aplicación NIIF	Deficiencia en la valoración de activos a precio de Mercado
Los Activos fijos tienen garantía y son previamente probados antes de recibirlos y activarlos a su costo.	Deficiencias en control físico de los Activos de la Empresa.

2.1.6.2 Análisis de la Matriz FODA de los Activos Fijos de la Empresa Servicios Cybercell S.A.

El Análisis Interno.

Se refiere al relevamiento de los factores que le permiten a la compañía seguir con un desempeño normal de sus actividades las mismas que se enfocan a las políticas y controles internos que la organización implementa para funcionar de acuerdo a la misión que tiene.

Podemos observar que dentro del proceso de Control de Activos Fijos, tenemos fortalezas administrativas las mismas que demuestran que la compañía cumple con un proceso establecido para la compra de activos fijos, como se evidencia en el flujo de procesos, además que existen documentos definidos que necesitan registrar las firmas autorizadas antes de proceder a la compra de los bienes los mismos que son aprobados previa verificación de la necesidad a fin de evitar posibles compras infructuosas, todo esto esta apegado de acuerdo a lo que establece la normativa

vigente al momento de realizar la investigación como es la Ley de Régimen Tributaria y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Dentro de sus debilidades pudimos observar que no cuentan con una persona responsable del registro y control de los activos fijos ya que existe una sola persona que maneja la parte contable y control de activos fijos.

Algo que actualmente es necesario que la empresa por el momento no posee es un software especializado en el control de activos fijos, Actualmente la información se maneja en formatos Excel que pueden dar como resultados la pérdida de la información o la mala aplicación de formulas para depreciación o bajas de activos fijos.

Suma además otra debilidad que es la falta de control al momento de cambios en el mobiliario de las concesiones que se mantiene con Movistar ya que por temporada o por lanzamiento se necesita renovar los stands lo que implica que la empresa pierda el control al momento de planificar compra de activos fijos.

El Análisis Externo.

Muestra los factores externos que pueden afectar al cumplimiento de la misión de la empresa estos factores no pueden ser controlados por la empresa debido a situaciones y cambios, los mismos que están dado por el mercado, contratos, Leyes, Normativas que implican tener oportunidades y amenazas las mismas que se deben prestar atención para tomar correctivos inmediatamente.

Dentro de este análisis nos enfocamos al tema de estudio en el que se evidencia que existe un factor externo muy importante como es la nueva normativa internacional aplicación de las NIIF, por tal motivo la empresa ha cumplido con la primera parte de lo que solicita la Superintendencia de Compañías que es el cronograma de Implementación de NIIF el mismo que fue elaborado por el Ing. Edgar Pérez (anexo), en el que se detalla el diagnóstico de la empresa, Riesgos de cada cuenta, y un plan de capacitación para las principales personas de la empresa con el fin de que la Gerencia General sea la primera involucrada en este cambio de normas además de seleccionar el personal para poder hacer un grupo de trabajo que se necesita para poder analizar cada cuenta contable con lo que se pueden realizar las evaluaciones y

medir los impactos posibles que se deben afectar al patrimonio por efectos de adopción por primera vez de las NIIF.

Los bienes de la empresa como una fortaleza es que están asegurados por lo que el riesgo de pérdida, robo o algún evento que este fuera del control de la compañía tiene resguardo, otra oportunidad es que los bienes son probados previamente antes de activarlos como activos fijos esto nos permite determinar si los bienes nos pueden o no generar ingresos y puedan durar por lo menos un periodo contable como los establecen las NEC

Finalmente podemos observar claramente la falta de conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad lo que puede ser una amenaza para la empresa al momento de evaluar los impactos que estas pueden tener al Patrimonio.

2.2. Situación Actual de los Activos Fijos de Cybercell S.A.

De acuerdo al análisis de los principales factores internos de la Empresa Servicios Cybercell S.A. tenemos que un rubro importante para el desarrollo de sus actividades es el control de los Activos Fijos que posee la empresa por lo que se considera como parte del estudio de investigación el análisis actual de cómo esta empresa maneja sus activos fijos propiedad planta y equipo.

Propiedad Planta y Equipo de Cybercell S.A.

Este grupo contempla todos los bienes depreciables los mismos que se dividen en los siguientes grupos:

- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación
- Vehículos
- Instalaciones

Dentro de los bienes no depreciables tenemos los activos diferidos

Se consideran activos diferidos los derechos que tiene la empresa para poder comercializar productos de Telefónica Movistar

Legislación Actual

Dentro de la legislación actual tenemos la siguiente normativa que regula el tratamiento de activos fijos de acuerdo normas NEC

Detalle de Activos históricos

Servicios Cybercell para el control de los activos fijos cuenta con el detalle de los bienes registrados de acuerdo a facturas de compra, el mismo que no está automatizado, por consiguiente se tiene información desde el año 2006 los mismo que se han ido actualizando registrando adiciones y bajas en los periodos correspondientes, teniendo un listado actualizado al 31 de diciembre del 2009. (Ver anexo 1) En este detalle consta los rubros separados por el tipo de bien de acuerdo a las legislación tributaria como son; Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Equipos de Computación, Instalaciones, Edificios, Vehículos, existen bienes que ya han sido depreciados completamente los mismos que se dan de baja de los listados sin tener valor de recuperación o también llamado valor residual.

Procedimientos de Apropiación de Activos Fijos

Los activos fijos de Servicios Cybercell se han apropiado de acuerdo a lo que establece entre otras cosas la NEC 12, que se elaboro con base a la NIC 16 revisada en el año 1993

Lo que esencialmente lo que menciona es norma es que la propiedad planta y equipo o también llamada activos fijos tiene diferentes momentos en los cuales se debe realizar evaluaciones de costo histórico como son: momento de reconocer el activo, los cargos por depreciación, disminución en libros, así como el deterioro evidente de los bienes.

Esta norma a su vez establece que se pueden hacer revaluaciones de los activos al valor justo y que esta cantidad revaluada se considera una nueva base para el cálculo de la depreciación

El alcance de esta NEC, solamente considera aplicable a las propiedades planta y equipo, no aplica a bosques y recursos naturales renovables similares y derechos sobre minerales, explotación y extracción de minerales, petróleo, gas natural y recursos no renovables similares

Definiciones

Los siguientes términos se usan en esta Norma con el significado que se indica en cada caso:

Propiedades, Planta y Equipo.- Son activos tangibles que:

- a) son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos; y
- b) Se espera sean usados durante más de un período.
- c) Ayude a generar ingresos para la empresa.

Depreciación.- Es la distribución sistemática de la cantidad depreciable de un activo durante su vida útil.

Cantidad depreciable.- Es el costo de un activo, u otra cantidad que sustituye al costo en los estados financieros, menos el valor residual.

Vida útil es:

- a) el período de tiempo durante el cual espera una empresa usar un activo; o
- b) el número de unidades de producción o similares que una empresa espera obtener de un activo.

Costo.- Es la cantidad de efectivo o equivalentes de efectivo pagados o el valor justo de otra compensación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción.

Valor residual.- Es la cantidad neta que la empresa espera obtener por un activo al final de su vida útil, después de deducir los costos esperados en su disposición.

Valor justo.- Es la cantidad por la que un activo podría ser intercambiado entre un comprador informado y dispuesto y un vendedor informado y dispuesto, en una transacción en libre competencia.

Valor en libros.- Es la cantidad con la que un activo es incluido en el balance general, después de la depreciación acumulada en ese momento.

Cantidad recuperable.- Es la cantidad que la empresa espera recuperar del uso futuro de un activo, incluyendo su valor residual en su disposición.

Reconocimiento de Propiedades, Planta y Equipo

El reconocimiento de la propiedad, planta y equipo se reconoce según la NEC 12 cuando:

- Los bienes generen beneficios futuros a la empresa por la utilización del activo
- Cuando el costo de los bienes puede ser cuantificado confiablemente por lo que se sustenta con facturas de compra registradas al costo.
- Examinar la certeza de que el bien nos puede significar beneficio económico futuro
- Identificar adecuadamente su costo se refiere principalmente a los costos atribuibles al activo hasta que se encuentre listo para ser utilizado.
- Aplicar criterios de definición de los bienes de acuerdo a las circunstancias específicas de los bienes.

Componentes del costo

Costo de una partida de propiedades, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo derechos de importación e impuestos no reembolsables sobre compra, y cualesquier costos directamente atribuibles para poner el activo en condición de operar para el uso a que se destina; cualesquier descuentos comerciales y rebajas son deducidos para llegar al precio de compra. Ejemplos de costos directamente atribuibles son:

- a) el costo de preparación del local;
- b) entrega inicial y costos de manejo;
- c) costos de instalación; y
- d) comisiones profesionales como de arquitectos o ingenieros.³⁴

Porcentajes de depreciación aplicable

Los porcentajes de depreciación que se aplica para la propiedad, planta y equipo se determinan de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen tributario en su Capítulo IV Depuración de Ingresos Art. 28. Gastos Generales Deducibles Numeral 6. Depreciación de activos fijos, establece porcentajes para la depreciación de los bienes los mismos que se pueden deducir de impuesto a la renta en la declaración anual de impuestos siempre que no pasen los siguientes porcentajes:

- “(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.
- (II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- (III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.
- (IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos”.³⁵

³⁴ NEC 12

³⁵ Ley de Régimen Tributario Interno.

Por lo cual la empresa Servicios Cybercell apegado a las Leyes ecuatorianas adopta estos porcentajes de depreciación para registro del desgaste de la depreciación.

El método que se aplica para registrar el desgaste que sufren los bienes en el transcurso del tiempo es el método de Línea Recta.

Este método establece la siguiente fórmula:
$$\frac{VA - VR}{VU}$$

Donde:

VA = Valor actual o costo histórico

VR = Valor residual o valor de desecho que tiene el bien.

VU = Vida útil.

Este método permite depreciar al bien en valores proporcionalmente iguales a lo largo de la vida del bien sin tener que enviar valores acelerados y desacelerados del gasto por depreciación,

Para la depreciación se considera los siguientes aspectos:

- Se registra la compra de bien de acuerdo a factura de compra.
- No se determina valor mínimo para activar los bienes simplemente se consideran los siguientes aspectos:
 - Que los bienes puedan ser descriptibles de acuerdo a las categorías establecidas.
 - Que se pueda determinar un valor razonable de acuerdo al costo histórico
 - Que tenga una duración mayor a un año
 - Que sirva para generar ingresos
 - Que tenga delimitado el espacio físico que ocupa dentro de la empresa.

Se toma en cuenta la depreciación desde el mes siguiente para empezar a depreciar mensualmente los bienes los mismos que se manejan al detalle por grupo de bienes.

“La cantidad depreciable de una partida de propiedades, planta y equipo debe ser asignada sobre una base sistemática durante su vida útil. El método de depreciación usado debe reflejar el patrón con que los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa. El cargo por depreciación para cada período debe ser reconocido como un gasto a menos que sea incluido en el valor en libros de otro activo”.³⁶

Procedimiento de Bajas y Venta de Activos Fijos

Para dar de baja los bienes se establece como base lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno:

“Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. [...]”³⁷

La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario.

El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios”³⁸.

Como podemos observar lo que más se acerca al tratamiento sobre las bajas dentro de la Ley de Régimen Tributario Interna es lo que aplica al tema de inventarios por lo que podemos optar en seguir los mismos pasos para dar de baja los Activos Fijos,

³⁶ NEC 12 párrafo 36

³⁷ Ley de Régimen Tributaria Interna.

³⁸ Ley de Régimen Tributario Interno

que es lo que recomiendan las firmas auditoras, a falta de una reglamentación específica para el tratamiento de estos bienes.

La baja de activos fijos se da únicamente cuando el bien ha sido utilizado por toda su vida útil lo que implica que el saldo en libros sea igual a su depreciación acumulada

La empresa Cybercell, para poder dar de baja un activo procede con una autorización por escrito del gerente general que esos bienes están totalmente depreciados por lo que no implica la realización de una factura ya que los bienes no son transferidos a un tercero simplemente son desechados y eliminados del control de activos fijos.

Para el control contable remitirse a los asientos tipo especificados en el capítulo III 3.9 Registros modelo de los activos fijos de Servicios Cybercell S.A. en donde se especifica los tipos de casos para el manejo de activos fijos, venta, baja, reclasificación, reavalúo, devalúo, donaciones, deterioro y adopción NIIF por primera vez.

La empresa Cybercell por disposiciones de Telefónica Movistar se debe renovar el mobiliario cada vez que existe cambio de imagen o ingreso de nuevo producto al mercado necesariamente se debe realizar baja de inventarios por lo que se realizan los trámites necesarios y cada tres o cuatro años se cambian los activos fijos de los puntos de venta, muchas veces se realizan ventas de los bienes que se necesitan renovar los mismos que se venden a precio según libros es decir el costo histórico menos la depreciación acumulada, o a su vez se reconoce como utilidad en venta de activos por esta transacción³⁹.

Una partida de propiedades, planta y equipo debe ser eliminada de los estados financieros a su disposición o cuando el activo es retirado permanentemente del uso y no se esperan futuros beneficios económicos por disponer de él.⁴⁰

³⁹ LRTI, Art. 29 Otras deducciones, numeral 6, Pérdida en venta de activos fijos.

⁴⁰ NEC 12 párrafo 54

Formato Control de Activos fijos.

Actualmente Servicios Cybercell S.A. Maneja sus activos fijos con listados generales no tiene un sistema informático que permita mantener un adecuado control de todos los bienes, existe una plantilla de Excel la misma que es utilizada para actualizar la información. La misma que contiene básicamente la siguiente información.

- Cantidad
- Nombre del local comercial
- Descripción del ítem
- Características del bien
- Marca
- Fecha de adquisición
- Costo según libros
- Depreciación Acumulada
- Saldo en Libros

FORMATO PARA EL CONTROL DE ACTIVOS FIJOS								
SERVICIOS CYBERCELL S.A.								
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS								
MUEBLES Y ENSERES								
CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	FECHA DE ADQUISICION	COSTO SEGÚN LIBROS	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO EN LIBROS

Este formato es el que la empresa maneja para el control de activos el mismo que se debe llenar de la siguiente manera.

Instructivo para el llenado del Formato de control de Activos

Nombre de la Columna	Descripción de Llenado
Cantidad	Se registra el numero de bienes adquiridos a través de factura de compra
Nombre del Local Comercial	Es la ubicación del bien para el cual fue adquirido
Descripción del ítem	Se registra el código con el cual se procede al control del bien
Características	Principalmente debe constar la capacidad, color, tipo de bien
Marca	Se anota la marca del Activo Fijo adquirido a través de factura de compra
Fecha de Adquisición.	La fecha en la cual se adquirió el bien
Costo según libros	Los costos incurridos por compra del activo según factura
Depreciación Acumulada	Se anota el desgaste que sufre el bien mediante aplicación de formula de línea recta
Saldo en Libros	Es el saldo neto que debe reflejar la contabilidad por cada ítem.

2.2.1 Narrativa del proceso de Compra de Activos fijos en Servicios Cybercell S.A.

Servicios Cybercell S.A., para la compra de Activos fijos realiza el siguiente proceso.

El empleado solicita la compra del activo fijo de acuerdo a sus necesidades el mismo que detalla las necesidades en una solicitud de compra de Activos fijos el mismo que hace aprobar el requerimiento a su jefe inmediato, estos documentos pasan al asistente de adquisiciones el mismo que verifica la solicitud y procede a cotizar con distintas empresas las características que se requieren del bien por lo menos se deben presentar tres propuestas o cotizaciones, el jefe de compras es el responsable de

revisar las cotizaciones y elegir una de las tres mejores opciones las misma que son aprobadas y pasan al jefe financiero para que se apruebe la compra y procedan con la facturación de la cotización, el jefe de compras recibe y verifica los bienes recibidos que estén de acuerdo a las características de la cotización las mismas que son entregadas al departamento contable para que registren los documentos y procedan con la codificación y registro de la provisión para el pago correspondiente, una vez registrados los bienes y las facturas todos los documentos son archivados en la carpeta de proveedores por pagar, una vez que se cumpla el plazo de pago el departamento de tesorería gestiona la emisión del pago con lo que el proceso queda archivado en los egresos y en una carpeta de compra de activos fijos para poder actualizar el cuadro de activos fijos.



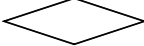


2.2.2. Flujograma del proceso de compra de activos fijos de Servicios Cybercell S.A.

Dentro del Flujograma se han identificado las actividades y cada uno de los departamentos responsables

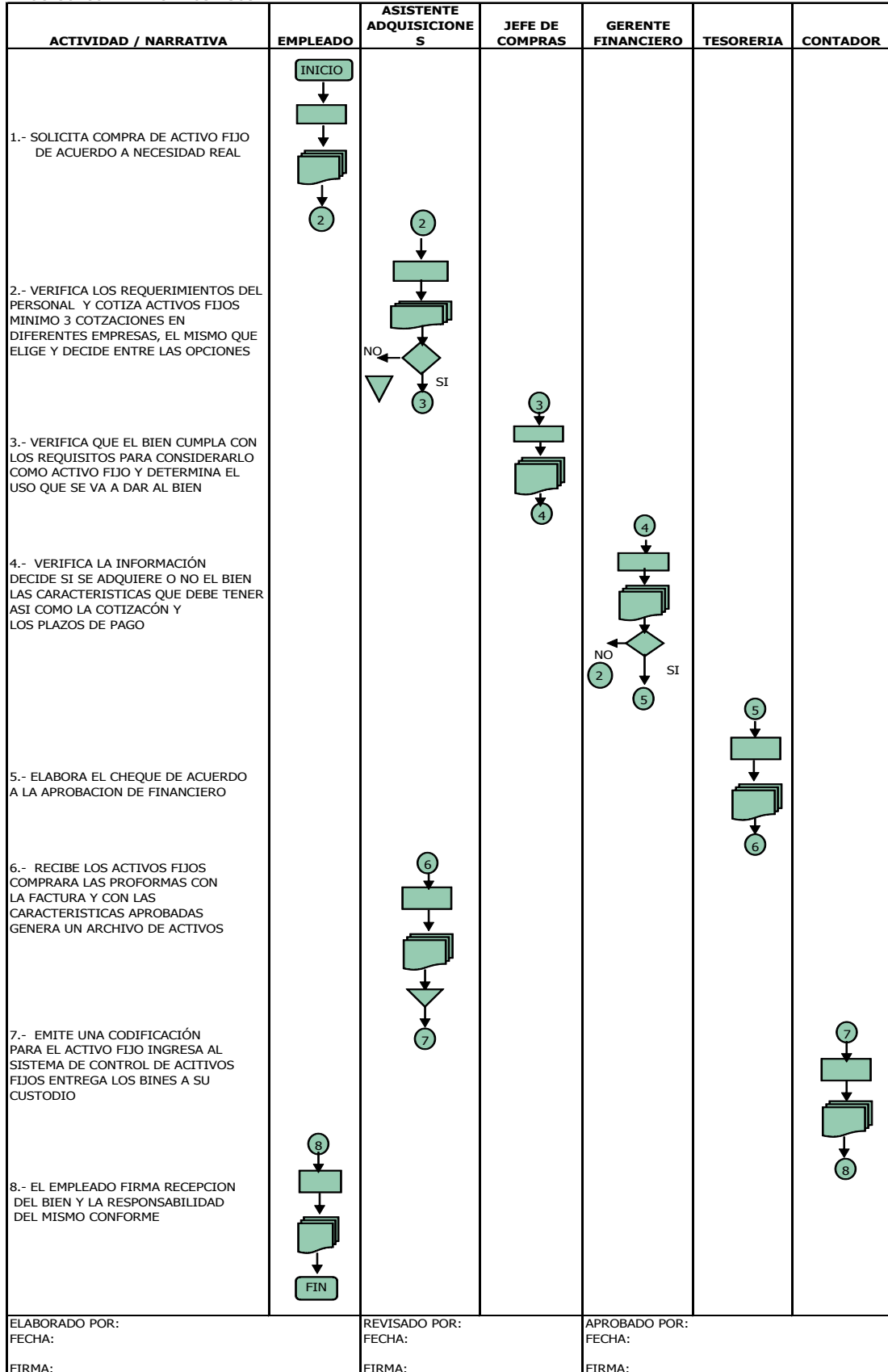
Los documentos utilizados son:

- Requisición de Compra;
- Orden de Compra;
- Factura;
- Egreso;
- Retenciones;
- Acta de Entrega del bien.

Cuadro de gráficos y signos utilizados en el flujograma

GRAFICO	SIGNIFICADO
	Inicio y terminacion del proceso
	Documentos se sustento como requisiiion, factura, egreso, retencion,
	Procesos de decision que incluyen los procesos
	Conector entre procesos
	Archivo

FLUJOGRAMA
PROCESO: COMPRA ACTIVOS FIJOS



Elaborado por: Santiago Villalba

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA Aplicable A Los **ACTIVOS FIJOS DE LA EMPRESA** **SERVICIOS CYBERCELL S.A. DE ACUERDO A LAS NIIF'S/NIC'S**

3.1. Presentación de Estados Financieros de “Servicios Cybercell S.A. bajo NEC”

Para poder realizar el análisis de las cuentas que intervienen en el balance que para nuestro estudio es la propiedad planta y equipo se presentan los balances al 31 de diciembre del 2008 como fecha de transición y al 31 de diciembre del 2009 con saldos NEC, según lo establece la NIIF 1

SERVICIOS CYBERCELL S.A. TELEFONIA CELULAR BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 - 2009 (expresado en dólares)							
	AÑO 2008		AÑO 2009				
	VALOR	%	VALOR	%	VARIACION	%	
ACTIVOS CORRIENTES							
Caja-Bancos	153,809.28	3.04%	264,592.08	5.23%	110,782.80	-8.06%	
Inversiones corto Plazo	44,132.93	0.87%	1,686.60	0.03%	-42,446.33	3.09%	
Cuentas por Cobrar	98,238.63	1.94%	40,615.93	0.80%	-57,622.70	4.19%	
Anticipos	699,018.53	13.81%	408,445.96	8.07%	-290,572.57	21.15%	
Clientes	697,396.24	13.78%	668,014.77	13.20%	-29,381.47	2.14%	
Tarjetas de Crédito	690,545.05	13.64%	341,304.06	6.74%	-349,240.99	25.42%	
Provisión Cuentas Incobrables	-26,406.60	-0.52%	-33,084.97	-0.65%	-6,678.37	0.49%	
Otras cuentas por cobrar	319,031.61	6.30%	0.00	0.00%	-319,031.61	23.22%	
Inventario de Mercaderías	892,995.49	17.64%	579,196.82	11.44%	-313,798.67	22.84%	
Otros Activos Corrientes	722,832.96	14.28%	619,737.48	12.24%	-103,095.48	7.50%	
	4,291,594.12	66.68%	2,890,508.73	57.10%	-1,401,085.39	101.96%	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO							
Edificios	524,325.06	10.36%	694,325.06	13.72%	170,000.00	-12.37%	
Muebles-Enseres	250,671.45	4.95%	222,932.78	4.40%	-27,738.67	2.02%	
Equipos de Oficina	46,706.63	0.92%	46,706.63	0.92%	0.00	0.00%	
Equipos de Computo	193,734.22	3.83%	230,851.54	4.56%	37,117.32	-2.70%	
Instalaciones	103,061.75	2.04%	103,061.75	2.04%	0.00	0.00%	
Vehículos	69,480.97	1.37%	114,784.54	2.27%	45,303.57	-3.30%	
Depreciación Acumulada	-447,228.72	-8.83%	-497,882.84	-9.83%	-50,654.12	3.69%	
	740,751.36	11.51%	914,779.46	18.07%	174,028.10	-12.66%	
OTROS ACTIVOS							
Garantias	3,100.00	0.06%	6,460.00	0.13%	3,360.00	-0.24%	
Derechos de Concesión (Recreo-Quic_sur)	24,750.00	0.49%	24,750.00	0.49%	0.00	0.00%	
Inversiones Largo Plazo	0.00	0.00%	1,000.00	0.02%	1,000.00	-0.07%	
Diferido Concesiones y Derechos	1,200,000.00	23.70%	1,200,000.00	23.70%	0.00	0.00%	
Otros Activos diferidos	518,725.80	10.25%	518,725.80	10.25%	0.00	0.00%	
Amortización Acumulada	-342,453.13	-6.76%	-493,857.49	-9.76%	-151,404.36	11.02%	
	1,404,122.67	21.82%	1,257,078.31	24.83%	-147,044.36	10.70%	
TOTAL ACTIVO	6,436,468.15	100.00%	5,062,366.50	100.00%	-1,374,101.65	100.00%	
PASIVO CORRIENTE							
Obligaciones Bancarias	334,162.77	5.19%	136,646.11	2.12%	-197,516.66	-3.07%	
Cuentas por Pagar Comerciales	2,963,824.49	46.05%	1,475,109.03	22.92%	-1,488,715.46	-23.13%	
Impuestos - IESS por Pagar	449,267.18	6.98%	298,919.44	4.64%	-150,347.74	-2.34%	
Obligaciones Patronales	62,741.78	0.97%	186,200.43	2.89%	123,458.65	1.92%	
Otras cuentas por pagar	10,906.31	0.17%	6,727.94	0.10%	-4,178.37	-0.06%	
	3,820,902.53	59.36%	2,103,602.95	32.68%	-1,717,299.58	-26.68%	
PASIVO A LARGO PLAZO							
Préstamos Bancarios	810,211.62	12.59%	1,534,309.49	23.84%	724,097.87	11.25%	
Préstamos Otras F.	110,676.68	1.72%	16,980.07	0.26%	-93,696.61	-1.46%	
Emisión de Obligaciones	570,000.00	8.86%	300,000.00	4.66%	-270,000.00	-4.19%	
Interés Emision de Obligaciones	11,400.00	0.18%	102,000.00	1.58%	90,600.00	1.41%	
Emisión de Acciones Preferidas	102,000.00	1.58%	2,099.50	0.03%	-99,900.50	-1.55%	
	1,604,288.30	24.92%	1,962,055.73	30.48%	357,767.43	5.56%	
PASIVO DIFERIDO							
TOTAL PASIVO	5,425,190.83	84.29%	4,065,658.68	80.31%	-1,359,532.15	98.94%	
PATRIMONIO							
Capital	800,000.00	12.43%	800,000.00	12.43%	0.00	0.00%	
Reservas	62,714.59	0.97%	65,167.92	1.01%	2,453.33	0.04%	
Utilidad (Pérdida) Años Anteriores	124,029.38	1.93%	146,109.40	2.27%	22,080.02	0.34%	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	24,533.35	0.38%	-14,569.50	-0.23%	-9,963.85	0.15%	
	1,011,277.32	15.71%	996,707.82	19.69%	-14,569.50	1.06%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6,436,468.15	100.00%	5,062,366.50	100.00%	-1,374,101.65	100.00%	

Los estados financieros de Servicios Cybercell S.A. son elaborados según orden de liquidez teniendo los activos corrientes y no corrientes, pasivos corrientes y no corrientes, además del patrimonio de acuerdo a lo que establece el marco de referencia para la preparación de estados financieros en la NEC 1.

3.1.1. Responsabilidad de los Estados Financieros

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, esta responsabilidad incluye, el diseño implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros⁴¹.

3.2.Estados Financieros Según Norma Internacional de Contabilidad -NIC 1

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y rendimientos de la compañía, cuyo objetivo es obtener información acerca de la situación financiera, rendimientos y flujos de efectivo de la empresa⁴².

Los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre⁴³.

⁴¹ NEC 1, párrafo 6

⁴² NIC 1, IASB párrafo 9

⁴³ NIC 1, IASB 2010 párrafo 9

3.2.1. Componentes de los Estados Financieros

Un juego completo de estados financieros comprende:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado del resultado integral del periodo;
- Un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujos de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- Un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una reexpresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma⁴⁴.

3.2.2. Hipótesis fundamental en la preparación de estados financieros.

Devengo.- Cuando las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga el dinero que puede ser un evento anterior o posterior de cuando se originan.

Empresa en Marcha.- Partimos de la premisa de que la empresa está en funcionamiento y continua sus actividades productivas dentro de un futuro.

⁴⁴ Ídem párrafo 10

3.2.3. Estructura y Contenido

Dentro de la estructura tenemos que se identifica los siguientes datos:

Encabezado

Nombre de la Empresa

Nombre de los estados financieros

Fecha del Balance

Moneda que se está reportando

Cuerpo

El detalle de cada una de las cuentas y sus saldos contables a la fecha

Pie del documento

Firmas de Responsabilidad

3.3. Principales Cambios Según Estados Financieros bajo NIC 1

3.3.1 Estado de Situación Financiera.

Dentro del Estado de Situación Financiera podemos nombrar los siguientes cambios importantes en lo que respecta a los activos fijos de la empresa.

Se debe considerar que si un Activo deja de generar flujos futuros la NIC1 párrafo 54 estipula que este bien debe ser reclasificado dentro del activo corriente como Activos disponibles para la venta según NIIF 5, las partidas mínimas que necesita un Estado de Situación Financiera son:

- a) Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:
- b) Propiedades, planta y equipo;

- c) Propiedades de inversión;
- d) Activos intangibles;
- e) Activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- f) Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- g) Activos biológicos;
- h) Inventarios;
- i) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- j) Efectivo y equivalentes al efectivo;
- k) El total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas; Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- l) Provisiones;
- m) Pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias;
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- p) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora⁴⁵.

Materialidad.- A menos que se tenga importancia relativa entre partidas se deberá presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta.⁴⁶

Compensación.- No se podrá compensar partidas de ingreso y gasto o activos y pasivos a menos que así lo requiera o permitan las NIIF⁴⁷

⁴⁵ NIC 1, IASB 2010 Párrafo 54

⁴⁶ NIC 1, IASB 2010 Párrafo 29

⁴⁷ NIC 1, IASB 2010 Párrafo 32

3.3.2 Estado de Resultados

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- a) Ingresos de actividades ordinarias;
- b) Costos financieros;
- c) Participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- d) Gasto por impuestos;
- e) Un único importe que comprenda el total de:
 - (i) El resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas;
y
 - (ii) La ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- f) Resultados;
- g) Cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- h) Participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- i) Resultado integral total⁴⁸.

Al hablar de resultado integral total es un resumen de resultado neto incluyendo las partidas que están en el patrimonio.

3.3.3 Estado de Cambios en el Patrimonio

Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) El resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la

⁴⁸ NIC 1, IASB 2010, párrafo 82

controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;

- (b) Para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- (c) Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - i. Resultados;
 - ii. Cada partida de otro resultado integral; y
 - iii. Transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

3.3.4 Estado de Flujos de Efectivo

El estado de Flujo de efectivo debe demostrar la capacidad que tiene la empresa en el manejo de su dinero por lo que es necesaria la aplicación de dos métodos para el control de fuentes y usos.

La empresa maneja sus operaciones en los siguientes grupos>

Actividades de Operación.- Se compone de los rubros de cobros de clientes, pago a proveedores, pago de impuestos, etc., que son los rubros que la empresa necesita para el desarrollo de sus operaciones

Actividades de Inversión.- Principalmente agrupa las transacciones que son parte de los activos fijos que tiene la empresa.

Actividades de Financiamiento.- Son los valores que la empresa recibe como nuevas aportaciones para capital o a su vez pago de intereses por préstamos recibidos⁴⁹

A su vez la empresa como presentación maneja los dos métodos que establece la NIC 7, que son el método directo y el método indirecto se realizan estos dos formatos por efectos de conciliación de las actividades de Operación y con esto se asevera que la información esta presentada de manera razonable.

3.3.5 Notas a los estados financieros.

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos, estos detallan información adicional que es imposible leerlo en los Estados Financieros por lo que estas notas deben ser claras y explícitas con el fin de que se pueda entender a nivel externo.

3.3.6 Requerimiento de Información de las Entidades de Control

Como parte del proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la Superintendencia de Compañías según memorando SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.009 del 21 de enero del 2011, estableció las Validaciones a considerar en los nuevos formularios de estados financieros bajo NIIF, para las empresas del primero y segundo grupo que deben presentar sus estados financieros con fecha 31 de diciembre del 2010, los mismos que deben ser llenados de acuerdo a las instrucciones y formatos establecidos los mismos que lo detallamos en el anexo 1.

⁴⁹ NIC 7, IASB 2010, párrafo 18,21

3.4. Proceso de implementación de NIIF'S Servicios Cybercell S.A.

Para poder realizar este proceso de implementación es necesario que la empresa cumpla con lo establecido en el cronograma de implementación según lo establece la Superintendencia de Compañías en el cual se identifica las siguientes fases, las mismas que a efectos de nuestro estudio nos enfocaremos en las áreas que son el motivo del trabajo de investigación como es la propiedad planta y equipos de Servicios Cybercell, ya que por ser un análisis global implicaría realizar la revisión minuciosa de cada una de las cuentas que intervienen en el balance teniendo nuestro principal impacto en los siguientes valores:

SERVICIOS CYBERCELL S.A.							
TELEFONÍA CELULAR							
BALANCE GENERAL BAJO NEC							
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 - 2009							
(Expresado en dólares)							
	AÑO 2008 NEC		AÑO 2009 NEC		VARIACION NEC		
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS							
Edificios	524.325,06	10,36%	694.325,06	13,72%	170.000,00	-12,37%	
Muebles-Enseres	250.671,45	4,95%	222.932,78	4,40%	-27.738,67	2,02%	
Equipos de Oficina	46.706,63	0,92%	46.706,63	0,92%	0,00	0,00%	
Equipos de Computo	193.734,22	3,83%	230.851,54	4,56%	37.117,32	-2,70%	
Instalaciones	103.061,75	2,04%	103.061,75	2,04%	0,00	0,00%	
Vehículos	69.480,97	1,37%	114.784,54	2,27%	45.303,57	-3,30%	
Depreciación Acumulada	-447.228,72	-8,83%	-497.882,84	-9,83%	-50.654,12	3,69%	
	740.751,36	11,51%	914.779,46	18,07%	174.028,10	-12,66%	

3.4.1. Cronograma de implementación

La empresa Servicios Cybercell S.A. consta dentro del primer grupo de empresas ya que es una empresa que cotiza en la Bolsa de Valores por lo que su exigibilidad corresponde al primer grupo de compañías que aplicarán las NIIF a partir del ejercicio económico 2010, conformados por los entes del mercado de valores; y las compañías que ejercen actividades de auditoría externa den cumplimiento al Art. 2 de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, se ha procedido a elaborar un cronograma de implementación, el mismo que deberá contener por lo menos la siguiente información⁵⁰:

⁵⁰ www.supercias.gob.ec

Los requerimientos mínimos que se indican a continuación, variarán en función del grado de complejidad de cada compañía dentro del proceso de convergencia a NIIF.

3.4.2. Plan de Capacitación:

El plan de capacitación debe contener por lo menos la siguiente información:

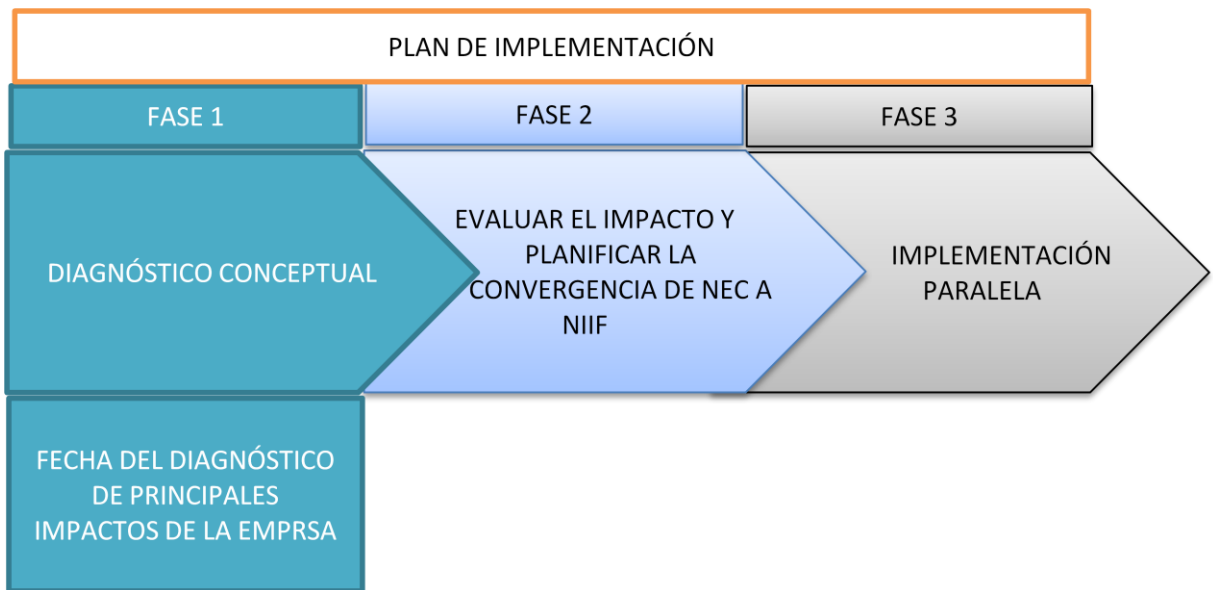
- Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto, el mismo que deberá ser a nivel gerencial.
- De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera y los principios generales de control interno, la responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros es del representante legal de la entidad, por tanto la adopción e implementación de las NIIF en ésta, no es una responsabilidad exclusiva de los profesionales contables. No obstante, es indudable que con el concurso de un Contador Profesional es indispensable para cumplir el proceso de adopción e implementación de las NIIF en las empresas.
- El número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeñan dentro de la compañía.
- Determinar el sector económico de las actividades que desarrolla la compañía.
- Mencionar las NIIF/NIC a recibir en la capacitación, fecha de inicio de la misma, horas de duración, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

En el caso de estar capacitados en NIIF, deben contar con las certificaciones que acrediten su instrucción indicando: fecha, tipo de programa que recibió, cantidad de horas recibidas, nombre del instructor y su experiencia en NIIF.

- Programa de capacitación continua a cumplir luego de lograr el nivel inicial de preparación.

3.4.3. Plan de Implementación:

El plan de implementación se ajustará a tres fases y contendrá por lo menos la siguiente información:



Elaborado por: Santiago Villalba

3.4.3.1.FASE 1.- Diagnóstico Conceptual:

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

Esta fase comprende:

- El estudio preliminar de diferencias entre las políticas contables actualmente aplicadas por la compañía (NEC) y las NIIF.
- Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.

- Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

3.4.3.2.FASE 2.- Evaluar el Impacto y Planificar la Convergencia de NEC A NIIF:

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

En esta fase se procederá a:

- Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas contables vigentes NEC a NIIF.
- Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
- Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, etc., bajo NIIF.
- Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
- Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:

- a) Cambios en el valor actual de los activos, pasivos y patrimonio que sean relevantes; diferenciando el impacto para cada una de los mismos.
 - b) Cambios en el reconocimiento de ingresos y costos propios de la actividad.
 - c) Indicar los responsables de cada área.
- Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
 - Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
 - Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

3.4.3.3.FASE 3.- Implementación y Formulación Paralela de Balances bajo NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009):

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

En esta fase se procederá a

- La Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.
- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
- Conciliación del estado de resultados del período de transición bajo
- NEC a NIIF.

- Explicar cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere.
- Contar con un control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas.

Tanto el Plan de Capacitación como el de Implementación deberán ser aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, de conformidad con lo establecido en la Resolución No.08.G.DSC.010 de 20 de noviembre de 2008.

3.5. Normas Internacionales aplicables a los Activos Fijos de Servicios Cybercell S.A.

Para una mayor comprensión de esta norma debemos realizar un análisis de los puntos más importantes que se relacionan con el control de la propiedad planta y equipo para nuestro caso debemos considerar para el análisis la NIC 16, NIC 36 y la NIIF 1.

3.5.1. NIC 16 Propiedad planta y equipo

Objetivo

Prescribir los principios para la contabilidad del reconocimiento inicial y subsiguiente para propiedad, planta y equipo⁵¹.

Reconocimiento Inicial

- Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el

⁵¹ NIC 16, IASB 2010, párrafo 1

activo fluirán para la entidad, y el costo del activo se pueda medir confiablemente, además se espere usar más de un ejercicio económico⁵².

- El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se le intenta dar. Si se difiere el pago, se reconocen los intereses.⁵³

Modelos de Medición de los Activos Fijos

- Modelo del costo: el activo se lleva al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro; o
- Modelo de revaluación: el activo se lleva a la cantidad revaluada, la cual es el valor razonable a la fecha de revaluación menos la depreciación subsiguiente y el deterioro.

Según el Modelo del Costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Según el Modelo de Revaluación

Las revaluaciones se llevan a cabo regularmente. Todos los elementos de una clase dada se revalúan.

- Los incrementos de la revaluación se acreditan en el patrimonio.
- Las disminuciones de la revaluación se cargan primero contra el excedente por revaluación en el patrimonio relacionado con el activo específico, y cualquier exceso contra utilidad o pérdida.

⁵² NIC 16, IASB 2010, párrafo 7

⁵³ NIC 16, IASB 2010, párrafo 23

- Cuando se dispone del activo revaluado, el excedente por revaluación permanece en el patrimonio y no se reclasifica en utilidad o pérdida.

- Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

- Para efectos de aplicación de esta norma se entiende como valor razonable como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua⁵⁴

- La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos de propiedades, planta y equipo que se estén revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su importe en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos de propiedades, planta y equipo experimentan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales. Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos de propiedades, planta y equipo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años⁵⁵.

⁵⁴ NIC 16, IASB 2010, párrafo 6, Definición.

⁵⁵ NIC 16, IASB 2010, párrafo 34, Revaluación

- La Aplicación de NIC 16, y la NIIF1, no implica que la utilización del valor razonable sea aplicado a través de peritaje dado que es potestad de cada empresa evaluar si existe deterioro en sus activos, los mismos que pueden ser evaluados de acuerdo al giro del negocio de cada entidad.

Para la empresa Servicios Cybercell es necesaria la contratación de un perito calificado que nos ayude con la evaluación del valor razonable de los activos fijos a fin de justificar objetivamente el nuevo valor de los bienes y acogernos adecuadamente a lo manada la norma NIIF 1 costo atribuido.

Depreciación

Los componentes del activo con diferentes patrones de beneficios se deprecian por separado.

La depreciación se carga sistemáticamente durante la vida útil del activo. El método de depreciación refleja el patrón de consumo del beneficio.

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella que el activo se clasifique como mantenido para la venta según NIIF 5, y cuando se deprecie el bien por completo.

Métodos de Depreciación

Según la NIC 1, párrafo 62 se pueden utilizar los siguientes métodos de depreciación a los activos fijos a fin de determinar el desgaste que más se apegue a la realidad de la empresa.

Depreciación Lineal o Método de Línea Recta

Dara lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del bien, siempre que su valor residual no cambie.

Para el cálculo se aplicara la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual del Activo}}{\text{Años de Vida útil}}$$

Depreciación Decreciente:

En función al saldo del activo dará lugar a un cargo que va disminuyendo a lo largo de su vida útil

Unidades de Producción

Este método permite que el activo se desgaste a la utilización en base a la producción esperada la formula que podemos aplicar es:

$$\text{Depreciación Anual} = \frac{\text{Costo de Adquisición} - \text{Valor Residual del Activo}}{\text{Numero de unidades u horas producidas}}$$

Valor Residual

El valor residual se revisa al menos anualmente y es la cantidad que la entidad recibiría actualmente si el activo ya estuviera en la edad y condición al final de su vida útil. La vida útil también se revisa anualmente. Si la operación del elemento de propiedad, planta y equipo (e.g., aeronave) requiere inspecciones regulares importantes, cuando se realice cada inspección⁵⁶.

3.5.2. NIC 36 Deterioro del valor de los activos

Objetivo

Asegurar que los activos se llevan en libros a no más que a su cantidad recuperable, y prescribir cómo se calcula la cantidad recuperable⁵⁷.

⁵⁶ NIC 16, IASB 2010, párrafo 43

⁵⁷ NIC 36, IASB 2010, párrafo 1

Reconocimiento de Aplicación

El NIC 36 aplica a todos los activos excepto inventarios (ver el NIC 2), activos que surgen de contratos de construcción (ver el NIC 11), activos tributarios diferidos (ver el NIC 12), activos que surgen de beneficios para empleados (ver el NIC 19), activos financieros (ver el NIC 39), propiedad para inversión medida a valor razonable (ver el NIC 40), y activos biológicos relacionados con la actividad agrícola medidos a valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (ver el NIC 41).

Pérdida por deterioro

- La pérdida por deterioro se reconoce cuando el valor en libros del activo excede su cantidad recuperable.
- La pérdida por deterioro se reconoce en utilidad o pérdida para los activos llevados al costo; y se trata como disminución de la revaluación para los activos llevados a cantidad revaluada.

Cantidad Recuperable

- La cantidad recuperable es el más alto entre el valor razonable del activo menos los costos de venta, y su valor en uso.

Valor de Uso

- Valor en uso es el valor presente de los flujos de efectivo estimados que se espera surjan del uso continuado del activo, y de su disposición al final de su vida útil.

Tasa de Descuento

- Tasa de descuento es la tasa antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto del valor del dinero en el tiempo y los riesgos

específicos del activo. La tasa de descuento no refleja los riesgos para los cuales los flujos de efectivo futuros han sido ajustados y es la tasa de retorno que los inversionistas requerirían si fueran a escoger una inversión que generaría flujos de efectivo equivalentes a los que se esperan del activo.

- Al final de cada período de presentación de reportes, se revisan los activos para mirar cualquier indicador de que el activo pueda estar deteriorado. Si se señala el deterioro, se calcula la cantidad recuperable del activo.
- La plusvalía y los otros intangibles con vidas útiles indefinidas se prueban por deterioro al menos anualmente, y se calcula la cantidad recuperable.
- Si no es posible determinar la cantidad recuperable para el activo individual, entonces se determina la cantidad recuperable de la unidad generadora de efectivo del activo.
- La prueba por deterioro para la plusvalía se realiza en el nivel más bajo de la entidad en el cual la plusvalía se monitoree para propósitos internos de administración, provisto que la unidad o grupo de unidades a las cuales se asigna la plusvalía no es más grande que un segmento de operación.
- En ciertos casos se permite la reversión de las pérdidas por deterioro de años anteriores (pero ello está prohibido para la plusvalía).

3.5.3. NIIF 1 Norma Internacional de Información Financiera.- Adopción por primera vez.

Objetivo

El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.
- d) Desarrollar, para el interés público, un conjunto único de estándares globales de contabilidad de alta calidad, comprensibles y de cumplimiento forzoso que requieran información de alta calidad, transparente y comparable dentro de los estados financieros y dentro de la otra presentación de reportes financieros para ayudar a los participantes en los diferentes mercados de capital del mundo y a los otros usuarios de la información a que tomen decisiones económicas;
- e) Promover el uso y la aplicación rigurosa de esos estándares; y
- f) Trabajar activamente con los emisores de estándares nacionales para producir la convergencia de los estándares nacionales de contabilidad y de las NIIF hacia soluciones de alta calidad.

3.6. Principales cambios a realizar en la compañía en el proceso de Adopción NIIF / NIC para los activos fijos de la empresa Servicios Cybercell S.A.

La empresa Servicios Cybercell S.A. necesita realizar muchos cambios importantes a fin de que las NIIF puedan ser evaluadas y aplicadas.

Los principales cambios son:

- Determinar nuevas políticas contables de acuerdo a lo que establecen las normas principalmente de rubros dentro del balance que se ven afectados entre estos están la propiedad, planta y equipo de la empresa.
- Realizar inspección físicas de activos en todos los puntos de venta.
- Determinar los formatos adecuados para determinar códigos para cada producto.
- Establecer código de barras para el control y seguimiento de responsables de los bienes así como traslados, bajas, cambios, etc.
- Cambiar la forma de apropiación de los bienes pasando a la correcta aplicación de las NIIF dejando de lado para la valoración las Leyes y Normas tributarias como pilar fundamental para el registro de los bienes.
- Establecer las políticas necesarias para que los activos fijos sean valorados correctamente en base a estudios correspondientes de acuerdo al giro de negocio que maneja Servicios Cybercell.
- Validar si existen bienes que son disponibles para la venta que no están generando flujos a la empresa para no considerarlos parte de los activos fijos.
- Dar de baja o trasladar al gasto bienes que no tengan las características para ser activados como bienes y corresponden un gasto para la empresa.
- Determinar el tipo de valoración aplicable a los bienes que puede ser Valor Neto de Realización o el método del Costo.

3.7. Políticas y procedimientos para activos fijos de acuerdo a NIIF/NIC

Para poder establecer las políticas necesariamente se debe tener claro cuál es la parte fundamental que persigue la norma para poder establecer un activo fijo o propiedad planta y equipo.

Dentro de las características más importantes que se consideran para determinar un activo fijo son:

- Principalmente que el bien genere flujos futuros a la compañía.
- Que pueda ser valorado de manera objetiva
- Determinar a qué unidad generadora de efectivo pertenece o determinar cuál es el grupo más representativo que puede generar por sí sola un ingreso y un gasto específico.

Es importante establecer una política que nos permita saber el tratamiento de las propiedades, planta y equipo que Servicios Cybercell S.A. deberá seguir antes de reconocer a un bien como tal.

Para esto se determina la siguiente política como base para la Adquisición de Activos Fijos.

3.7.1 Política Contable de “Servicios Cybercell S.A.” para Propiedad, Planta y Equipo.

Alcance

Norma General

Conceptos no capitalizables

Otras formas de adquisición

Amortizaciones

Saneamientos y Correcciones valorativas

Retiro y Enajenación de activos materiales

Definiciones Previas

Propiedad Planta y Equipo

Son aquellos activos tangibles, muebles o inmuebles, caracterizados por:

- Los posee la empresa para su utilización en la producción o suministro de bienes y servicios, para propósitos administrativos o para su arrendamiento a terceros
- Se espera usar durante más de un ejercicio económico
- No están destinados para la venta, dentro de la actividad ordinaria de la empresa, pues en este caso se considera como existencias
- No tienen calificación de activos “destinados para la venta” de acuerdo a la NIIF 5. Enajenación de activos fijos y operaciones en discontinuación, y por tanto no están sujetos al tratamiento contable específico.

Depreciación

Es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Valor Depreciable

Es el costo histórico del activo o la cantidad que lo sustituya en los estados financieros, una vez que se ha deducido su valor residual.

Vida útil

- a) Es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por parte de la empresa
- b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la empresa.

Valor Residual

Es la cantidad neta que la empresa desea obtener de un activo al final de su vida útil, después de haber deducido los eventuales costos derivados por la enajenación o retiro.

Tratamiento Contable

Norma General

La norma general que aplicamos a este tipo de bienes es la NIC 16 Propiedades, planta y equipos.

Reconocimiento

Un elemento de propiedad Planta y Equipo será reconocido cuando:

- Es probable que se generen beneficios económicos futuros y que fluyan a la empresa.
- Que el costo pueda medirse fiablemente.

En el caso de las instalaciones de los locales comerciales que Servicios Cybercell S.A. realiza por cambio de imagen solicitado por la operadora, necesariamente estos bienes deben ser activados como parte independiente reconociendo los bienes su costo y su vida útil., de acuerdo con el NIC16 p15 la valoración inicial debe ser a su costo, incluyendo los costos y gastos que se generen hasta que el bien este listo para su uso.

Tras la valoración inicial hay dos alternativas para la valoración posterior.

- a) El método del Costo, por el que la propiedad planta y equipo se registra a su costo menos la depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro acumuladas.

- b) El método del valor revaluado, el mismo que determina un valor actual o precio de mercado de acuerdo a un estudio elaborado por peritos valuadores, este último es el que Servicios Cybercell adopto como consecuencia de la aplicación de la NIC 16.

Adquisición

Componentes del Costo NIC16 p16

El costo de la propiedad planta y equipo comprende:

- a) El precio de compra incluyendo obligaciones de importación e impuestos que graven la adquisición, que no sean recuperables, y deduciendo los descuentos y bonificaciones de carácter económico.

Los descuentos por pronto pago reducirán el valor del activo.

Se entiende por descuentos por pronto pago aquellos motivados por adelantar el pago sobre los plazos de pago establecidos en las condiciones del contrato.

En el caso de diferir el pago más allá de las condiciones de crédito habitual, el coste será el equivalente al precio al contado. La diferencia entre este importe y el total de cuotas a pagar se imputará como coste financiero a lo largo de la vida del crédito (16p23), salvo que pueda activarse de acuerdo con las reglas específicas para la capitalización de intereses

- b) Todos aquellos costos directamente imputables en los que sea necesario incurrir hasta su puesta en servicio.

Depreciación de los Elementos de Propiedad Planta y Equipo.

La depreciación representa la pérdida de valor sistemática e irreversible que sufren los activos fijos por el uso o el paso del tiempo. El valor depreciable se distribuirá sistemáticamente a lo largo de sus vidas útiles.

Se depreciará por separado aquellas partes de los elementos de propiedad planta y equipo que tengan un valor significativo con respecto al total del activo correspondiente.

El cargo por depreciación periódica se imputara de la cuenta de resultados, salvo que se incluya en el valor del activo.

La depreciación de los activos comienza en el momento que los activos están disponibles para su uso, ya se unen o no, y no cesa aunque los activos estén fuera de uso. Salvo los activos no corrientes disponibles para la venta.

Revisión de Valores Residuales y Vidas Útiles

Tanto las estimaciones de los valores residuales como las vidas útiles de los activos deben revisarse en cada cierre anual. Si las nuevas expectativas actuales difieren significativamente de las estimaciones previas, deben ajustarse a cargo a resultados en concepto de depreciación de ejercicio presente y futuros.

El alargamiento de la vida útil, cuando, como consecuencia de los trabajos o mejoras realizadas sobre propiedad planta y equipo en cualquier momento de su vida útil y por un importe significativo, se produjera un alargamiento de la misma que justifique su depreciación de acuerdo a la vida útil superior a lo establecido con carácter general se deberá realizar un listado y presentarlo a la junta general de accionistas para que aprueben el nuevo valor de los bienes además de legalizarlo de acuerdo a lo que se establece en la Ley.

Métodos de Depreciación

El valor anual habrá que establecerse sistemáticamente en función de la vida útil de los bienes, atendiendo a la depreciación derivada de su funcionamiento, uso, sin perjuicio de considerar también la obsolescencia que pudiera afectarlos como norma general se utilizara el método de línea recta.

Si cambiare el método de estimación del bien se deberá automáticamente ajustar considerado como cambio de estimación contable en el periodo corriente y futuros.

Vidas Útiles

La vida útil estimada será revisada siempre y cuando exista variación en los datos iniciales con respecto al bien por lo cual será necesario cada vez que así lo requiera el estudio de un perito o valoración a fin de determinar la vida útil que más se apegue a la realidad del negocio, dado que la vida útil debe establecerse en base a distintos factores como por ejemplo el mercado donde opera , avances tecnológicos, el valor de oportunidad, el grado de obsolescencia del elemento en cuestión etc. adicionalmente se sugiere la utilización de las siguientes vidas útiles dentro de Servicios Cybercell S.A.:

Edificios

Los edificios son los bienes que representan el espacio físico donde se desarrollan las actividades comerciales de la empresa o a su vez los bienes que nos sirven de respaldo en las operaciones financieras que opta la empresa.

Para efectos de la depreciación se maneja una vida útil de 20 años, considerando que el deterioro que sufre el bien esta correctamente estimado no se necesita realizar mayor análisis por no considerarse necesario al momento de la valoración inicial.

Muebles, Enseres y Equipos de Oficina.

Se depreciaran a un porcentaje de 10 años de vida útil, la empresa considera que no presenta este rubro indicios de deterioro o que implica mantener una uniformidad en el tema de depreciación de estos bienes, ya que el giro del negocio evidencia una correcta estimación de estos valores por la experiencia en el seguimiento del desgaste que sufren estos bienes dentro de la empresa.

Equipos de Computación y Software

Se depreciaran a un porcentaje del 4 años, se debe considerar que por el negocio de Cybercell los equipos de computo y el software son componentes complementarios que tienen la misma característica para el caso de depreciación

Vehículos.

Se depreciaran a un porcentaje de 7 años considerando que este es el plazo de utilización del vehículo y la garantía que nos brinda el concesionario para que el vehículo se encuentre en buenas condiciones pasado este tiempo se podrá optar en un reevalúo a fin de determinar un valor razonable para la valoración de este bien.

Instalaciones

Se depreciara a un porcentaje de 10 años considerando todas las adecuaciones que por su valor representan valores considerables las mismas que se generan cuando se cambia de imagen corporativa o a su vez existe una remodelación de las instalaciones modificando, adecuando una mejor atención a clientes. Estos valores se reconocerán dentro de un proyecto inicial por considerarse adecuación a todos los gastos que se generen por dejar listo un local para atención al cliente, los gastos por instalaciones que se generen luego de la puesta en marcha del local comercial se reconocerán como gastos adecuaciones.

Estos valores se reconocerán independientemente del valor de la concesión del local comercial.

Correcciones valorativas y monto aplicado para reconocer un activo.

La propiedad planta y equipo de las unidades de negocio que están expuestas a diferentes sucesos que puedan implicar una disminución en la capacidad de generar ingresos en el futuro: obsolescencia, degradación, evolución desfavorable de los productos fabricados, sub-actividad.

Dado que estos bienes forman parte de la estructura económica de la empresa, esta no puede comprar y vender activos continuamente cada día para adaptarse a las cambiantes situaciones económicas de la vida de la empresa.

Se considera que existe pérdida de valor de un determinado elemento individual de propiedad planta y equipo cuando el valor neto contable excede a su valor recuperable de mercado.

El monto que la empresa ha determinado en base a su movimiento comercial es de Cincuenta Dólares Americanos como base para la activación de los bienes considerando que el giro de negocio necesita tener un detalle minucioso de los bienes principalmente de los que ayudan a generar flujos futuros dentro de estos bienes se pueden considerar a las Impresoras, Muebles y enseres, Equipos de Oficina los demás bienes sobrepasan esta base mínima por lo que la empresa considera necesario esta aclaración para el manejo de los valores mínimos en el tema de Propiedad Planta y Equipos.

Bajas de Propiedades Planta y Equipo.

Un elemento de propiedad planta y equipo debe darse de baja cuando la empresa enajene o cuando no espere obtener beneficios económicos futuros por su enajenación.

Se aplicará baja de bienes al momento que se generen remodelación y adecuaciones dando de baja el bien clasificando de acuerdo a la NIIF 5 Activos no corrientes disponibles para la venta, para mantenerlo como tiempo máximo un año para poder venderlo, el mismo que no deberá depreciarse mientras se encuentra disponible para la venta.

Por diferentes eventos que se generen para la baja de Activos fijos se debe seguir los tratamientos contables de acuerdo al tipo de suceso y estas regulaciones siempre deben estar pegadas a las NIIF, en lo que se debe considerar principalmente las características que deben tener los bienes para seguirlos considerando como tal. Caso

contrario se debe dar de baja a gasto o si el bien está asegurado regularlo enviando a cuentas por cobrar seguros hasta tener el detalle de la cobertura y monto del siniestro.

Las pérdidas o ganancias derivadas de la enajenación o retiro de un elemento de inmovilizado material deben calcularse como la diferencia entre el importe neto de la enajenación y el valor en libros del activo. Deben reconocerse como pérdidas o ganancias de la cuenta de resultados en el periodo en el que se da lugar la baja. Las ganancias se presentaran en el estado de resultados en una línea separada de los ingresos por venta de bienes y servicios.

Controles a los Activos Fijos de la empresa

Los controles principalmente tienen que ver con la sistematización de los activos fijos ya que se necesitan hacer evaluaciones posteriores que permitan determinar valores de depreciación que se apeguen a la realidad de la empresa.

La adquisición de un sistema financiero que contenga un modulo para el control es sumamente importante por lo que se ha planteado adquirir el sistema INSOF que tiene este módulo integrado a contabilidad.

Además se establecerán procedimientos de control para implementar códigos de barras a los activos fijos por lo cual se emite la siguiente propuesta para la codificación de activos fijos.

3.8 Propuesta para la codificación y etiquetado de activos fijos de Cybercell.

Una vez concluida la toma física de los activos fijos de la Compañía, en la matriz, bodegas y puntos de venta, se procederá a asignar códigos y preparar las etiquetas emitidas por el sistema de código de barra a cada ítem, para lo cual solicitamos se revise la propuesta siguiente de codificación y etiquetas, que nos permita concluir con nuestro trabajo.

Para una visualización y comprensión del sistema de codificación utilizado, incluimos el siguiente ejemplo, considerando uno de los ítems existentes:

Escritorio Mille Design perteneciente al CAVS del Centro Comercial Recreo:

R001: Ubicación: RECREO CAVS

ME : Grupo: Muebles y Enseres

0001 Es un número secuencial que permite identificar exactamente al activo.

Resumiendo el código del bien sería el siguiente: R001ME0001

Donde:

R001 Secuencial

ME Grupo (Muebles y Enseres)

CV01 Local (Recreo CAVS)

La nomenclatura para cada uno de los locales sería como sigue:

UBICACIÓN	CÓDIGO
BOSQUE ISLA	B001
BOSQUE LOCAL	B002
CARCELEN	CA01
CENTRO COMERCIAL IÑAQUITO	CI01
CONDADO	CO01
QUICENTRO ISLA	Q001
QUICENTRO CAVS	Q003
RECREO CAVS	R001
RECREO ISLA PINGÜINO	R002
RECREO LOCAL (TECNOLOGÍA)	R003
RECREO LOCAL MEGAMAXI	R004
RECREO ISLA (TECNOLOGÍA)	R005
VENTURA MALL	VM01
MATRIZ Y ADMINISTRACION	MA01
BODEGAS	BO01

Fuente: Santiago Villalba

La clasificación y codificación de los grupos de activos, sería como sigue:

DESCRIPCION DEL BIEN	CÓDIGO
MUEBLES Y ENSERES	ME
EQUIPOS DE OFICINA	EO
EQUIPO DE CÓMPUTO	EC
VEHÍCULOS	VE
EDIFICIOS	ED
INSTALACIONES	IN

Fuente: Santiago Villalba

Propuesta de la etiqueta a utilizar para los bienes emitidas por el sistema de codificación de barra para cada ítem:

SERVICIOS CYBERCELL S.A.		R1-130
RECREO CAVS		
ITEM:	ESCRITORIO	
MARCA:	MILLE DESIGN	
MODELO:	S/M	
CARACT:	MADERA, COLOR NEGRO Y PLOMO	
		
CODIGO:	R001ME0001	

3.9 Registros modelo de los activos fijos de Servicios Cybercell S.A.

Dado que el análisis de cada una de las NIIF que intervienen en el estudio evaluación y aplicación de los activos fijos de Servicios Cybercell, es importante mostrar los asientos tipos que se deben realizar de acuerdo al evento que se realice en las actividades de la empresa, teniendo así los siguientes asientos tipos a utilizar.

a) Adquisición de Activos Fijos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Activo Fijo	xxx	
	IVA Compras	xxx	
	a) Bancos/Cuentas por Cobrar/Documentos por Cobrar		xxx
	1% Retención compra Activos		xxx
	30% Retención I.V.A. compra bienes		xxx

b) Venta de un Activo fijo al valor en libros

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Caja/Bancos/Cuentas por Cobrar/Documentos por Cobrar	xxx	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos	xxx	
	1% Impuesto Retenido Venta Bienes	xxx	
	a) Activos Fijos		xxx
	I.V.A Ventas		xxx

c) Venta de un Activo fijo con utilidad en venta de activos fijos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Caja/Bancos/Cuentas por Cobrar/Documentos por Cobrar	xxx	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos	xxx	
	1% Impuesto Retenido Venta Bienes	xxx	
	a) Activos Fijos		xxx
	I.V.A Ventas		xxx
	Utilidad en venta de Activos Fijos		xxx

d) Venta de un Activo fijo con Pérdida en venta de activos fijos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Caja/Bancos/Cuentas por Pagar/Documentos por pagar	xxx	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos	xxx	
	Pérdida en Venta de Activos Fijos	xxx	
	a) Activos Fijos		Xxx
	I.V.A Ventas		Xxx

e) Baja de Activos Fijos totalmente depreciados

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Depreciación Acumulada Activos Fijos	xxx	
	a) Activo fijo		xxx

f) Reclasificación de Activos Fijos Saldos en Libros para activos fijos disponibles para la venta NIIF 5

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Activos No corrientes Disponibles para la Venta	xxx	
	Depreciación Acumulada Activos Fijos	xxx	
	a) Activo fijo		xxx

g) Depreciación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Gasto Depreciación Activo Fijo	xxx	
	a) Depreciación Acumulada Activos Fijos		xxx

h) Donaciones

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Donaciones	xxx	
	b) Activo fijo		xxx
	Depreciación Acumulada Activos Fijos		xxx

i) Deterioro

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Resultados Acumulados	xxx	
	a) Activos Fijos		xxx

j) Revaluación

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Activo fijo	xxx	
	a) Depreciación acumulada		xxx
	Superávit por revaluación		xxx

ASIENTOS TIPO CON APLICACIÓN NIIF

DEVALUO DE ACUERDO A PERITAJE

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Resultados Acumulados por efectos aplicación NIIF	xxx	
	a) Activos Fijos		xxx

La cuenta de Resultados Acumulados por efectos de aplicación NIIF, es una cuenta patrimonial la misma que se debita como resultado de un devalúo de los bienes de acuerdo a peritaje realizado por un especialista en toma física de inventarios, esta cuenta nos sirve para poder realizar ajustes NIIF la misma que además puede acreditarse para regularizar las cuentas en las que se necesite realizar otro tipo de ajustes por efecto de aplicación por primera vez de las NIIF.

Luego de la valoración inicial si existe nuevamente una evaluación de un perito valuador se tomara en cuenta lo que establece la NIC 16 párrafo 40 “Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo. La disminución reconocida en otro resultado integral reduce el importe acumulado en el patrimonio contra la cuenta de superávit de revaluación”.

REVALUO DE ACUERDO A PERITAJE

Otro Resultado Integral

Comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los componentes de otro resultado integral incluyen:

- a) Cambios en el superávit de revaluación (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles)⁵⁸.

Lo que nos quiere decir el tratamiento de la NIC 16 en lo que respecta a otros resultados Integrales básicamente corresponde a la cuenta que se debe utilizar por efectos de revaluación de activos, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de revaluación.⁵⁹

La cuenta Otros Resultados Integrales es una cuenta de naturaleza acreedora la misma que se debita y acredita por ajustes de acuerdo al tipo de transacción entre las cuales tenemos:

Otro resultado integral comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los componentes de otro resultado integral incluyen:

- a. Cambios en el superávit de revaluación (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 38 Activos Intangibles);

⁵⁸ NIC1 , IASB 2010,párrafo 7

⁵⁹ NIC16, IASB 2010, párrafo 39, 40, 41

- b. Ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos reconocidas de acuerdo con el párrafo 93A de la NIC 19 Beneficios a los Empleados
- c. Ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero (véase la NIC 21 Efectos de la Variación en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera);
- d. Ganancias y pérdidas derivadas de la revisión de la medición de los activos financieros disponibles para la venta (véase la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición);
- e. La parte efectiva de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo (véase la NIC 39).

Dado que nuestro caso de aplicación se enfoca a lo que se maneja en activos fijos tenemos el ajuste de acuerdo a peritaje donde se reconoce el incremento de los bienes esta cuenta se reconoce en el estado de resultados como una partida de **Otros Resultados Integrales** luego de reconocer la utilidad o pérdida del periodo, la misma que debe ser acumulada en el Patrimonio bajo **Superávit por Revaluación**

Asiento: Reavalúo Otros Resultados Integrales

Fecha	Detalle	Debe	Haber
dd/mm/aaaa	Activo fijo	xxx	
	a) Depreciación acumulada		xxx
	Otros Resultados Integrales		xxx

3.10 METODOLOGÍA PARA EL ANÁLISIS ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS DE SERVICIOS CYBERCELL S.A.

Toda vez que hemos analizado los componentes y procesos necesarios para la el estudio, evaluación de las NIC/NIIF para los activos fijos de Cybercell S.A. es necesario plantear un proceso de adopción de esta nueva normativa.

Para lo cual nos apegaremos al proceso de implementación de acuerdo a las siguientes fases:

FASE 1: Diagnóstico situacional

FASE 2: Criterio de Registro

FASE 3: Medición Inicial y posterior

FASE 4: Impactos y registros

3.10.1 Desarrollo de la Metodología aplicable a los activos fijos de Servicios Cybercell S.A.

Fase 1: Diagnóstico Situacional

En esta fase se consideran principalmente las diferencias de cómo está operando la empresa en relación a lo que se necesita de acuerdo a la nueva normativa por lo cual se aplicaran formatos específicos para realizar este trabajo

Principalmente se realizara un cuadro comparativo de las principales diferencias de las NEC y NIIF en relación a los activos fijos en los siguientes conceptos:

Costo Histórico

Medición Inicial

Medición Posterior

Vida útil

Para realizar esta evaluación nos apoyaremos en la política desarrollada como base para la adopción de la NIC para activos fijos.

Fase 2: Análisis de Grupos de Cuentas y Criterios de Registro

En esta fase se analizara cada grupo de activos enfocados a conocer cuál es el criterio de registro contable cumpliendo además con lo que establece la NIC 16, para saber inmediatamente que cuales son las acciones en caso de que se detecten que existen bienes que no cumplen los requisitos mínimos para ser considerados activos

Para esto necesitamos identificar los grupos de bienes revisar los valores de acuerdo al estados de situación

En base al criterio podemos determinar reclasificaciones y darnos una idea clara del proceso que debemos seguir para adopción NIC – NIIF

Fase 3: Medición Inicial y Posterior

En esta fase se determinara la manera de acuerdo a lo que establecen las NIC16, NIIF1, NIC36, lo que respecta a la medición inicial y evaluación posterior del método adecuado para la valoración de los activos fijos de la empresa para esta evaluación se considera los criterios de registro que se realizan en la fase 2, todos los análisis deberán tener su anexo de cuentas y su justificación de los criterios adoptados.

Algunos rubros pueden ser valorados por las dos formas que establecen las NIC16 ya sea a valor de uso o a valor de revalorización por lo que se debe detallar en qué casos se debe aplicar cada uno de estas formas de medición

En el análisis además se determinará si la empresa mantiene deterioro a través de flujos futuros como lo establece la Norma, lo que se debe explicar claramente en caso de que la empresa obtenga otra manera de evaluar el deterioro de los bienes así como lo dice la NIC36, en caso de existir evidencia de deterioro se procederá a realizar el estudio correspondiente a fin de determinar razonablemente que los bienes estén valorados a precio de mercado⁶⁰.

Fase 4: Conciliación Patrimonial y Registros de Ajuste.

Luego de cumplir las fases anteriores se procederá a realizar los ajustes contables en las cuentas que interviene la propiedad planta y equipo de Servicios Cybercell con lo

⁶⁰ NIC 36, IASB 2010, párrafo 9

cual podemos realizar la conciliación patrimonial de la compañía con énfasis en las cuentas que son materia de estudio.

El registro de ajuste resultara de las evaluaciones anteriores con el fin de realizar un solo asiento de ajuste que nos permita observar la forma de contabilización del ajuste patrimonial tal como lo menciona las NIIF 1, que todos los ajustes de la fecha de transición y el año de transición sean ingresados en un solo registro el primer día del año de aplicación.

CAPÍTULO IV

4. Desarrollo de la Metodología para implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF aplicables a los activos fijos de la empresa Servicios Cybercell S.A.

Dentro del proceso de implementación de NIIF en la empresa Servicios Cybercell S.A. se considero el siguiente proceso previamente definido según requerimientos de la empresa.

4.1. Desarrollo del Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera

Señores Accionistas

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

Antecedentes:

El 21 de agosto del 2006, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías 06.Q.ICI.2004, exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2009 a las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la referida Superintendencia. El 20 de noviembre del 2008, con Resolución No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Internacionales de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas 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.

Para tal fin utilizarán como año de transición el terminado el 31 de diciembre del 2009 y como parte de este proceso las compañías elaboraran obligatoriamente hasta marzo del 2009, un cronograma de implementación el cual tendrá, al menos, lo siguiente;

Plan de Capacitación

El respectivo plan de implementación

La fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Plan de Capacitación

En base a la revisión de nuestro estado financiero hemos considerado necesario la capacitación de nuestros ejecutivos y de nuestro personal contable y financiero en las siguientes áreas. Sin embargo, los tiempos, fechas y temas, podrán ser modificados de acuerdo a las necesidades o nuevos requerimientos que se vayan presentando

La capacitación se realizará en las instalaciones de la empresa donde se identificaron cargos claves que deben ser líderes del grupo de capacitación.

El encargado de la capacitación en estos temas será el señor Edgar Pérez, encargado del proyecto de implementación a continuación estaremos detallando el cronograma para las capacitaciones y tiempos establecidos para el tratamiento de cada una de las normas

Personal Estratégico para la implementación de NIIF		
RESPONSABLES	CARGOS	ESTUDIO DE LAS NIIF POR CARGOS
JESSICA HERRERA	PRESIDENTE	NIC8, NIIF1, NIC1, NIC7, NIC2, NIC16, NIC38, NIC36, NIC24
ELSA SALGADO	GERENTE GENERAL	NIC8, NIIF1, NIC1, NIC7, NIC2, NIC16, NIC38, NIC36, NIC24
GINA LARA	DIRECTORA GENERAL	NIC8, NIIF1, NIC1, NIC7, NIC2, NIC16, NIC38, NIC36, NIC24
MOISES REZA	JEFE FINANCIERO	TODAS LAS NORMAS
SANTIAGO VILLALBA	SUPERVISOR CONTABLE	TODAS LAS NORMAS
ISAAC GAVILANES	OPERACIONES	NIC8, NIIF1, NIC1, NIC7, NIC2, NIC36
PERSONAL OPERATIVO	CARGOS	ESTUDIO DE NIC-NIIF POR CARGOS
DIEGO CARDENAS	Impuestos	NIC 12, NIC, 1,
ANDRES BONBON	Activos Fijos	NIC16, NIC12, NIC36, NIC40, NIC38
JAIRO ANALUISA	Facturación	NIC2, NIC18
MIRIAM VACA	Tesorería	NIC32, NIC7, NIC, 39, NIIF7
MAGALY YEPEZ	Adquisiciones	Marco Conceptual, NIC1, NIC16, NIC2
NORMA SAGAL	Cartera	NIC32, NIC18
VADIMIR FONSECA	Control Inventarios	NIC 2
SANDRA QUISHPE	Administrativo	NIC8, NIIF 5, NIC24
CARLOS ESPINOZA	Desarrollo Humano	NIC19

Fuente: Santiago Villalba

Metodología aplicable a la capacitación de las NIIF

Para poder analizar cada una de las normas es importante que los participantes previamente tengan un conocimiento general de cada una de ellas, por lo que se deberá realizar una lectura previa al curso de los puntos más importantes de lo que trata cada una de las normas por ejemplo: Objetivos, Alcance, Medición, Reconocimiento, Información y revelación.

Este curso se determinara netamente práctico, ya que no todo lo que nos menciona la norma será aplicable para nuestro país.

Para un mejor entendimiento de cada norma se tomara un Balance General de la compañía cortado a la fecha de transición para poder analizarlo a fin de que la información contenida en el balance sea material utilizado para las evaluaciones y revisiones de las cuentas contables.

Además se crearan grupos de trabajo para el análisis de cada una de las normas, esto nos servirá para poder discutir los temas y tener varios criterios a para poder aplicar por consenso la que nos parezca la mejor alternativa.

Adjunto se encuentra un diagrama Gantt del plan de capacitación

PLAN DE CAPACITACION SERVICIOS CYBERCELL S.A.										
IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LOS ESTADOS FINANCIEROS										
DIAGRAMA DE GANT POR NIIF Y SEMANAS EFECTIVAS DE CAPACITACION										
LAS NIIF Y SU IMPACTO FISCAL "SRI" Y FINANCIERO										
SEMANAS DE TRABAJO										
FEBRERO										
MARZO										
ABRIL										
2DA 3RA 4TA 1RA 2DA 3RA 4TA 1RA 2DA 3RA										
Marco Conceptual										
NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo										
NIC 36 Deterioro del valor de los activos										
NIC 38 Activos Intangibles										
NIC 40 Propieades de Inversion										
NIC 24 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas										
NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Descontinuadas										
NIIF 7 Instrumentos Financieros Informacion a Revelar										
NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación e Informacion a Revelar										
NIC 39 Instrumentos Financieros Reconocimiento y Medicion										
NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores										
NIC 12 Impuesto a las Ganancias										
NIC 18 Ingresos Ordinarios										
NIC 37 Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes										
NIIF 1 Adopcion por primera vez, de las Normas Internacionales de Informacion Financiera										
NIC 1 Presentacion de Estados Financieros										
NIC19 Beneficios Empleados										
INTERPRETACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF										

Fuente: Santiago Villalba

Plan de Implementación

Hemos resuelto convertir nuestro estado financiero hasta el mes de Octubre año 2010 NIIF'S, con el fin de anticiparnos a los posibles problemas que podríamos encontrarnos, tales como problemas en el sistema contable, interpretaciones de normas contables, necesidad de valuadores o estudios especiales, requerimientos de personal etc., con esto tenemos alrededor de 3 meses para poder disponer de los estados financieros bajo NIIF al 31 de diciembre del 2010 (año de transición).

Nuestros reprocesos y estados financieros proforma los elaboraremos en hojas electrónicas y realizaremos ciertas pruebas para determinar si estos se pueden incluir en nuestro sistema contable y ver las afectaciones y problemas que se pueden originar.

Adicionalmente, en hojas electrónicas realizaremos pruebas a fin de llevar un control de las partidas que podrían tener un efecto en los impuestos y por tanto deben ser consideradas en la conciliación tributaria.

Un detalle de principales actividades a realizar en la etapa de implementación serán:

- Establecer el diseño del proceso global de conversión (templates, reconciliaciones).
- Análisis de los principales requerimientos necesarios para la implementación
- Diseño de los templates, reconciliaciones, estados financieros, reportes, etc.
- Medición detallada de los principales efectos.
- Evaluar en detalle los ajustes a NIIF que se requieren en los estados financieros de la compañía.
- Si se requiere consolidación los ajustes a NIIF identificados en cada una de las sociedades del Grupo.

- Reconciliar el patrimonio y resultados consolidados entre NECS o NIIF
- Selección de políticas contables bajo NIIF
- Revisar y modificar políticas y manuales existentes para incorporar adopción NIIF
- Compilar y describir las nuevas políticas contables de la sociedad
- Actualizar manuales existentes
- Cuantificación a nivel macro de las principales diferencias en los Estados Financieros

4.2. Proceso de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

4.2.1. FASE 1: Diagnóstico Conceptual

En base al análisis preliminar de los referidos estados financieros podrían tener un impacto en la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, por lo cual hemos clasificado el impacto de la aplicación de las normas referidas en este estudio.

Diferencias y efectos en aplicación de NEC y NIC

Las diferencias básicas que se pueden observar en el manejo de Propiedad Planta y Equipo bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC 12 Y 13 y la NIC 16 son:

Las NEC 12 y 13 establecen dentro de otros aspectos los siguientes:

Las propiedades en su inicio deben ser registrados por su costo.

Posteriormente la entidad erigirá como política contable el modelo del costo o revaluación.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil, en forma que represente fielmente el patrón de consumo y los beneficios económicos futuros, El reglamento de la Ley de Régimen Tributaria Interna señala

que si los porcentajes establecidos como máximo, fueren superiores a los de la vida útil que por su naturaleza y técnica contable se aplicaran estos últimos.

Depreciación: Se depreciara de forma separada cada parte de un elemento de propiedad planta y equipo que contenga un costo significativo con relación al costo total.

En la adopción por primera vez de las NIIF. Se contabiliza los posibles cambios de la vida útil estimada en forma prospectiva, desde el momento en que se haga el cambio en la estimación contable. Las compañías podrán elegir como COSTO ATRIBUIDO de una Propiedad Planta y Equipo, el valor razonable en la fecha de transición a las NIIF, el valor que proceda de la revaluación según las NEC anteriores, o el valor razonable en las fechas de un hecho tal como una privatización o una oferta pública de compra. La depreciación posterior se basará en ese costo atribuido y comenzara a partir de enero de 2010.

En el Ecuador, las prácticas contables y políticas gerenciales son que las empresas utilicen los porcentajes reglamentarios de depreciación con el objeto de obtener beneficios fiscales, adicionalmente los inmuebles se presentan subvaluados por dos razones:

- a) Por ser depreciados a 20 años y ,
- b) Por mantener un costo de origen incluida la revaluación bastante subestimadas.

El efecto contable que tenemos en la aplicación de la NIC 16 es:

- Al ser registrada adecuadamente la depreciación, los activos fijos quedarán apropiadamente valorados
- Existe una depreciación Adecuada por el tipo de segmentos de Activos

El efecto tributario por efecto de aplicación de las NIC 16 es:

- Impuestos Diferidos por aplicación de depreciación acelerada

- Incremento en las propiedades causará aumento del impuesto y contribución de los activos totales y demás impuestos.

4.2.2. FASE 2: Evaluación de Impactos para convergencia a NIIF

Para efectos de este estudio solamente nos enfocaremos a realizar el análisis de los impactos que afectan a las cuentas de propiedad, planta y equipo así como el proceso de adopción NIIF

Norma Aplicada	Tipo de Impacto	Detalle
NIIF 1.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera	Alto Impacto.	Se necesita realizar una serie de evaluaciones, estudio y revelaciones a los Estados Financieros a través de notas
NIC 1.- Presentación de Estados Financieros	Alto Impacto	Por los cambios que se deben realizar a fin de presentar estados financieros con normativa internacional
NIC 16.- Activos Fijos	Alto Impacto	La cantidad de los activos que mantiene la empresa es importante ya que se incluyen todos los equipos de computación, muebles, instalaciones, locales comerciales, los mismos que se deben realizar tomas físicas por parte de un perito valuador a fin de determinar costo atribuido año 2009
NIC 36.- Deterioro del valor de los activos	Medio Impacto	Sobre los activos que posee la empresa se deberá asegurar que los mismos no estén registrados a un valor superior a su valor recuperable o que existan indicios identificables de deterioro en los bienes
La fecha del diagnóstico que plantea la empresa es hasta el mes de Octubre año 2010		

4.2.2.1. Impactos en el sistema contable

Actualmente la compañía trabaja con un sistema llamado Jose NET que es desarrollado en base a las necesidades de la empresa este sistema maneja información integrada similar a un ERP, este sistema no tiene un modulo para el Control de Activos Fijos.

Según la evaluación realizada este sistema maneja tablas de acuerdo a Normativa Tributaria lo que es una deficiencia del sistema contable. Por lo que se tiene un riesgo alto para el proceso de adopción a NIIF

Según entrevista realizada al Jefe Financiero Moises Reza, es necesario el cambio del sistema a fin de buscar herramientas que nos permitan realizar ajustes NIIF y principalmente nos ayude a mantener un control de activos fijos de manera sistematizada.

Las personas que manejan el proceso contable se encuentra capacitado ya que tienen amplia experiencia en manejo de sistemas contables integrados por lo que no existe impacto en el personal que se necesita para la implementación

4.2.3. FASE 3 Implementación y Formulación Paralela de Balances Bajo NEC Y NIIF

Para poder alcanzar el este objetivo debemos realizar previamente las siguientes actividades:

Para poder realizar la implementación y formulación paralela de los activos fijos de Servicios Cybercell es importante conocer cada una de las cuentas que integran los estados financieros a fin de evidenciar que cumplan con los criterios mínimos que requieren las Normas para ser llamados Activos Fijos.

4.2.3.1. Análisis de los Grupos de Propiedad Planta y Equipo

4.2.3.1.1. Edificios e Instalaciones

La antigüedad de esta cuenta asciende al año 2006, ya que como un proceso de posicionamiento en el mercado se realizó una adquisición de un local comercial en el centro comercial el recreo en el cual actualmente se maneja un Centro de Atención y Servicio al Cliente.

Este bien se encuentra hipotecado a nombre de Banco Internacional el mismo que nos facilitó la realización de un préstamo a largo plazo para la adquisición de este bien.

Actualmente el edificio se deprecia a según a 20 años, lo que ha permitido tener una correcta estimación del valor de deterioro de los bienes.

Este bien cumple con los requisitos que se necesita para ser reconocido como activo fijo ya que es de la empresa, nos sirve para generar beneficio económico futuro, viene de sucesos pasados y se puede estimar su valor razonablemente como lo establece el Marco Conceptual de las NIIF

Las instalaciones que se tienen en estos bienes forman parte del activo Edificios por lo que se debe analizar si solamente este rubro es controlable o simplemente se debe realizar el ajuste para Resultados Acumulados Efectos de Aplicación NIIF ya que no cumple con el requisito de ser correctamente estimado.

No se realizaron ajustes de estos bienes ya que no presentan indicios de deterioro, según el análisis que se registran en las Instituciones Financieras a efectos de garantías, se considero que actualmente el valor en libros resulta adecuado de acuerdo al mercado, la política contable establece un avalúo de estos bienes dentro de 5 años.

4.2.3.1.2. Muebles y Enseres

La antigüedad de esta cuenta proviene desde la creación de la empresa en el año 1999, registra todos los muebles, sillas, mesas, pizarras, etc., que sirven para que la empresa pueda realizar sus actividades normalmente.

Actualmente los muebles y enseres se están depreciando a 10 años, lo que les ha permitido tener un valor razonable para efectos de depreciación.

Estos bienes no se consideraron dentro del impacto en el patrimonio por no detectar indicios de deterioro que puedan afectar a la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

4.2.3.1.3. Equipos de Oficina

Esta cuenta refleja un saldo desde el año 1999 donde se compro todo los materiales de oficina como son Papeleras, grapadoras, perforadoras, maquinas de escribir, etc., actualmente todos los suministros que se adquieren siempre y cuando superen la base mínima establecida serán activados para mantener un control sobre estos bienes, los valores históricos se depreciaran a 10 años según el desgaste que se ha evidenciado de acuerdo al giro de negocio de la empresa.

Estos bienes no se consideraron dentro del impacto en el patrimonio por no detectar indicios de deterioro que puedan afectar a la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

4.2.3.1.4. Equipos de Computación

Son todas las computadoras que posee la empresa así como los sistemas informáticos que permiten optimizar tiempos en la ejecución de procesos complejos cada computadora está compuesta de: (monitor, cpu, pantalla, teclado, mouse, parlantes, impresora)

De acuerdo a política Contable estos bienes se depreciaran a un plazo de 4 años, igualmente se manejan al método del costo, y por medio de un estudio de peritajes establecer deterioro.

Según el estudio realizado tenemos un impacto en el patrimonio que asciende a un valor de \$1307.32, lo que corresponde al saldo devaluado del servidor principal que maneja todas las bases de datos de la empresa.

4.2.3.1.5. Vehículos

Los vehículos que se utilizan para despachos y atención al cliente por parte de los ejecutivos de venta que sirven para dar un valor agregado y generar beneficio económico a la empresa determina como política depreciarlos a 7 años, considerando que los vehículos no sufren desgaste acelerado y por experiencia de acuerdo al manejo de estos bienes a lo largo de la vida de la empresa, estos bienes necesitaran un estudio de peritaje para establecer indicios de deterioro y en caso de ser necesario proceder con los ajustes correspondientes por lo cual se establece realizar estos estudio cada 5 años.

Estos bienes no se consideraron dentro del impacto en el patrimonio por no detectar indicios de deterioro que puedan afectar a la presentación razonable de los saldos en los estados financieros.

4.2.3.2. Toma física actual de inventarios de activos fijos

Mediante la planificación de la toma física de inventarios se consideraron los siguientes ítems de acuerdo al siguiente resumen, los detalles los encontramos en los anexos respectivos, acuerdo al grupo de activos.

Para este trabajo se contrató a Accounter & Asociados S.A. autorizados por la Superintendencia de Compañías para el trabajo de Toma física y Peritaje calificado de toda la propiedad, planta y equipo de la empresa. Entregando los reportes del año 2008 y 2009 según (anexos 2)

4.2.3.3. Comparación de valor actual y valor real de los activos

Para este efecto tenemos el anexo del cuadro de esta información por ítem que se encuentra anexado a este trabajo (anexo 2)

4.2.3.4. Cálculos aplicados de acuerdo a normativa NIIF`S

Los cálculos que afectaron a los activos fijos básicamente son los siguientes:

A través de política contable se establecieron nuevos años de vida útil los mismos que se aplicaron a partir del año 2009 y 2010 lo que implicó un cambio en la depreciación normal la misma que consta en el (anexo 2) ver al final de este capítulo.

Según la NIIF 1. Permite que de acuerdo a una valoración de peritaje adoptar costo atribuido por primera vez, como costo según libros, la misma que la empresa adopta modificando el costos histórico con estos nuevos valores y ajustando a través de diario general las cuentas de costos histórico y depreciación acumulada.

4.2.3.5.. Evaluación de revaluaciones efectuadas

Las revaluaciones se efectuaron según el análisis del perito que consta en el informe entregado del año 2008 y 2009 con esto nos apegamos a la NIIF 1, a efectos de cumplir lo que se establece como reavalúo o deavalúo afectando directamente a la cuenta patrimonial EFECTOS POR APLICACIÓN NIIF.

CYBERCELL S.A.

RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS AVALUO AÑO 2008

AL 01 DE ENERO DEL 2009

Código Contable	Grupo de activos	(A)			(B)	(A) - (B)	REF
		A DICIEMBRE 31 DEL 2008					
		Costo Histórico SEGÚN LIBROS	Depreciación Acumulada a la fecha	ACTIVO FIJO NETO A DICIEMBRE 2008	RESULTADOS AVALÚO EDIFICIOS Y TOMA FÍSICA VALORADA MENOS CASTIGO REPOSICIÓN	DIFERENCIA ENTRE ACTIVO FIJO SEGÚN LIBROS Y TOMA FÍSICA	
151101	Edificios	524,325.06	-70,374.49	453,950.57	453,950.57	0.00	
151201	Muebles y Enseres	250,671.45	-120,300.11	130,371.35	130,371.35	0.00	
151301	Equipo de Oficina	46,706.63	-30,490.77	16,215.86	16,215.86	0.00	
151401	Equipo de Cómputo	193,734.21	-150,459.37	43,274.84	41,967.52	1,307.32	ASIENTO 1
151601	Vehículos	69,480.97	-58,472.88	11,008.09	11,008.09	0.00	
151501	Instalaciones	29,000.00	-8,458.33	20,541.67	0.00	20,541.67	ASIENTO 1
151701	Instalaciones Cavs Recreo	74,061.75	-8,672.77	65,388.98	65,388.98	0.00	
TOTAL		1,187,980.08	-447,228.72	740,751.36	718,902.38	21,848.98	

Como podemos observar los datos que se obtuvieron del peritaje realizado en el año 2008 no evidencian deterioro en los bienes como edificios, muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos, instalaciones Cavs Recreo,

Solamente existe un devalúo de los bienes de Equipos de Computación que corresponde a un equipo de computación que sirve como servidor de base de datos.

Además no existe una certeza en la estimación del grupo de instalaciones lo que implica una reclasificación directa a la cuenta de Resultados por efectos de aplicación NIIF como se puede observar en el Asiento Ref. 1.

Con los datos obtenidos se procede a realizar la evaluación de la Conciliación patrimonial tal como lo establece el requerimiento de la Superintendencia de Compañías. El mismo que de detalla a continuación

SERVICIOS CYBERCELL S. A.
Conciliación del Patrimonio
Al 1 de enero de 2009

Patrimonio según NEC	1,011,277
Ajustes:	
Ajuste de inventarios obsoletos	(15,387)
Ajuste retenciones de impuesto no recuperables	(111,547)
Ajuste diferencias en activos fijos (Ref. ASIENTO 1)	(21,849)
Registro provisión para jubilación y desahucio	(32,906)
	<hr/>
Patrimonio según NIIF's	<u>829,588</u>

Con la información que nos entrego el perito se registro la variación con lo que se evidencia la aplicación de las NIIF y el impacto que tiene en el patrimonio reduciendo el valor en libros por un valor de \$21.849,00.

Posteriormente se procede a realizar un estudio del perito con fecha 31 de diciembre del 2009, en el cual se puede evidenciar indicios de deterioro en algunas partidas las mismas que no fueron incluidas en la conciliación patrimonial inicial sin embargo en la fecha de transición 2010 fueron incluidas a fin de determinar el valor razonable de la Propiedad, Planta y Equipo de servicios Cybercell, cargando a la cuenta de resultados del periodo por lo que no influye en la conciliación patrimonial al 31 de diciembre del 2009

CYBERCELL S.A.						
RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS AVAUO AÑO 2009						
AL 31 DE DICIEMBRE 2009						
				(A)	(B)	(A) - (B)
A DICIEMBRE 31 DEL 2009						
Código Contable	Grupo de activos	Costo Histórico SEGÚN LIBROS	Depreciación Acumulada DIC 2009	ACTIVO FIJO NETO A DICIEMBRE 2009	RESULTADOS AVALÚO EDIFICIOS Y TOMA FÍSICA VALORADA MENOS CASTIGO REPOSICIÓN	DIFERENCIA ENTRE ACTIVO FIJO SEGÚN LIBROS Y TOMA FÍSICA
					Neto	Neto
151101	Edificios	694,325.06	-102,353.56	591,971.50		
151201	Muebles y Enseres	222,932.78	-94,270.34	128,662.44	123,450.09	5,212.35
151301	Equipo de Oficina	46,706.63	-35,017.32	11,689.31	9,514.83	2,174.48
151401	Equipo de Cómputo	230,851.53	-173,859.13	56,992.40	55,529.96	1,462.44
151601	Vehículos	78,820.59	-28,981.60	49,838.99	48,500.00	1,338.99
151501	Instalaciones	29,000.00	-11,358.33	17,641.67		
151701	Instalaciones Cavs Recreo	74,061.75	-16,078.94	57,982.81		
	TOTAL	1,376,698.34	-461,919.22	914,779.12	236,994.88	10,188.26 (2)

(2) Ver Asiento 2 de reclasificación

SERVICIOS CYBERCELL S. A.
Conciliación del Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2009

Patrimonio según NEC **996,708**

Ajustes:

Ajuste de inventarios obsoletos (15,387)

Ajuste retenciones de impuesto no recuperables (111,547)

Ajuste diferencias en activos fijos (21,849)

Registro provisión para jubilación y desahucio 2008 (32,906)

Registro provisión para jubilación y desahucio 2009 (7,888)

Reversión pérdida de inventarios ya registrada en 2008 15,387

Patrimonio según NIIF's **822,518**

4.3. Asientos de regulación de activos fijos

Como parte del proceso de implementación la empresa Servicios Cybercell analizo todas las partidas que incluyen en sus estados financieros pero de acuerdo a nuestro estudio los asientos que involucran los activos fijos de la empresa son los siguientes:

CONCEPTO: Registro del la Conciliación Patrimonial de los Activos Fijos

REF: ASIENTO 1 (1)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/01/2010	Resultados Acumulados por Efectos Aplicación NIIF	21.849,00	
	a) Equipos de Computo		1.307
	Instalaciones		20.,542

Este Asiento registra el valor de deterioro de acuerdo al peritaje año 2008 que sirve como base para la conciliación patrimonial, asumiendo los nuevos valores como costo atribuido de los saldos netos devaluados por efecto de transición a las NIIF.

REGISTRO ADOPCION NIIF'S

CONCEPTO: Asiento Reverso Depreciación Exceso Año 2009 Efectos NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/09/2010	Depreciación acumulada Equipo de Computo	435,73	
	Depreciación Acumulada Instalaciones	2.900,00	
	a) Resultados Acumulados por Efectos Aplicación NIIF		3.335,73

Según las variaciones de transición a NIIF, del año 2009 existen errores de estimación que son corregidas para evidenciar en nuevo valor razonable de los bienes de acuerdo a los valores adoptados como costo atribuido.

El valor de \$2900 corresponde a la parte proporcional que no debió haber sido depreciada por la reclasificación a gasto de la depreciación de las Instalaciones.

El valor de \$435.73 corresponde a la depreciación registrada en exceso del equipo de computación devaluado.

**CONCEPTO: REGISTRO DE DEVALUOS ACTIVOS FIJOS SEGÚN PERITAJE
AÑO 2009**

REF: ASIENTO 2 (2)

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/09/2010	Resultados Acumulados por Efectos Aplicación NIIF	10,188.26	
	a) Muebles y enseres efectos NIIF		5,212.35
	Equipos de oficina efectos NIIF		2,174.48
	Equipos de computo efectos NIIF		1,462.44
	Vehículos efectos NIIF		1,338.99

De acuerdo a la evaluación del perito en el año 2009 se evidencio una pérdida de valor de los bienes los mismos que son ajustados a su valor neto de avalúo por lo que la empresa considera necesario crear cuentas para evidenciar el efecto NIIF y no mesclar con las cuentas de costo histórico de cada uno de los grupos de cuentas.

4.4. Evaluación tributaria bajo normativa vigente y nueva normativa

Para efectos de la aplicación de las NIIF debemos considerar también como Ley Orgánica para nuestro país la Ley de Régimen Tributario Interna y su Reglamento.

Las normas no pueden estar debajo de las Leyes de cada país.

4.4.1 Evaluación Tributaria normativa vigente.

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTENA CAPÍTULO 10 Numeral 6 dice:

"6. Depreciaciones de activos fijos.

a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos. "

numeral dice *"7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;"*

RLRTI.- Únicamente el Capítulo IV DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS, Art. 27.- Deducciones generales.- numeral 6. Depreciaciones de activos fijos. Literal f) dice *"Cuando un contribuyente haya procedido al reavalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual. Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar. En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el reavalúo;"*

Para nuestro caso se aplicaran vida útil estimada de acuerdo a los datos que el peritaje nos entregó, no se contempla ninguna falta al reglamento para la aplicación de las nuevas vidas útiles para los bienes acojínenos al capítulo 10 numeral 7.

Con los datos que nos entrega el perito se aplicará la fórmula de línea recta para poder evaluar el nuevo desgaste que tendrán los bienes para la depreciación posterior y realizar cambio en la estimación la misma que es prospectiva afectando a resultados del período para corregir la estimación por efectos de aplicación NIIF

4.4.2 Evaluación bajo nueva Normativa Internacional

La NIIF 1. Uso del valor razonable como costo atribuido párrafo 30 Si, en su estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF, una entidad usa el valor razonable como costo atribuido para una partida de propiedades, planta y equipo, una propiedad de inversión o para un activo intangible (véanse los párrafos D5 y D7), los primeros estados financieros conforme a las NIIF revelarán, para cada partida del estado de situación financiera de apertura conforme a las NIIF:

- (a) el total acumulado de tales valores razonables; y
- (b) el ajuste total al importe en libros presentado según los PCGA anteriores.

APÉNDICE D

Valor razonable o revaluación como costo atribuido

D5 La entidad podrá optar, en la fecha de transición a las NIIF, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en esa fecha.

D6 La entidad que adopta por primera vez las NIIF podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedades, planta y equipo, ya sea a la fecha de transición o anterior, como costo atribuido en la fecha de la revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable:

- (a) al valor razonable; o
- (b) al costo, o al costo depreciado según las NIIF, ajustado para reflejar, por ejemplo, cambios en un índice de precios general o específico.

D7 Las opciones de los párrafos D5 y D6 podrán ser aplicadas también a:

(a) propiedades de inversión, si una entidad escoge la aplicación del modelo del costo de la NIC 40 *Propiedades de Inversión*; y

(b) a activos intangibles que cumplan:

- (i) los criterios de reconocimiento de la NIC 38 (incluyendo la medición fiable del costo original); y
 - (ii) los criterios establecidos por la NIC 38 para la realización de revaluaciones (incluyendo la existencia de un mercado activo).
- (b) la entidad no usará estas opciones de elección para otros activos o pasivos.

Bajo este criterio de valoración inicial por efectos de aplicación de las NIIF, asumimos que nuestros bienes de acuerdo al estudio de peritaje se encuentran valorados en su costo neto a valor atribuido, y a partir de esta fecha se procederá a la aplicación del método del Costo para los bienes de Muebles, Enseres, Equipos de Oficina, Equipos de Computación, Instalaciones, y el método de reavalúo para los Vehículos y Edificios, siempre y cuando como lo establece la norma se detecten indicios de deterioro además de considerar el costo – beneficio y la materialidad del ajuste para poder reflejar valores de peritaje.

4.4.3 Análisis NIC 36 Deterioro en el Valor de los Activos.

Se establece como un método para detectar el valor del deterioro de los activos a los re avalúos a fin de determinar el nivel de desgaste y su nuevo valor de acuerdo a estudio actuarial

Esta Norma es aplicable a los activos que se contabilicen según su valor revaluado (es decir, valor razonable) de acuerdo con otras NIIF, como el modelo de revaluación de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

La identificación de si un activo revaluado puede haberse deteriorado, dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable:

- (a) Si el valor razonable del activo fuese su valor de mercado, la única diferencia entre el valor razonable del activo y su valor razonable menos los costos de venta, son los costos incrementales que se deriven directamente de la disposición del activo:

- Si los costos de disposición son insignificantes, el importe recuperable del activo revaluado será necesariamente próximo a, o mayor que, su valor revaluado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, es improbable que el activo revaluado se haya deteriorado, y por tanto no es necesario estimar el importe recuperable.
- Si los costos de disposición no fueran insignificantes, el valor razonable menos los costos de venta del activo revaluado será necesariamente inferior a su valor razonable. En consecuencia, se reconocerá el deterioro del valor del activo revaluado, si su valor en uso es inferior a su valor revaluado (es decir, valor razonable). En este caso, después de la aplicación de los criterios de la revaluación, la entidad aplicará esta Norma para determinar si el activo ha sufrido o no un deterioro de su valor.

Por consiguiente luego del análisis realizado en la adopción de las NIIF, en los bienes como Edificios, Muebles y Enseres, Equipos de Oficina, Instalaciones, no se detectaron indicios de deterioro, por lo cual para efectos de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre del 2008, no se optó por registros adicionales a los que establecieron para poder reflejar el impacto de Muebles enseres y equipos.

Tampoco se aplicó fórmulas para evidenciar el deterioro ya que como una alternativa es válida para otro tipo de negocios, para este negocio netamente de servicios se descartó esta alternativa que indica la norma.

4.5 Análisis de impactos en presentación de Balances en propiedad planta y equipos de Servicios Cybercell S.A.

		<u>NEC's</u>			<u>NIIF's</u>
		<u>dic-31</u>			<u>dic-31</u>
<u>ACTIVOS</u>	<u>REF</u>	<u>2009</u>	<u>Débitos</u>	<u>Créditos</u>	<u>2009</u>
CORRIENTE:					
Efectivo en caja y bancos		264,592	-	-	264,592
Instrumentos financieros -Inversiones temporales		1,687	-	-	1,687
Cuentas por cobrar, neto		2,051,493	-	111,547	1,939,946
Inventarios		579,197	15,387	15,387	579,197
Total del activo corriente		2,896,969	15,387	126,934	2,785,422
PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPO	ASIENTO 1	914,780	-	21,849	892,931
INVERSIONES EN FIDEICOMISO		1,000	-	-	1,000
ACTIVOS INTANGIBLES		1,249,618	-	-	1,249,618
TOTAL ACTIVOS		5,062,367	15,387	148,783	4,928,971

Elaborado por: Santiago Villalba

Como podemos observar la evaluación de la propiedad planta y equipo y aplicando los ajustes requeridos por la NIIF 1.

Existe un crédito afectando a patrimonio por un valor de \$21849, lo que significa que los ajustes registrados afectando al valor neto de los bienes por aplicación de las NIIF, evidenciando que existía una sobrevaloración en la Propiedad, Planta y Equipo de Servicios Cybercell S.A.

Dado que la aplicación de las NIIF, consideran dentro de su Marco Conceptual, factores subjetivos como valoración y estimación de acuerdo al giro de negocio y experiencia del profesional contable para el registro de la esencia sobre la forma, los demás bienes se consideran que están valorados adecuadamente y que no tienen ningún indicio de deterioro por lo que se establecen como asientos de ajuste necesarios únicamente los que se establecen en este estudio con lo cual se soporta el tema de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

CAPÍTULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

Tomando en cuenta el mundo cambiante, la globalización que nos involucra directa o indirectamente en las transacciones y eventos económicos, el acelerado crecimiento de la economía mundial hacia el crecimiento de nuevos mercados internacionales poder contar con información financiera útil para una adecuada toma de decisiones hacen que los estados financieros deban ser presentados bajo un esquema universal para que toda la información una vez estandarizada nos sirva para poder ser más competitivos en el mercado mundial a través de nuestra correcta presentación de la información financiera.

Estas nuevas Normas Internacionales se mantienen actualizadas constantemente lo que exige que todas las personas y empresas que nos regimos a esta nueva tendencia permanezcamos informados y a su vez involucrados en todos los cambios que el órgano regulador emita constantemente lo que hace que estas Norma sean cada vez mejor elaboradas y aplicables para una revelación correcta de los saldos de las cuentas de los estados financieros.

En Ecuador dado que por exigencia de la Superintendencia de Compañías todas las empresas que están bajo su control están obligadas a la adopción de esta nueva normativa internacional podemos observar que no estamos completamente preparados para este cambio muchas personas no conocen del proceso de adopción y peor aun de que es lo que se requiere para una buena implementación, empezando desde los Gerentes hasta los niveles operativos de la empresa no existe la correcta difusión del porqué y para que nos sirve la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Organizaciones.

El Análisis, evaluación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera de los Activos Fijos de SERVICIOS CYBERCELL S.A., es una guía que permite evaluar el impacto y la forma de cómo se llevo el proceso de implementación que sirvió para que la empresa pueda valorar correctamente sus activos fijos, considerando las alternativas que se exponen en la normativa internacional y apeándonos sobre todo a la correcta estimación y valoración revelada en los estados financieros.

Este análisis se considero necesario e imprescindible ya que la aplicación por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera es considerado el eje fundamental para la revelación suficiente y oportuna de los nuevos valores de los estados financieros, ya que se debe partir de esta evaluación inicial para en lo posterior seguir los lineamientos fijados así como el establecimiento de políticas necesarias para este cambio tan importante.

5.2.Recomendaciones

Se recomienda a las empresas involucrarse en la actualización constante de las normas ya que se seguirán emitiéndose permanentemente desde los organismos de control internacionales por lo que es necesario que las empresas tengan una suscripción de primera mano para seguir con este proceso de cambio.

Para la correcta aplicación de esta nueva normativa internacional es necesario que todos los organismos involucrados en el desarrollo de las actividades comerciales de nuestro país realicen un plan de difusión masivo y continuo a fin de que los documentos, ejemplos de aplicación jornadas de capacitación estén disponibles para todas las personas a fin de generar una cultura de cambio hacia un nuevo esquema de lo contable frío, hacia lo financiero globalizado.

Que todas las empresas den la importancia y la atención necesarias a estas nuevas Normas Internacionales de Información Financiera y que no se quede como una exigencia mas para un organismo de control sino que sirva para que los gerentes de

empresas conozcan realmente su gestión y de cómo esto puede influir hacia el ambiente interno y externo en el que se maneja la organización

Se recomienda a SERVICIOS CYBERCELL S.A., que todas y cada una de sus decisiones sean encaminadas en el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera, dado que se necesita que todas las personas dentro de la organización estén involucradas para este cambio cada una desde su puesto de trabajo generando un nuevo pensamiento generalizado y globalizado en el desarrollo de sus actividades.

Finalmente se recomienda que se adopten medidas de control de los Activos Fijos ya que como rubro importante y variable dentro de su actividad comercial necesita un tratamiento especial que involucra sistematización de procesos, asignación de responsabilidades específicas, procesos claros, que sirven para que las mediciones posteriores estén apegadas a lo que se establece en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

5.3 Análisis Costo – Beneficio

5.3.1 Costos

Para SERVICIOS CYBERCELL S.A. este proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera involucró entre otras cosas la contratación de asesoría externa por un valor de US\$5000, por la preparación del Cronograma de Implementación, Capacitación y la evaluación de los efectos de Cambios en el Patrimonio, este proceso duro entre 5 meses.

Fue necesaria además la contratación de Especialistas en diferentes áreas como Peritos para Activos Fijos y profesionales de Cálculos Actuariales por un valor entre estos dos profesionales por \$6000

Adicionalmente la capacitación de personal clave de la empresa por un valor de \$1500, que colaboraron con el mantener el esquema y las evaluaciones posteriores

necesarias luego de la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Finalmente de acuerdo al diagnóstico del sistema contable se optó por adquirir un software ERP, para sistematizar y tener un mejor control de las operaciones y transacciones de la empresa incluso el control de los Activos Fijos a través del un módulo especializado para este proceso de control el valor de esta inversión es de \$45000.

Por lo que los costos que SERVICIOS CYBERCELL S.A. incurrió en este proceso son de US\$60.500,00.

5.3.2 Beneficios

El beneficio que tiene la empresa SERVICIOS CYBERCELL S.A., considerando que es una empresa que cotiza en Bolsa de Valores, es que puede registrar su cumplimiento explícito y sin reservas de las Normas Internacionales de Información Financiera haciendo que este a la vista de inversionistas no solo nacionales sino a nivel internacional por lo que implica la globalización de estas normas,

Lo que hace que el beneficio más que cuantitativo en buscar el retorno de la inversión se considera un beneficio cualitativo por permitir valorar sus estados financieros correctamente.

Toda la inversión realizada se verá reflejada en las nuevas valoraciones y aplicación oportuna por parte del personal capacitado y con la ayuda de procesos definidos y políticas que permitan el buen desarrollo de las actividades comerciales optimizando tiempo y esfuerzos para poder revelar información razonable para una correcta toma de decisiones.

El nuevo sistema ERP permitirá brindar mejores seguridades de control en los procesos generando confianza a la gerencia en los nuevos procesos de expansión planteados en su plan estratégico lo que nos permite optar por nuevas alternativas de negocio en el mercado.

Finalmente este proceso permitirá cumplir con las exigencias legales de los organismos de control evidenciando que SERVICIOS CYBERCELL S.A., se maneja siempre apegado a lo que establece la Ley.

5.4 Relación Costo – Beneficio.

Todos los costos incurridos por el bienestar de tener nuevos sistemas y procesos de control además de cumplir con las Leyes y los esfuerzos realizados para evidenciar y estandarizar a nivel mundial los informes financieros son siempre necesarios para el crecimiento de la empresa, este beneficio deberá ser analizado a largo plazo por ser un proceso que estamos iniciando que se vuelve cada vez más necesario para poder competir dentro de una economía globalizada con nuevas tendencias del manejo empresarial, el beneficio se convierte netamente en cualitativo, mas no cuantitativo.

BIBLIOGRAFÍA

- ✓ IASB, NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, 2010
- ✓ IASB, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2010
- ✓ RESUMEN TECNICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2010
- ✓ RESUMEN TECNICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, 2010
- ✓ DELOITTE & TOUCH, Guía Rápida: Normas Internacionales de Información Financiera, 2010
- ✓ NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD, NEC
- ✓ APLICACIONES PRACTICAS DE LAS NIIF, Venor Mesén Figueroa, Editorial Tecnológica de Costa Rica, 2007
- ✓ BOLETIN EL CONTADOR N° 178, Proceso de Adopción de las NIIF en Ecuador, 2010
- ✓ ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIC/NIIF, Rodrigo Estupiñan, ECOE Ediciones, 2008
- ✓ RETOS, Universidad Politécnica Salesiana, 2009

- ✓ www.ifrs.org
- ✓ www.iasb.org
- ✓ www.jezl-auditores.com
- ✓ www.sri.gob.ec
- ✓ www.supercias.gob.ec
- ✓ www.ups.edu.ec
- ✓ www.deloitte.com/ec
- ✓ www.pwc.com/ec
- ✓ www.adico.com.ec

ANEXOS

ANEXO 1

NUEVOS FORMULARIOS DE ACUERDO A LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS

INSTRUCTIVO

**FORMULARIOS DE PRESENTACION DEL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES BAJO NIIF**

Los formularios de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) pueden ser llenados por la Compañía, tanto en original como en las copias, sin contener manchones o enmendaduras, ya que de existir las mismas, los formularios no serán aceptados.

Todos los valores consignados deben ser ingresados con los signos correspondientes a cada casillero de acuerdo a lo descrito en el formulario, utilizando el punto para separar miles y la coma para separar los decimales (incluyendo siempre dos decimales). Para los casilleros no utilizados consignar con cero o con una línea horizontal.

CODIGO	CUENTA	REFERENCIA A LA NORMATIVA
<p>1</p> <p>101</p> <p>10101</p> <p>10102</p> <p>1010201</p>	<p align="center"><u>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</u></p> <p>ACTIVO</p> <p>ACTIVO CORRIENTE</p> <p>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) (menores a 3 meses).</p> <p>ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..</p> <p>ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS: En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.</p>	<p>NIC 7 p.7, p.48</p> <p>NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9</p> <p>NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9</p>

1010202	<p>ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.</p> <p>Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010203	<p>ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010204	<p>(-) PROVISIÓN POR DETERIORO: En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.</p>	NIC 39 p.58
1010205 - 1010208	<p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).</p>	NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
1010209	<p>(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.</p>	NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4
10103	<p>INVENTARIOS: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.</p>	NIC 2, p.6
1010311	<p>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN:Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización</p>	NIC 2, p.9 - NIC 2, p.28- 36
1010312	<p>(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.</p>	NIC 2, p.1

10104	<p>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.</p>	
10105	<p>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.</p>	NIC 12, P.5
10106	<p>ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.</p>	NIIF 5, p.6
10107	<p>OTROS ACTIVOS CORRIENTES: Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.</p>	
102	<p>ACTIVO NO CORRIENTE</p>	
10201	<p>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20
1020112	<p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
1020113	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36

1020114	<p>ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados.</p>	NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15
102011402	<p>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43
102011403	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.</p>	NIIF 6, p.18
10202	<p>PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.</p>	NIC 40, p.5
1020204	<p>DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	NIC 40, NIC 37
10203	<p>ACTIVOS BIOLÓGICOS: Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.</p>	NIC 41, p.5
1020306	<p>DETERIORO ACUMULADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.</p>	

10204	<p>ACTIVO INTANGIBLE: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.</p>	NIC 38, p.8 - p.17
1020404	<p>(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA: Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.</p>	NIC 38, p.97
1020405	<p>(-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.</p>	NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36
10205	<p>ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias emporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.</p>	NIC 12
10206	<p>ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES : Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
10207	<p>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.</p>	
1020701	<p>INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS.-Una subsidiaria es una entidad, entre las que se incluyen entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales, que es controlada por otra (conocida como controladora). 5 Una controladora o su subsidiaria puede ser un inversor en una asociada o un partícipe</p>	NIC 27

1020702	INVERSIONES ASOCIADAS.- Un ente, sobre el cual el inversor ejerce influencia significativa y que no es una subsidiaria ni una participación en negocio conjunto.	NIC 28
1020703	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS.- Esta Norma se aplicará al contabilizar las participaciones en negocios conjuntos y para informar en los estados financieros sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos de los partícipes e inversores, con independencia de las estructuras o formas que adopten las actividades de los negocios conjuntos. No obstante, no será de aplicación en las participaciones en entidades controladas de forma conjunta mantenidas por: (a) entidades de capital riesgo, o (b) instituciones de inversión colectiva, fondos de inversión u otras entidades similares, entre las que se incluyen los fondos de seguro ligados a inversiones que se midan al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros y la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Una entidad medirá estas inversiones al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo con la NIIF 9. Un partícipe que mantenga una inversión de esa naturaleza revelará la información requerida en los párrafos 55 y 56.	NIC 31
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO: Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados.	NIC 39, p.9
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.	NIC 17
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20105	PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.	NIC 37, p.13 - p.15

20106	<p>PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20107	<p>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20108	<p>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20109	<p>OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.</p>	NIC 37, p.13 - p.15
20110	<p>ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20111	<p>PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.</p>	NIIF 5, p.38
20112	<p>PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.</p>	NIC 19
202	<p>PASIVO NO CORRIENTE</p>	
20201	<p>PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.</p>	NIC 17
20202	<p>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20203	<p>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20204	<p>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24
20205	<p>OBLIGACIONES EMITIDAS:Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20206	<p>ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
20207	<p>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empledo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.</p>	NIC 19
20208	<p>OTRAS PROVISIONES: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.</p>	NIC 37, p.13 - p.15
20209	<p>PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.</p>	
2020901	<p>INGRESOS DIFERIDOS: Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.</p>	NIC 18, p.11
3	PATRIMONIO NETO	

30101	<p>CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
30102	<p>(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.</p>	NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9
302	<p>APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN: Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.</p>	NIC 32, p.11
304	<p>RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.</p>	
30401	<p>RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.</p>	
30402	<p>RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.</p>	
30403	<p>RESERVA DE CAPITAL: Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.</p>	
305	<p>OTROS RESULTADOS INTEGRALES: Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)</p>	
30501	<p>SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.</p>	NIC 39, p.55

30502	<p>RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo.</p>	NIC 16, p.31
30503	<p>RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.</p>	NIC 38, p.75
30504	<p>OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN: Otras revaluaciones.</p>	
306	<p>RESULTADOS ACUMULADOS</p>	NIC 1, p.54
30601	<p>GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.</p>	
30602	<p>(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.</p>	
30603	<p>RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.</p>	NIIF 1
307	<p>RESULTADOS DEL EJERCICIO</p>	
30701	<p>GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.</p>	
30702	<p>(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.</p>	
4	<p>INGRESOS</p>	

	<p>Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.</p>	<p>MC p.74 - p.77</p>
<p>41</p>	<p>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.</p>	<p>NIC 18</p>
<p>4101</p>	<p>VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.</p>	<p>NIC 18, p.14</p>
<p>4102</p>	<p>PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.</p>	<p>NIC 18, p.20</p>
<p>4103</p>	<p>CONTRATOS DE CONSTRUCCION: Estos ingresos deben registrarse utilizando el método de avance de obra conforme lo determina la NIC 11. Se reconocen cuando el resultado puede ser medido fiablemente, es probable que se reciban beneficios económicos, el grado de terminación de la transacción, en el balance, así como los costos incurridos o por incurrir, pueden ser medidos confiablemente.</p>	<p>NIC 11, p.11, p.12, p.22</p>

4104	<p>SUBVENCIONES DEL GOBIERNO: Las subvenciones del gobierno deben reconocerse como ingresos sobre una base sistemática, a lo largo de los períodos necesarios para compensarlas con los costos relacionados. Las subvenciones del gobierno, incluyendo las de carácter no monetario por su valor razonable, no deben ser reconocidas hasta que no exista una prudente seguridad de que: (a) la entidad cumplirá con las condiciones ligadas a ellas; y, (b) se recibirán las subvenciones</p>	NIC 20, p.7 y p.12
4105	<p>REGALIAS: Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.</p>	NIC 18, p.30 (b), p.33
4106	<p>INTERESES: Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.</p>	NIC 18, p.30 (a)
4107	<p>DIVIDENDOS: Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.</p>	NIC 18, p.30 (c)
4108	<p>OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.</p>	
51	<p>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.</p>	
5101	<p>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.</p>	
5102	<p>MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.</p>	
5103	<p>MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.</p>	
5104	<p>OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.</p>	
42	<p>GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	

43	<p>OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.</p>	
52	<p>GASTOS</p> <p>La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.</p>	MC p.78 - p.80
Subtotal B (A + 42 - 52)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	MC p.105
61	<p>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.</p>	
62 Subtotal C (B-61)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.</p>	
63	<p>(-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.</p>	NIC 12, p.5
64 Subtotal D (C-63)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.</p>	
71 72	<p>OPERACIONES DISCONTINUADAS: INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS</p>	
	<p>Una entidad presentará y revelará información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar los efectos financieros de las operaciones discontinuadas y las disposiciones de los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición).</p>	NIIF 5, p.30

73 Subtotal E (71-72)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.</p>	NIIF 5, p.33
74	<p>(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.</p>	
75 Subtotal F (E-74)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.</p>	NIIF 5, p.33
76	<p>(-) IMPUESTO A LA GANANCIA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.</p>	NIIF 5, p.33
77 Subtotal G (F-6202)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponible para accionistas.</p>	NIIF 5, p.33
79 Subtotal H (D+G)	<p>GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO</p> <p>Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas.</p>	
81	<p>OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</p> <p>Los componentes de otro resultado integral incluyen: (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles); (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).</p>	NIC 1, p.90
82 Subtotal H + 81	<p>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</p> <p>Incluye el resultado integral total del año que comprende la Ganancia (Pérdida) neta del periodo y el otro resultado integral.</p>	
90	<p>GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)</p>	

	<p>Deberán revelar la ganancia por acción básica y diluida, en operaciones continuadas y discontinuadas, de los estados financieros separados o individuales de una entidad: (i) cuyas acciones ordinarias o acciones ordinarias potenciales se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales); o, (ii) que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.</p>	<p>NIC 33, p.2</p>
	<p>En el caso de que una entidad presente estados financieros separados y estados financieros consolidados de acuerdo con la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados, información a revelar requerida por esta Norma sólo será obligatoria con referencia a la información consolidada.</p>	<p>NIC 33, p.4</p>
<p>9001</p>	<p>GANANCIA POR ACCION BASICA: Para calcular las ganancias por acción básicas, el número de acciones ordinarias será el promedio ponderado de las acciones ordinarias en circulación durante el periodo.</p>	<p>NIC 33, p.19</p>
<p>9002</p>	<p>GANANCIA POR ACCION DILUIDA: La entidad calculará los importes de las ganancias por acción diluidas para el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora y, en su caso, el resultado del periodo de las actividades continuadas atribuible a dichos tenedores de instrumentos de patrimonio. Para calcular las ganancias por acción diluidas, la entidad ajustará el resultado del periodo atribuible a los tenedores de instrumentos ordinarios de patrimonio de la controladora, y el promedio ponderado del número de acciones en circulación por todos los efectos dilusivos inherentes a las acciones ordinarias potenciales.</p>	<p>NIC 33, p.30- p.31</p>
<p>91</p>	<p>UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO): Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.</p>	



RAZÓN SOCIAL:	Correo electrónico:	
Dirección Comercial:	Teléfono:	
No.:	AÑO:	
RUC:		

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO / NEGATIVO (DUAL)

FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA):

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	1	-		PASIVO	2	-	
ACTIVO CORRIENTE	101	-		PASIVO CORRIENTE	201	-	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101		P	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS	20101		P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20102		P
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-	
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		P	LOCALES	2010301		P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		P	DEL EXTERIOR	2010302		P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204		N	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205		P	LOCALES	2010401		P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		P	DEL EXTERIOR	2010402		P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		P	PROVISIONES	20105	-	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		P	LOCALES	2010501		P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209		N	DEL EXTERIOR	2010502		P
INVENTARIOS	10103	-		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106		P
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		P	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		P	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL EJERCICIO	1010303		P	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702		P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN PERÍODOS ANTERIORES	1010304		P	CON EL IEISS	2010703		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA EMPRESA	1010305		P	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704		P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306		P	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705		P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		P	DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706		P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308		P	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108		P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309		P	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109		P
OTROS INVENTARIOS	1010310		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20110		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	1010311		N	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES	20111		P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312		N	PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-		JUBILACION PATRONAL	2011201		P
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		P	OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202		P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		P	OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113		P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		P				
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		P	PASIVO NO CORRIENTE	202	-	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-					
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		P	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIER	20201		P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		P	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		P	LOCALES	2020201		P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	10106		P	DEL EXTERIOR	2020202		P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107		P	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-	
				LOCALES	2020301		P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-		DEL EXTERIOR	2020302		P
				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-		LOCALES	2020401		P
TERRENOS	1020101		P	DEL EXTERIOR	2020402		P
EDIFICIOS	1020102		P	OBLIGACIONES EMITIDAS	20205		P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		P	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206		P
INSTALACIONES	1020104		P	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		P	JUBILACION PATRONAL	2020701		P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		P	OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702		P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		P	OTRAS PROVISIONES	20208		P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		P	PASIVO DIFERIDO	20209	-	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		P	INGRESOS DIFERIDOS	2020901		P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		P	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902		P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		P	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210		P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		N				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-		PATRIMONIO NETO	3	-	
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401		P	CAPITAL	301	-	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011402		N	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACION	102011403		N	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORO	30102		N
				APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	302		P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	-		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303		P
TERRENOS	1020201		P	RESERVAS	304	-	
EDIFICIOS	1020202		P	RESERVA LEGAL	30401		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		N	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402		P
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		N	RESERVA DE CAPITAL	30403		D
				OTRAS RESERVAS	30404		P

ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-	
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		P	SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES P	30501		P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302		P	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLA	30502		P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303		P	SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIE	30503		P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304		P	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504		P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305		N	RESULTADOS ACUMULADOS	306	-	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306		N	GANANCIAS ACUMULADAS	30601		P
				(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602		N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA AC	30603		D
PLUSVALÍAS	1020401		P	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-	
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y O	1020402		P	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701		P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403		P	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702		N
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404		N				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405		N				
OTROS INTANGIBLES	1020406		P				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-					
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501		P				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-					
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601		P				
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602		N				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603		P				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-					
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701		P				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702		P				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703		P				
OTRAS INVERSIONES	1020704		P				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705		N				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706		P				

ACTIVOS CONTINGENTES (Informativo)

PASIVOS CONTINGENTES (Informativo)

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE:

CI / RUC:

FIRM

NOMBRE:

RUC:



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS**

RAZÓN SOCIAL:

DIRECCION COMERCIAL:

EXPEDIENTE No.:

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

		CODIGO	VALOR US\$
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		41	-
VENTA DE BIENES		4101	
PRESTACION DE SERVICIOS		4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCION		4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		4104	
REGALÍAS		4105	
INTERESES		4106	
DIVIDENDOS		4107	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		4108	
(-) DESCUENTO EN VENTAS		4109	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		4110	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO		4111	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES		4112	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		51	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		5101	-
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		5102	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA		5103	-
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		5104	-
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		510401	
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		510403	
EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS		510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS		510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		510408	
GANANCIA BRUTA		42	-
OTROS INGRESOS		43	-
DIVIDENDOS		4301	
INTERESES FINANCIEROS		4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS		4303	
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS		4304	
OTRAS RENTAS		4305	
GASTOS		52	-
GASTOS	5201	DE VENTA	ADMINISTRATIVOS
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101	-	520201
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102		520202
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209
COMISIONES	520110		520210
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		520211
COMBUSTIBLES	520112		520212
LUBRICANTES	520113		520213
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114		520214
TRANSPORTE	520115		520215
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116		520216
GASTOS DE VIAJE	520117		520217
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520120	-	520220
DEPRECIACIONES:	520121	-	520221

			CODIGO	VALOR US\$
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES:	520122	-	520222	-
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO:	520123	-	520223	-
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	52012302		52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52012303		52022303	
INTANGIBLES	52012304		52022304	
CUENTAS POR COBRAR	52012305		52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	-	520224	-
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCION	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126		520226	
OTROS GASTOS	520127		520227	
GASTOS FINANCIEROS			5203	-
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	-
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS			60	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS			62	-
IMPUESTO A LA RENTA			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			64	-
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			72	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			73	-
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			74	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			75	-
IMPUESTO A LA RENTA			76	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS			77	-
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO			79	-
OTRO RESULTADO INTEGRAL				
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			81	-
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN			8101	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA			8102	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			8103	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS			8104	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO			8105	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS			8106	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL			8107	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)			8108	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO			82	-
GANANCIA POR ACCION:			90	
Ganancia por acción básica			9001	-
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas			900101	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas			900102	
Ganancia por acción diluída			9002	-
Ganancia por acción diluída en operaciones continuadas			900201	
Ganancia por acción diluída en operaciones discontinuadas			900202	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)			91	
<p>DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)</p>				
<p>FIRMA REPRESENTANTE LEGAL</p> <p>NOMBRE:</p> <p>CI / RUC:</p>		<p>FIRMA CONTADOR</p> <p>NOMBRE:</p> <p>RUC:</p>		

RAZÓN SOCIAL:	P	POSITIVO
Dirección Comercial:	N	NEGATIVO
No. Expediente	D	POSITIVO / NEGATIVO (DU)
RUC:		
AÑO:		

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

	CODIGO	SALDOS BALANCE (En US\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	0	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	0	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	0	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101		P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105		P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	0	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201		N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203		N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscr	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205		N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107		N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	0	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212		P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		P
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	0	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506		P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	0	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	0	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701		D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705		D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	0	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801		D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802		D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803		D
(Incremento) disminución en inventarios	9804		D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806		D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808		D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-	

**DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1,
PÁRRAFO 16)**

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	
AÑO:	

P POSITIVO
N NEGATIVO
D POSITIVO / NEGATIVO (DUAL)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO	
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
					30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701		30702
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	P	P	P	P	P	D	P	P	P	P	P	P	N	D	P	N	0
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102								P	P	P	P			D			0
CORRECCION DE ERRORES:	990103								P	P	P	P			D			0
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento (disminución) de capital social	990201	D																0
Aportes para futuras capitalizaciones	990202		D															0
Prima por emisión primaria de acciones	990203			P														0
Dividendos	990204													N		N		0
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205				P	P		P						N		N		0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	990206								N					P				0
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	990207									N				P				0
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	990208										N			P				0
Otros cambios (detallar)	990209				D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	0
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210															P	N	0

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIC 1, PÁRRAFO 16)

REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
CI / RUC:

CONTADOR
NOMBRE:
CI / RUC:

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIF EXTRA-CONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		DEBE	HABER		
ACTIVO	1	-			-				
ACTIVO CORRIENTE	101	-			-				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101								P
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	-			-				
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201								P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202								P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203								P
(-) PROVISION POR DETERIORO	1010204								N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205								P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207								P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208								P
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	1010209								N
INVENTARIOS	10103	-			-				
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301								P
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302								P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303								P
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304								P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305								P
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306								P
MERCADERIAS EN TRANSITO	1010307								P
OBRAS EN CONSTRUCCION	1010308								P
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010309								P
OTROS INVENTARIOS	1010310								P
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACION	1010311								N
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	1010312								N
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	-			-				
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401								P
ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402								P
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403								P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404								P
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	-			-				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501								P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502								P
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503								P
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106								P
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10107								P
ACTIVO NO CORRIENTE	102	-			-				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	-			-				
TERRENOS	1020101								P
EDIFICIOS	1020102								P
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103								P
INSTALACIONES	1020104								P
MUEBLES Y ENSERES	1020105								P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106								P
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107								P
EQUIPO DE COMPUTACION	1020108								P
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	1020109								P
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110								P
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111								P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113								N
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020114	-			-				
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011401								P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011402								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	102011403								N
PROPIEDADES DE INVERSION	10202	-			-				
TERRENOS	1020201								P
EDIFICIOS	1020202								P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020203								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSION	1020204								N
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	-			-				
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301								P
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCION	1020302								P
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303								P
PLANTAS EN PRODUCCION	1020304								P
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306								N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	-			-				
PLUSVALIAS	1020401								P
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402								P
ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION	1020403								P
(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404								N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405								N
OTROS INTANGIBLES	1020406								P
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			-				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501								P
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	-			-				
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601								P
(-) PROVISION POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602								N
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603								P

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIF EXTRA- CONTABLES	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		
			DEBE	HABER			DEBE		HABER
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604							N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	-			-				
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701							P	
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702							P	
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703							P	
OTRAS INVERSIONES	1020704							P	
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705							N	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706							P	
PASIVO	2	-			-				
PASIVO CORRIENTE	201	-			-				
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101							P	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102							P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	-			-				
LOCALES	2010301							P	
DEL EXTERIOR	2010302							P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	-			-				
LOCALES	2010401							P	
DEL EXTERIOR	2010402							P	
PROVISIONES	20105	-			-				
LOCALES	2010501							P	
DEL EXTERIOR	2010502							P	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106							P	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	-			-				
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701							P	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702							P	
CON EL IESS	2010703							P	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704							P	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705							P	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706							P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108							P	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109							P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110							P	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111							P	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-				
JUBILACION PATRONAL	2011201							P	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202							P	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113							P	
PASIVO NO CORRIENTE	202	-			-				
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201							P	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-				
LOCALES	2020201							P	
DEL EXTERIOR	2020202							P	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-				
LOCALES	2020301							P	
DEL EXTERIOR	2020302							P	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-			-				
LOCALES	2020401							P	
DEL EXTERIOR	2020402							P	
OBLIGACIONES EMITIDAS	20205							P	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206							P	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-			-				
JUBILACION PATRONAL	2020701							P	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702							P	
OTRAS PROVISIONES	20208							P	
PASIVO DIFERIDO	20209	-			-				
INGRESOS DIFERIDOS	2020901							P	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902							P	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210							P	
PATRIMONIO NETO	3	-			-				
CAPITAL	301	-			-				
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101							P	
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102							N	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302							P	
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303							P	
RESERVAS	304	-			-				
RESERVA LEGAL	30401							P	
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402							P	
RESERVA DE CAPITAL	30403							D	
OTRAS RESERVAS	30404							P	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-			-				
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501							P	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502							P	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503							P	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	30504							P	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	-			-				
GANANCIAS ACUMULADAS	30601							P	
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602							N	
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	30603							D	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-			-				
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701							P	
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702							N	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.

LOS AJUSTES POR NIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN HAN SIDO APROBADOS POR EL DIRECTORIO O EL ORGANISMO QUE ESTATUTARIAMENTE ESTA FACULTADO PARA TALES EFECTOS Y RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS SOCIOS O POR EL APODERADO, EN EL CASO DEL ENTE EXTRAJERO, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



NOMBRE DE LA ENTIDAD:

Dirección Comercial:

No. Expediente

CONCILIACION DEL ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES	
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			
			DEBE	HABER		
INGRESOS						
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	-			-	
VENTA DE BIENES	4101					P
PRESTACION DE SERVICIOS	4102					P
CONTRATOS DE CONSTRUCCION	4103					P
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104					P
REGALÍAS	4105					P
INTERESES	4106					P
DIVIDENDOS	4107					P
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4108					P
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4109					N
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4110					N
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4111					N
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4112					N
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	-			-	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	-			-	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510101					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510102					P
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510103					P
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	510104					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105					P
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106					P
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107					P
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108					N
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110					N
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111					P
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112					N
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202					P
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	-			-	P
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302					P
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	5104	-			-	P
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401					P
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402					P
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403					P
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	510404					P
GASTO POR GARANTIAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406					P
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407					P
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408					P
GANANCIA BRUTA	Subtotal A (41 - 51)	42	-		-	
OTROS INGRESOS	43	-			-	
DIVIDENDOS	4301					P
INTERESES FINANCIEROS	4302					P
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303					P
VALUACION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304					P
OTRAS RENTAS	4305					P
GASTOS	52	-			-	
GASTOS DE VENTA	5201	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520102					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106					P
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107					P
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108					P
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109					P
COMISIONES	520110					P
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111					P
COMBUSTIBLES	520112					P
LUBRICANTES	520113					P
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520114					P
TRANSPORTE	520115					P
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520116					P
GASTOS DE VIAJE	520117					P
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520118					P
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119					P
DEPRECIACIONES:	520121	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101					P
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102					P
AMORTIZACIONES:	520122	-			-	
INTANGIBLES	52012201					P
OTROS ACTIVOS	52012202					P
GASTO DETERIORO:	520123	-			-	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301					P
OTROS ACTIVOS	52012306					P
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520124	-			-	
MANO DE OBRA	52012401					P
MATERIALES	52012402					P
COSTOS DE PRODUCCION	52012403					P
GASTO POR REESTRUCTURACION	520125					P
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520126					P
OTROS GASTOS	520127					P
GASTOS ADMINISTRATIVOS	5202	-			-	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201					P
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202					P
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520203					P
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520204					P
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205					P
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520206					P

	CODIGO	FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/MM/AAAA):				
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRACONTABLES
			DEBE	HABER		
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520207				P	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208				P	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209				P	
COMISIONES	520210				P	
COMBUSTIBLES	520212				P	
LUBRICANTES	520213				P	
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	520214				P	
TRANSPORTE	520215				P	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	520216				P	
GASTOS DE VIAJE	520217				P	
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218				P	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520219				P	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220				P	
DEPRECIACIONES:	520221	-		-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022101				P	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52022102				P	
AMORTIZACIONES:	520222	-		-		
INTANGIBLES	52022201				P	
OTROS ACTIVOS	52022202				P	
GASTO DETERIORO:	520223	-		-		
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52022301				P	
INVENTARIOS	52022302				P	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	52022303				P	
INTANGIBLES	52022304				P	
CUENTAS POR COBRAR	52022305				P	
OTROS ACTIVOS	52022306				P	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACION EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN:	520224	-		-		
MANO DE OBRA	52022401				P	
MATERIALES	52022402				P	
COSTOS DE PRODUCCION	52022403				P	
GASTO POR REESTRUCTURACION	520225				P	
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS	520226				P	
OTROS GASTOS	520227				P	
GASTOS FINANCIEROS	5203	-		-		
INTERESES	520301				P	
COMISIONES	520302				P	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS	520303				P	
DIFERENCIA EN CAMBIO	520304				P	
OTROS GASTOS FINANCIEROS	520305				P	
OTROS GASTOS	5204	-		-		
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	520401				P	
OTROS	520402				P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal B (A + 43 - 52)	60	-	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		61			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	Subtotal C (B-61)	62	-	-		
IMPUESTO A LA RENTA		63			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	Subtotal D (C-63)	64	-	-		
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		71			P	
GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS		72			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal E (71-72)	73	-	-		
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		74			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal F (E-74)	75	-	-		
IMPUESTO A LA RENTA		76			P	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS	Subtotal G (F-76)	77	-	-		
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	Subtotal H (D+G)	79	-	-		
OTRO RESULTADO INTEGRAL						
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	81	-		-		
DIFERENCIA DE CAMBIO POR CONVERSIÓN	8101				D	
VALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	8102				P	
GANANCIAS POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8103				P	
GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	8104				P	
REVERSION DEL DETERIORO (PÉRDIDA POR DETERIORO) DE UN ACTIVO REVALUADO	8105				N	
PARTICIPACION DE OTRO RESULTADO INTEGRAL DE ASOCIADAS	8106				D	
IMPUESTO SOBRE LAS GANANCIAS RELATIVO A OTRO RESULTADO INTEGRAL	8107				P	
OTROS (DETALLAR EN NOTAS)	8108				D	
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	Subtotal I (H + 81)	82	-	-		
TOTAL AJUSTES POR CONVERSION			-	-		
GANANCIA POR ACCION:	90	-		-		
Ganancia por acción básica	9001					
Ganancia por acción básica en operaciones continuadas	900101				P	
Ganancia por acción básica en operaciones discontinuadas	900102				P	
Ganancia por acción diluida	9002					
Ganancia por acción diluida en operaciones continuadas	900201				P	
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas	900202				P	
UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO)	91					
DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS. LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF						
FIRMA REPRESENTANTE LEGAL						
NOMBRE:						
CV/RUC:						
FIRMA CONTADOR:						
NOMBRE:						
RUC:						

RAZÓN SOCIAL:	
Dirección Comercial:	
No. Expediente	
RUC:	

AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (DD/)

CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DE NEC A NIIF:

	CODIGO	SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	
			DEBE	HABER		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95	-			-	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-			-	
Clases de cobros por actividades de operación	950101	-			-	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101					P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102					P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103					P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas	95010104					P
Otros cobros por actividades de operación	95010105					P
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-			-	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201					N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202					N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203					N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	95010204					N
Otros pagos por actividades de operación	95010205					N
Dividendos pagados	950103					N
Dividendos recibidos	950104					P
Intereses pagados	950105					N
Intereses recibidos	950106					P
Impuestos a las ganancias pagados	950107					N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-			-	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201					P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202					N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203					N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204					P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205					N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206					P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207					N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208					P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209					N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210					P
Compras de activos intangibles	950211					N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212					P
Compras de otros activos a largo plazo	950213					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214					P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215					N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216					P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217					N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218					P
Dividendos recibidos	950219					P
Intereses recibidos	950220					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221					D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-			-	
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301					P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302					P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303					N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304					P
Pagos de préstamos	950305					N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306					N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307					P
Dividendos recibidos-pagados	950308					P
Intereses recibidos	950309					P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310					D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	-			-	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401					D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-			-	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506					P
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507					

AJUSTE POR CONVERSION A NIIF					
			-	-	
CONCILIACION ENTRE LA		SALDOS NEC AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS EXTRACONTABLES NIIF AL FINAL DEL PERIODO TRANSICION (En US\$)
			DEBE	HABER	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	-			
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	-			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701				D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	9702				D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703				D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704				N
Ajustes por gastos en provisiones	9705				D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706				D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707				D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708				D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709				D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710				D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711				D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801				D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802				D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803				D
(Incremento) disminución en inventarios	9804				D
(Incremento) disminución en otros activos	9805				D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806				D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807				D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808				D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809				D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810				D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-			
AJUSTE POR CONVERSION A NIIF			-	-	

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS, QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE:
C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
NOMBRE:
RUC:



RAZÓN SOCIAL:
 Dirección Comercial:
 No. Expediente
 RUC:

ORGANISMO QUE APROBÓ LA CONCILIACIÓN INICIAL DEL PATRIMONIO:

FECHA:

CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0
1 de Enero de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (DD-MM-AAAA):

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	0
31 de Diciembre de																	
CORRECCIONES DE ERROR:																	
DETALLE AJUSTES POR NIIF:																	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

DECLARO QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
 LOS AJUSTES POR NIIF A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y LOS EFECTOS DE LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO HAN SIDO RATIFICADOS POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS O POR EL APODERADO DEL ENTE QUE EJERCE ACTIVIDADES EN EL PAÍS,
 QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF

FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE:
 C/RUC:

FIRMA CONTADOR:
 NOMBRE:
 RUC:

ANEXO 2

**LISTADO DE ACTIVOS FIJOS DE ACUERDO AL INFORME DEL PERITO POR
GRUPO DE ACTIVOS FIJOS.**

SERVICIOS CYBERCELL S.A.
RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

A DICIEMBRE 31 DEL 2009							
Código Contable	Grupo de activos	Costo Histórico SEGÚN LIBROS 2009	Depreciación Acumulada DIC 2009	ACTIVO FIJO NETO A DICIEMBRE 2009	PAG.	RESULTADOS AVALÚO EDIFICIOS Y TOMA FISICA VALORADA MENOS CASTIGO	DIFERENCIA ENTRE ACTIVO FIJO SEGÚN LIBROS Y TOMA FÍSICA
151101	Edificios	694.325,06	-102.353,56	591.971,50	1	591.971,50	-
151201	Muebles y Enseres	222.932,78	-94.270,34	128.662,44	2	123.450,09	5.212,35
151301	Equipo de Oficina	46.706,63	-35.017,32	11.689,31	13	9.514,83	2.174,48
151401	Equipo de Cómputo	230.851,53	-173.859,13	56.992,40	15	55.529,96	1.462,44
151601	Vehículos	114.784,54	-64.945,55	49.838,99	23	48.500,00	1.338,99
151501	Instalaciones	29.000,00	-11.358,33	17.641,67	24	17.641,67	-
151701	Instalaciones Cavs Recreo	74.061,75	-16.078,94	57.982,81	25	57.982,81	-
TOTAL		1.412.662,29	-497.883,17	914.779,12		904.590,86	10.188,26

RESULTADO GENERAL	EL VALOS DE LOS ACTIVOS FIJOS ENCONTRADOS EN LA TOMA FISICA Y VALORADOS A PRECIOS DE REPOSICION, SON INFERIORES A LOS ACTIVOS FIJOS NETOS SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009, EN \$10.188,26 APROXIMADAMENTE, SIN CONSIDERAR LAS INSTALACIONES EN CENTROS COMERCIALES, ESTO DEBIDO A QUE LOS BIENES SUFRIERON UN DESGASTE DE ACUERDO AL USO NORMAL DEL GIRO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA. Y EXISTEN AVALUOS DIRECTAMENTE ELABORADOS POR BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS
--------------------------	--

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

EDIFICIOS

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2009	DEPRECIACION ACUMULADA DIC 2009	ACTIVO FIJO NETO 2009
31-dic-04	LOCAL MANTA	37.400,06	-9.350,02	28.050,05
01-jun-06	MANUFACTURAS (CAVS RECREO) E37	393.657,30	-68.890,03	324.767,27
01-jun-06	MANUFACTURAS (CAVS RECREO) E45	93.267,70	-16.321,85	76.945,85
13-ene-09	LOCAL BOSQUE CAVS	170.000,00	-7.791,67	162.208,33
TOTAL EDIFICIOS		694.325,06	-102.353,56	591.971,50

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FLUOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGÚN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIA COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGÚN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
B1.ME.0001	1	BOSQUE ISLA - B1	ISLA MOVISTAR	COLOR VERDE CON TECHO CON COLUMNAS DE VIDRIO EN CADA ESQUINA, RECTANGULAR CADA LADO CONTIENE MOSTRADORES	-----	-----	-----	BUENO	BOSQUE ISLA	DAVID TERAN	31/12/2008	6.847,12	-684,71	6.162,41	5.569,43	592,98	C-01	9,00	0,00	9	
B2.ME.0006	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO	COLOR VERDE CON AZUL CON 2 CAJONES COSTADO DERECHO	-----	RECTANGULAR	-----	REGULAR	LOCAL 2DO PISO	USO COMÚN	01/01/1999	232,16	-232,16	0,00	0,00	0,00	S/C	0,00	1,00	1	ESTADO REGULAR
B2.ME.0007	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO DE ALTO TIENE 80CM.	-----	MODERNO	-----	BUENO	CENTRAL DE CABINAS TELEFÓNICAS	USO COMÚN	30/11/2008	65,00	-7,04	57,96	57,96	0,00	C-03 4/5	9,00	0,00	9	
B2.ME.0011	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	ERGONOMICO	-----	BUENO	VENTAS	FRANCISCO LARA	30/11/2008	65,00	-7,04	57,96	57,96	0,00	C-03 4/5	9,00	0,00	9	
B2.ME.0014	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	ERGONOMICO	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	JOHANA VELÁSQUEZ	30/11/2008	65,00	-7,04	57,96	57,96	0,00	C-03 4/5	9,00	0,00	9	
B2.ME.0017	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	CARLOS ORQUERA	16/11/1999	31,69	-31,69	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	0,00	3,00	3	
B2.ME.0022	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 4 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	1,00	7	
B2.ME.0023	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 5 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	1,00	7	
B2.ME.0024	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 4 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	1,00	7	
B2.ME.0025	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3.20(A)*2.22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	27/04/2001	1.200,00	-1.040,00	160,00	160,00	0,00	C-02	2,00	3,00	5	
B2.ME.0026	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3.20(A)*2.22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/12/2001	1.368,00	-1.094,40	273,60	200,00	73,60	C-02	2,00	3,00	5	
B2.ME.0027	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3.20(A)*2.22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/12/2001	1.529,64	-1.223,71	305,93	305,93	0,00	C-02	2,00	3,00	5	
B2.ME.0033	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	VERTICAL MEDIANA COLOR AZUL TOPE Y BASE DE MADERA CON	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-94	6,00	1,00	7	
B2.ME.0034	1	BOSQUE CAVS - B2	ARCHIVADOR	1,81 CM. DE LARGO X 94CM. DE ANCHO	-----	-----	-----	BUENO	USO COMÚN	USO COMÚN	01/06/1999	50,90	-54,83	-3,93	0,00	-3,93	C-80	0,00	3,00	3	
B2.ME.0035	1	BOSQUE CAVS - B2	CAJA FUERTE	COLOR NEGRO MIDE DE ALTO 20CM. Y DE ANCHO 31CM.	-----	SFT20ED	843956172052	BUENO	CENTRAL DE CABINAS TELEFÓNICAS	USO COMÚN	12/04/2004	401,79	-227,68	174,11	174,11	0,00	S/C	5,00	2,00	7	
C1.ME.0049	1	C. C. ÑAQUITO - C1	ISLA MOVISTAR	COLOR VERDE, CON TRES VITRINAS, DE MADERA, CON	-----	-----	-----	BUENO	ISLA	DANIELA RIVADENEIRA	31/05/2008	5.735,00	-908,04	4.826,96	4.307,96	519,00	C-01	9,00	0,00	9	
CN.ME.0050	1	CONDADO - CN	ISLA MOVISTAR	COLOR AZUL PARTE SUPERIOR COLOR VERDE LA PARTE	-----	-----	-----	BUENO	CONDADO	Geovanny Salazar	31/10/2007	2.785,69	-603,57	2.182,12	1.856,76	325,36	C-01	8,00	0,00	8	
CR.ME.0093	1	RECREO CAVS - CR	MESA	DE MADERA Y METAL DE COLOR TOMATE CON 2 CAJONES MIDE	-----	-----	-----	REGULAR	SALA PYMES	Pablo Quilumba	22/03/2005	530,69	-252,08	278,61	278,61	0,00	S/C	6,00	1,00	7	ESTADO REGULAR
CR.ME.0094	1	RECREO CAVS - CR	MESA DE REUNION	MESA GRANDE DE MADERA Y METAL COLOR CONCHA DE VINO	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	USO COMÚN	09/11/1999	625,89	-625,89	0,00	0,00	0,00	C-29	0,00	3,00	3	
CR.ME.0100	1	RECREO CAVS - CR	MESA	DE MADERA COLOR NEGRA SIMPLE	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	22/03/2005	530,69	-252,08	278,61	278,61	0,00	C-20	6,00	1,00	7	
CR.ME.0102	1	RECREO CAVS - CR	ESCRITORIO	COLOR PLOMO DE METAL CON DOS CAJONES	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	01/06/1999	137,77	-141,85	-4,07	0,00	-4,07	S/C	0,00	3,00	3	
CR.ME.0103	1	RECREO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRA GIRATORIA CON 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	16/11/1999	38,73	-38,73	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	0,00	3,00	3	
CR.ME.0105	1	RECREO CAVS - CR	MESA	DE MADERA 3 CAJONES PARA COMPUTADOR COLOR AZUL CON	Miele Desing	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	22/03/2005	530,69	-252,08	278,61	278,61	0,00	C-20	6,00	1,00	7	
CR.ME.0107	1	RECREO CAVS - CR	MESA	DE MADERA COLOR NEGRA CON 3 CAJONES	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	22/03/2005	530,69	-252,08	278,61	278,61	0,00	C-20	6,00	1,00	7	
CR.ME.0108	1	RECREO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLOR NEGRO GRANDE 5 PUERTAS	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	01/06/1999	835,55	-839,62	-4,08	0,00	-4,08	C-22	0,00	3,00	3	
CR.ME.0109	1	RECREO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLOR NEGRO GRANDE 5 PUERTAS	-----	-----	-----	BUENO	SALA PYMES	Jacqueline Catero	28/06/1999	332,32	-332,32	0,00	0,00	0,00	C-22	0,00	3,00	3	
CR.ME.0118	1	RECREO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLORES AZUL CON TOMATE DE TRES CAJONES CON	-----	-----	-----	REGULAR	OPERACIONES	Loyseley Murillo, Carolina Centeno	28/06/1999	284,85	-284,85	0,00	0,00	0,00	S/C	0,00	1,00	1	ESTADO REGULAR
CR.ME.0119	1	RECREO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLORES AZUL CON TOMATE DE TRES CAJONES CON	-----	-----	-----	BUENO	OPERACIONES	Loyseley Murillo, Carolina Centeno	07/10/1999	189,46	-189,46	0,00	0,00	0,00	C-22	0,00	3,00	3	
CR.ME.0122	1	RECREO CAVS - CR	MESA	PRIMERA PARTE. DE MADERA COLOR NEGRA	-----	-----	-----	BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	Mauricio Martinez	31/12/2001	862,50	-690,00	172,50	172,50	0,00	C-20	2,00	3,00	5	
CR.ME.0123	1	RECREO CAVS - CR	MESA	SEGUNDA PARTE. COLOR PLOMO CON 3 CAJONES	-----	-----	-----	BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	Mauricio Martinez	31/12/2001	862,50	-690,00	172,50	172,50	0,00	C-20	2,00	3,00	5	
CR.ME.0125	1	RECREO CAVS - CR	VITRINA-ESTACION DE TRABAJO	COLORES VERDE CON AZUL CON CUATRO CAJONES. 1(L)*1(A)	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMÚN	19/11/1999	259,65	-259,65	0,00	0,00	0,00	C-91	0,00	3,00	3	
CR.ME.0126	1	RECREO CAVS - CR	VITRINA-ESTACION DE TRABAJO	COLORES VERDE CON AZUL CON CUATRO CAJONES. 1(L)*1(A)	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMÚN	19/11/1999	259,65	-259,65	0,00	0,00	0,00	C-91	0,00	3,00	3	
CR.ME.0127	1	RECREO CAVS - CR	VITRINA-ESTACION DE TRABAJO	COLORES VERDE CON AZUL CON CUATRO CAJONES. 1(L)*1(A)	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMÚN	19/11/1999	277,99	-277,99	0,00	0,00	0,00	C-91	0,00	3,00	3	
CR.ME.0128	1	RECREO CAVS - CR	VITRINA-ESTACION DE TRABAJO	COLORES VERDE CON AZUL CON CUATRO CAJONES. 1(L)*1(A)	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMÚN	19/11/1999	277,99	-277,99	0,00	0,00	0,00	C-91	0,00	3,00	3	
CR.ME.0131	1	RECREO CAVS - CR	VITRINA-ESTACION DE TRABAJO	COLORES VERDE CON AZUL CON CUATRO CAJONES. 1(L)*1(A)	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMÚN	24/10/2002	1.960,00	-1.404,67	555,33	555,33	0,00	C-91	3,00	3,00	6	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FLUOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIAS COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGUN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
MZ.ME.0391	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO, 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR, SIN	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE GERENCIA	USO GERENCIA	30/05/2009	115,18	-6,72	108,46	108,46	0,00	C-98	10	-	10	
MZ.ME.0392	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO, 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR, SIN	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE GERENCIA	USO GERENCIA	30/05/2009	115,18	-6,72	108,46	108,46	0,00	C-98	10	-	10	
MZ.ME.0393	1	MATRIZ - MZ	MESA	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE DE VIDRIO OSCURO,	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE GERENCIA	USO GERENCIA	30/05/2009	1.115,18	-65,05	1.050,13	1.050,13	0,00	C-98	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0395	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	SEMICIRCULAR, 3 CAJONES LADO IZQ. CON SEGURIDAD.	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	TATIANA PANTOJA (GRTE. CONTABLE-	09/07/2004	828,00	-448,50	379,50	379,50	0,00	S/C	5,00	2,00	7	
MZ.ME.0396	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR BLANCO, 50"1,20"60, 3 CAJONES CON SEGURIDAD, 3	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	TATIANA PANTOJA (GRTE. CONTABLE-	01/06/2000	262,08	-248,98	13,10	13,10	0,00	C03 1/5	1,00	3,00	4	
MZ.ME.0399	1	MATRIZ - MZ	ISLA ESTACION DE TRABAJO	DE MADERA, CON 4 CUBICULOS DIVIDIDO CON ARCHIVADORES , 3	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	S. Villalba, J.Naranjo, J.Lara, N.Segall	08/06/2009	1.524,87	-76,24	1.448,63	1.448,63	0,00	C-100	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0400	1	MATRIZ - MZ	PANELES INSTALACIONES Y	PANEL DE VIDRIO Y ALUMINIO, SEGMENTADO EN 3 PARTES.	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	01/06/2009	3.314,30	-165,72	3.148,59	3.148,59	0,00	C-103, 106, 107, 10	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0400	1	MATRIZ - MZ	PANELES INSTALACIONES Y	PANEL DE VIDRIO Y ALUMINIO, SEGMENTADO EN 3 PARTES.	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	22/07/2009	11.808,78	-492,03	11.316,75	11.316,75	0,00	C-103, 106, 107, 10	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0401	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA GERENCIAL, 5 RUEDAS, ESTRUCTURA METALICA, CON	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	30/06/2009	194,40	-9,72	184,68	150,00	34,68	C-104	10	-	10	
MZ.ME.0402	1	MATRIZ - MZ	BUTACA	CON PATAS CONTINUAS, SIN RUEDAS, CON ABRAZADERAS,	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	30/06/2009	143,20	-7,16	136,04	136,04	0,00	C-104	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0403	1	MATRIZ - MZ	BUTACA	CON PATAS CONTINUAS, SIN RUEDAS, CON ABRAZADERAS	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	30/06/2009	143,20	-7,16	136,04	136,04	0,00	C-104	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0404	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CON BORDE CIRCULAR, 3 CAJONES A LADO IZQUIERDA, 2	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JESSICA HERRERA (GRT. ADMINISTRATIVA	30/06/2009	940,00	-47,00	893,00	893,00	0,00	C-104	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0406	1	MATRIZ - MZ	CAJA FUERTE	COLOR PLOMO, DE METAL, 80"55"60	AYA	-----	-----	BUENO	CORREDOR	USO GENERAL	27/03/2005	3.391,03	-1.610,74	1.780,29	1.500,00	280,29	C-18	6,00	1,00	7	
MZ.ME.0407	1	MATRIZ - MZ	MESA	COLOR NEGRO, BASE DE METAL, SUPERFICIE DE MADERA	-----	-----	-----	BUENO	CORREDOR	USO GENERAL	30/11/2003	394,69	-240,10	154,59	154,59	0,00	C-36	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0409	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE DE MADERA, COLOR	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	GINA LARA	08/06/2009	373,15	-18,66	354,49	354,49	0,00	C-100	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0411	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE DE MADERA, COLOR	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	ISAAC GONZÁLEZ	08/06/2009	373,15	-18,66	354,49	354,49	0,00	C-100	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0416	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR CAFÉ DE METAL, 4 CAJONES, CON LLAVE	AMERICAN SAFE	-----	-----	REGULAR	ADMINISTRACION FINANCIERA	ELSA ATI (JEFE DE CARTERA)	16/02/2000	489,85	-481,69	8,16	8,16	0,00	C-03 1/5	1,00	2,00	3	ESTADO REGULAR
MZ.ME.0417	1	MATRIZ - MZ	MESA	ESTRUCTURA DE METAL, SUPERFICIE DE MADERA COLOR NEGRO	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	USO GENERAL	30/11/2003	394,69	-240,10	154,59	154,59	0,00	C-36	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0418	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR NEGRO, 3 CAJONES CON LLAVE A CADA LADO, CON PORTA TECLADO	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	PATRICIA ROSERO	01/06/1999	268,09	-272,17	-4,07	0,00	-4,07	S/C	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0426	1	MATRIZ - MZ	EXTINTOR	GRANDE 10LBS.	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	USO COMÚN DPTO.	31/12/2003	592,08	-355,25	236,83	236,83	0,00	C-97	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0428	1	MATRIZ - MZ	ISLA ESTACION DE TRABAJO	DE MADERA, CON 4 CUBICULOS DIVIDIDO CON ARCHIVADORES , 3 CAJONES EN CADA CUBICULO	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	E. Ati, F. Herrera, J. Plaza, J. Rodriguez	08/06/2009	1.524,87	-76,24	1.448,63	1.448,63	0,00	C-100	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0429	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO, SUPERFICIE DE MADERA, 2 CAJONES CON LLAVE, 4 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	ELSA ATI (JEFE DE CARTERA)	01/06/1999	202,58	-206,66	-4,08	0,00	-4,08	C-03 1/5	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0438	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO ESTRUCTURA METALICA Y COLOR CAFÉ LA PARTE SUPERIOR TIENE 2	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	01/06/1999	153,13	-157,21	-4,08	0,00	-4,08	C-04	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0439	1	MATRIZ - MZ	NEVERA	COLOR BLANCO	LG	GROSW11CP F	101KR00246	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	07/05/2001	169,31	-145,32	23,99	23,99	0,00	C-27	2,00	3,00	5	
MZ.ME.0440	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	TAMAÑO GRANDE EN MADERA COLOR NEGRO, TIENE 5 PISOS MIDE 83M. DE ANCHO X 38CM. DE	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	30/11/2003	1.300,50	-791,14	509,36	509,36	0,00	C-22	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0441	1	MATRIZ - MZ	EQUIPO DE SONIDO	COLOR PLATEADO	SONY	HCD-EP707	8122749	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	31/12/2001	822,69	-658,15	164,54	164,54	0,00	S/C	2,00	3,00	5	
MZ.ME.0442	1	MATRIZ - MZ	SILLA	TIPO GERENTE, GIRATORIA, PRESIDENCIA SILHO	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	30/06/2009	194,40	-9,72	184,68	150,00	34,68	C-104	10	-	10	
MZ.ME.0443	1	MATRIZ - MZ	SILLA	ERGONOMICA, DE CUERO Y METAL	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	30/06/2009	143,20	-7,16	136,04	136,04	0,00	C-104	10	-	10	
MZ.ME.0444	1	MATRIZ - MZ	SILLA	ERGONOMICA, DE CUERO Y METAL	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	30/06/2009	143,20	-7,16	136,04	136,04	0,00	C-104	10	-	10	
MZ.ME.0445	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE METAL, SUPERFICIE DE MADERA, 2 CAJONES CON LLAVE	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	ELSA ATI (JEFE DE CARTERA)	01/06/1999	775,32	-779,40	-4,08	0,00	-4,08	C-04	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0446	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE METAL, 2 CAJONES CON LLAVE	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JAKELINE RODRIGUEZ	01/06/1999	775,32	-779,40	-4,08	0,00	-4,08	C-04	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0453	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0454	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIAS	VIDA UTIL RESTANTE SEGUN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
MZ.ME.0455	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0456	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0457	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0458	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0459	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0460	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0461	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0462	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	08/06/2009	90,10	-4,51	85,60	85,60	0,00	C-100	10	-	10	
MZ.ME.0463	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0464	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0465	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0466	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0467	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0468	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0469	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0470	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0471	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0472	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA SECRETARIA FUZION C/B	-----	-----	-----	BUENO	-----	-----	17/06/2009	84,80	-4,24	80,56	80,56	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0473	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE, FORRADA EN CUERO, ESTRUCTURA METÁLICA	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	27/12/2004	388,47	-194,24	194,24	194,24	0,00	C-58	5,00	2,00	7	
MZ.ME.0474	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE, FORRADA EN CUERO, ESTRUCTURA METÁLICA	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	27/12/2004	388,47	-194,24	194,24	194,24	0,00	C-58	5,00	2,00	7	
MZ.ME.0476	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS COLOR NEGRO DE CUERO	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0477	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	ESTRUCTURA MIXTA LAMINADO Y METAL. CONSTA DE DOS PARTES	-----	Rectangular	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	28/06/1999	265,86	-265,86	0,00	0,00	0,00	C-20	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0478	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	2 CAJONES CON LLAVE COLOR NEGRO MIDE 1,05M. DE ANCHO X	-----	Rectangular	-----	REGULAR	RECEPCION	XIMENA FLORES	01/06/1999	775,32	-779,40	-4,08	0,00	-4,08	S/C	0,00	1,00	1	ESTADO REGULAR
MZ.ME.0479	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL TARJETERO	TIENE 72CM. DE ANCHO POR 49CM. DE ALTO TIENE 3	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	01/06/1999	147,56	-151,64	-4,07	0,00	-4,07	C-92	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0481	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO, 5 RUEDAS, ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	ALEXANDRA CORDONES	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0484	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO, 5 RUEDAS, ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	SORAYA ARIAS	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0485	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE MADERA PEQUEÑO, TIENE 2 PISOS, MIDE,	-----	-----	-----	REGULAR	ATENCIÓN CLIENTE	MARIA FERNANDA AMAGUAYA	27/12/2004	1.639,37	-819,69	819,69	819,69	0,00	S/C	5,00	1,00	6	ESTADO REGULAR
MZ.ME.0486	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO, 5 RUEDAS, ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	MARIA FERNANDA AMAGUAYA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0487	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR NEGRO LAMINADO, TIENE 3 CAJONES METÁLICOS LADO IZQ.	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	ALEXANDRA CORDONES	31/12/2001	240,00	-192,00	48,00	48,00	0,00	C-20	2,00	3,00	5	
MZ.ME.0493	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR NEGRO DE MADERA 90CM. DE ANCHO X 2,05 DE ALTO X	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-79	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0494	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR NEGRO DE MADERA 90CM. DE ANCHO X 2,05 DE ALTO X	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-79	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0495	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0496	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0497	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0498	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0499	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0500	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO CLARO DE METAL 91CM. DE ANCHO X 40CM. DE	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-23	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0501	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-79	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0502	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-47,01	329,04	329,04	0,00	C-79	9,00	0,00	9	
MZ.ME.0503	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-123,15	265,74	265,74	0,00	C-79	7,00	0,00	7	
MZ.ME.0504	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO,	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-123,15	265,74	265,74	0,00	C-79	7,00	0,00	7	
MZ.ME.0505	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-123,15	265,74	265,74	0,00	C-79	7,00	0,00	7	
MZ.ME.0506	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-123,15	265,74	265,74	0,00	C-79	7,00	0,00	7	
MZ.ME.0508	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO RUEDAS	JG	AERODINAMI	-----	REGULAR	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	S/C	4,00	1,00	5	ESTADO REGULAR

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIAS	VIDA UTIL RESTANTE SEGUN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
MZ.ME.0509	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO RUEDAS ESTRUCTURA MIXTA	-----	-----	-----	REGULAR	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	S/C	4,00	1,00	5	ESTADO REGULAR
MZ.ME.0510	1	MATRIZ - MZ	MODULAR DE COCINA	1,20M. DE LARGO X 60CM. DE ALTO, 2 PUERTAS CADA UN A MIDE 60CM. X 99CM.	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	CAFETERÍA	USO COMÚN	19/11/1999	114,42	-114,42	0,00	0,00	0,00	C-05	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0511	1	MATRIZ - MZ	MESON	CON UN LAVABO DE ALUMINIO, Y DOS PUERTAS INFERIORES CON COLOR PLATEADO METALICO, DE	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	CAFETERÍA	USO COMÚN	31/05/2005	2.384,50	-1.092,90	1.291,60	1.092,90	198,70	C-05	6,00	1,00	7	
MZ.ME.0513	1	MATRIZ - MZ	PURIFICADOR DE AGUA	COLOR PLATEADO METALICO, DE	-----	-----	-----	BUENO	CAFETERÍA	USO COMÚN	26/08/2009	408,03	-13,80	394,43	394,43	0,00	C-139	10,00	0,00	10	
MZ.ME.0514	1	MATRIZ - MZ	HORNO DE MICROONDAS	COLOR BLANCO	ELECTRO	EK055MM04B	CE021000184	BUENO	CAFETERÍA	USO COMÚN	31/03/2004	367,20	-211,14	156,06	156,06	0,00	C-24	5,00	2,00	7	
MZ.ME.0528	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE , UN POCO BAJA	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACIÓN	USO COMÚN	27/12/2004	388,47	-194,24	194,24	194,24	0,00	C-03 4/5	5,00	2,00	7	
MZ.ME.0531	1	MATRIZ - MZ	VITRINA	VIDRIO EMPOTRADO EN LA COLUMNA, 5 AMBIENTES	-----	-----	-----	Regular	CENTRO DE CAPACITACIÓN	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	2,00	8	ESTADO REGULAR
MZ.ME.0538	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO DE ACERO LA BASE SUPERIOR LAMINADO 4	-----	Rectangular	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0541	1	MATRIZ - MZ	MESA	PLOMO CON 2 PATAS 1,20 cm. DE LARGO 55CM. DE ANCHO Y 76CM.	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	USO COMÚN	30/11/2003	394,69	-240,10	154,59	154,59	0,00	C-20	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0542	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ALEJANDRO NENGER	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0543	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0544	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0546	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA	3 CAJONES 1,16 DE ANCHO 60CM	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	31/12/2001	140,00	-112,00	28,00	28,00	0,00	C-20	2,00	3,00	5	
MZ.ME.0547	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	JAIRO REVELO	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0548	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	FLOR GARCÉS	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0549	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0553	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	PATRICIA MOLINA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0554	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0556	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	JOSE CAIZA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0557	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	MEGA	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0558	1	MATRIZ - MZ	MESA	PARA REUNIONES, ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE DE	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	28/06/1999	189,90	-189,90	0,00	0,00	0,00	S/C	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0562	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	PATRICIA MOLINA	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0563	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM.LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0564	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 83CM.ALTO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	LUIS GONZALEZ	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0565	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, CON DESCANSA	JG	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	EMERSON TOMSEL	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0566	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 83CM.ALTO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	NELSON LEÓN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0567	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, CON DESCANSA	JG	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	FREEDDY NARANJO	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0568	1	MATRIZ - MZ	ISLA	DE MADERA, CON 4 CUBICULOS DIVIDIDO CON ARCHIVADORES, 3	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	E.TOMSEL, N.LEON, F.NARANJO.	17/06/2009	1.452,27	-72,61	1.379,66	1.379,66	0,00	C-101	10	-	10	
MZ.ME.0569	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA ANAQUEL	COLOR HABANO DE MADERA Y METAL, 215*160*125, DOS	RIGHETTI	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	31/07/2005	1.048,83	-463,23	585,60	585,60	0,00	C-23	6,00	1,00	7	
MZ.ME.0570	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA ANAQUEL	COLOR HABANO DE MADERA Y METAL, 215*80*125, DOS PANELES	RIGHETTI	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	31/07/2005	1.048,83	-463,23	585,60	585,60	0,00	C-23	6,00	1,00	7	
MZ.ME.0579	1	MATRIZ - MZ	PIZZARRON	PARA MARCADOR LIQUIDO, COLOR BLANCO, MARCO NEGRO,	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE REUNIONES	USO COMÚN	16/08/2000	17,92	-16,73	1,19	1,19	0,00	C-25	1,00	3,00	4	
MZ.ME.0581	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 PATAS 83CM.ALTO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0582	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 PATAS 96CM.ALTO	JG	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	30/11/2003	250,00	-152,08	97,92	97,92	0,00	C-03 4/5	4,00	2,00	6	
MZ.ME.0583	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE MADERA COLOR CAFÉ OSCURO, 240*90, 3	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	01/06/1999	265,51	-269,59	-4,07	0,00	-4,07	S/C	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0587	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE MADERA COLOR	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	01/06/1999	227,26	-231,33	-4,07	0,00	-4,07	S/C	0,00	3,00	3	
MZ.ME.0588	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	ESTRUCTURA METALICA, SUPERFICIE MADERA COLOR	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMÚN	19/11/1999	190,70	-190,70	0,00	0,00	0,00	C-07	0,00	3,00	3	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FLUJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGÚN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIA COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGÚN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
R3.ME.0332	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0333	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0334	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0335	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0336	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0337	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de espera	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0338	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de ventas	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0339	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	AZUL DE METAL Y PLÁSTICO	-----	-----	-----	BUENO	Sala de ventas	USO COMÚN	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R3.ME.0340	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	ESCRITORIO PARA COMPUTADORA, 3 CAJONES, DE MADERA Y METAL	-----	-----	-----	BUENO	Casa	-----	28/06/1999	303,84	-303,84	0,00	0,00	0,00	C-20	0,00	3,00	3	
R3.ME.0345	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	MADERA Y METAL, CON TRES CAJONES, CON SUPERFICIE BEIGE	-----	-----	-----	BUENO	Desbloquee	José Lucas	28/06/1999	265,86	-265,86	0,00	0,00	0,00	C-20	0,00	3,00	3	
R3.ME.0349	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	VITRINA	COLORES AZUL Y VERDE, CUATRO AMBIENTES, 2.10(A)*90(L)*35(P)	-----	-----	-----	BUENO	Ventas	USO COMÚN	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	1,00	7	
R3.ME.0350	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	VITRINA	DE MADERA 15"1.40"40, CON MOSTRADOR DE VIDRIO, COLOR AZUL Y VERDE	-----	-----	-----	BUENO	Ventas	Byron Tosacano	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-94	6,00	1,00	7	
R3.ME.0351	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	VITRINA	DE MADERA 90"40"45, UN SOLO AMBIENTE, CON MOSTRADOR DE VIDRIO AZUL Y VERDE	-----	-----	-----	BUENO	Ventas	Byron Tosacano	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-94	6,00	1,00	7	
R3.ME.0352	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	EXTINTOR	GRANDE 10LBS.	STARFIRE	XL106	59342845997	BUENO	Servicio al cliente	USO COMÚN	31/12/2003	592,08	-355,25	236,83	236,83	0,00	C-56	4,00	2,00	6	
R3.ME.0353	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO, 30"50"95 DE	-----	-----	-----	BUENO	Desbloquee	José Lucas	30/11/2003	1.300,50	-791,14	509,36	509,36	0,00	C-03 1/5	4,00	2,00	6	
R3.ME.0354	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	SILLA	PATAS LARGAS, CON ESPALDAR, SIN ABRAZADERAS, COLOR BLANCO, ESTRUCTURA METALICA	-----	-----	-----	BUENO	Desbloquee	José Lucas	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-160	-	3	3	
R3.ME.0355	1	RECREO LOCAL PLAZA - R3	CAJA FUERTE	PEQUEÑA, CON CLAVE NUMERICA, COLOR NEGRO	-----	SFT28D	8.43956E+11	BUENO	Casa	Edwin Amado	30/04/2005	446,43	-208,33	238,10	238,10	0,00	C-17	6,00	1,00	7	
R4.ME.0356	1	RECREO ISLA NUEVA - R4	SILLA	CILÍNDRICA COLOR TOMATE CON AZUL	-----	-----	-----	BUENO	ISLA	EDISON CERNA	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
R4.ME.0357	1	RECREO ISLA NUEVA - R4	SILLA	COLOR VERDE CON COLUMNAS DE VIDRIOS RECTANGULAR SIN TECHO MIDE 2,20 DE ALTO 1,80 DE LARGO 40CM. DE PROFUNDIDAD POR DOS LADOS Y LOS OTROS	-----	-----	-----	BUENO	ISLA	EDISON CERNA	21/08/2009	4.090,48	-136,35	3.954,13	3.554,13	400,00	S/C	10,00	0,00	10	
RE.ME.0284	1	RECREO LOCAL TECNOLÓGICO - RE	VITRINA	COLOR AZUL DE MADERA CON VIDRIO MIDE 2.42 DE LARGO POR 0.70 DE ANCHO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL TECNOLÓGICO	Mayra Acosta	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-90	6,00	1,00	7	
RE.ME.0285	1	RECREO LOCAL TECNOLÓGICO - RE	VITRINA	COLOR AZUL DE MADERA CON VIDRIO MIDE 2.42 DE LARGO POR 0.70 DE ANCHO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL TECNOLÓGICO	Mayra Acosta	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-90	6,00	1,00	7	
RE.ME.0286	1	RECREO LOCAL TECNOLÓGICO - RE	VITRINA	ES DE MADERA AZUL CON VIDRIO MIDE 2.42 DE LARGO POR 0.70 DE ANCHO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL TECNOLÓGICO	Mayra Acosta	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	C-90	6,00	1,00	7	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FLUOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGÚN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIA COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGÚN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
S/C	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SILLA STYLE				NUEVA	CENTRO DE CAPACITACIÓN		14/12/2009	12,04	0,00	12,04	12,04	0,00	S/C	10	-	10	
SC.ME.0042	1	CARCELEN - SC	VITRINA - MOSTRADOR DE PUBLICIDAD	COLOR AZUL MIDE 2,47CM DE LARGO Y 1,50 DE ALTO				BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	16/11/1999	1.005,96	-1.005,96	0,00	0,00	0,00	C-89	0,00	3,00	3	
SC.ME.0044	1	CARCELEN - SC	VITRINA	3 CUERPOS. COLOR AZUL DE METAL. 4 PISOS CON 3 REPISAS				BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	31/07/2005	332,32	-146,78	185,55	185,55	0,00	S/C	6,00	1,00	7	
SC.ME.0045	1	CARCELEN - SC	CABINAS	2M. DE LARGO 32CM. DE ANCHO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD DE				BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	22/07/2004	1.668,15	-904,12	765,03	765,03	0,00	C-02	5,00	2,00	7	
SC.ME.0046	1	CARCELEN - SC	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLOR CAFÉ CLARO 4 PUERTAS. 4 SERVICIO				BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	07/10/1999	145,74	-145,74	0,00	0,00	0,00	S/C	0,00	3,00	3	
SC.ME.0047	1	CARCELEN - SC	SILLON	1,40CM. DE LARGO Y 65CM. DE ALTO 1 SILLÓN DE DOS PIEZAS				BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	16/11/1999	88,02	-88,02	0,00	0,00	0,00	S/C	0,00	3,00	3	
ST.ME.0358	1	TUMBACO - ST	SILLON	FORRO TELA AZUL CLARO				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	31/12/2001	328,60	-262,86	65,72	65,72	0,00	C-03 2/5	2,00	3,00	5	
ST.ME.0359	1	TUMBACO - ST	SILLON	FORRO TELA AZUL CLARO				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/02/2005	200,00	-96,67	103,33	103,33	0,00	C-03 2/5	6,00	1,00	7	
ST.ME.0360	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	METÁLICO, 2 SERVICIOS, COLOR AZUL				REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	30/08/2006	2.857,33	-952,44	1.904,89	1.650,00	254,89	S/C	7,00	1,00	8	ESTADO REGULAR
ST.ME.0361	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR CAFÉ TRES SERVICIOS DE MADERA CON RUEDAS				REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	30/08/2006	2.857,33	-952,44	1.904,89	1.650,00	254,89	S/C	7,00	1,00	8	ESTADO REGULAR
ST.ME.0362	1	TUMBACO - ST	SILLA	METÁLICA, FORRO DE TELA VERDE CON APOYA BRAZOS				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
ST.ME.0363	1	TUMBACO - ST	SILLA	METÁLICA, FORRO DE TELA VERDE CON APOYA BRAZOS				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3	
ST.ME.0364	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR AZUL, METÁLICO, 2 SERVICIOS				REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	31/05/2005	2.500,00	-1.145,83	1.354,17	1.120,00	234,17	S/C	6,00	2,00	8	ESTADO REGULAR
ST.ME.0365	1	TUMBACO - ST	CABINAS	MADERA, 2 CABINAS, COLOR AZUL CON VERDE 1,80(L)X2,5(A) (UN				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	31/08/2005	2.850,00	-1.235,00	1.615,00	1.475,00	140,00	C-02	6,00	1,00	7	
ST.ME.0366	1	TUMBACO - ST	EXHIBIDOR	DOS CUERPOS 1,80(L)X2,50(A)X0,27(P) COLOR				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	1.477,90	-61,58	1.416,32	1.416,32	0,00	S/C	10,00	0,00	10	
ST.ME.0367	1	TUMBACO - ST	EXHIBIDOR	DOS CUERPOS 1,80(L)X2,50(A)X0,27(P) COLOR				BUENO	LOCAL	MARCELA GOMEZ	02/07/2009	1.477,90	-61,58	1.416,32	1.416,32	0,00	S/C	10,00	0,00	10	
ST.ME.0368	1	TUMBACO - ST	ESTACION ATENCION AL CLIENTE	1,45(L)X0,73(A)X0,60(P) SCAJONES COLOR VERDE DE MADERA, TIPO				BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	532,35	-22,18	510,17	510,17	0,00	C-105	10,00	0,00	10	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FLUOS

A DICIEMBRE DEL 2009

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGÚN LISTADO DE CONTABILIDAD DICIEMBRE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO DICIEMBRE 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR MERCADO	REFERENCIA COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGÚN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION	
ST.ME.0369	1	TUMBACO - ST	ESTACION ATENCION AL CLIENTE	1.45(L)*0.73(A)*0.60(P) 3CAJONES COLOR VERDE DE MADERA, TIPO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	532,30	-22,18	510,12	510,12	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
ST.ME.0370	1	TUMBACO - ST	EXHIBIDOR	1.10(L)*0.73(A)*0.68(P) COLOR VERDE 2 SERVICIOS CON	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	829,90	-34,58	795,32	795,32	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
ST.ME.0371	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-28,48	0,00	0,00	0,00	C-03 4/5	-	3	3		
ST.ME.0377	1	TUMBACO - ST	ESTACION DE TRABAJO	1.20(L)*0.73(A)*0.40(P) 3 CAJONES, ESTRUCTURA METÁLICA,	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	485,90	-20,25	465,65	465,65	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
ST.ME.0378	1	TUMBACO - ST	ESTACION DE TRABAJO	1.20(L)*0.73(A)*0.40(P) 3 CAJONES, ESTRUCTURA METÁLICA,	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	485,90	-20,25	465,65	465,65	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
ST.ME.0379	1	TUMBACO - ST	PUERTA	CON VIDRIO, ATENCIÓN AL CLIENTE	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	469,90	-19,58	450,32	450,32	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
ST.ME.0380	1	TUMBACO - ST	PUERTA	CON VIDRIO, CAJA	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	02/07/2009	469,90	-19,58	450,32	450,32	0,00	C-105	10,00	0,00	10		
TOTAL MUEBLES Y ENSERES												222.932,78	-94.270,34	128.662,44	123.450,09	5.212,35						

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

ACTIVOS FIJOS
A DICIEMBRE DEL 2009
EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCION DEL ITEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD DE 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR DE MERCADO	REFERENCIA COTIZACIONES	VIDA UTIL RESTANTE SEGUN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA	OBSERVACION
MZ.EC.0159	1	MATRIZ - MZ	IMPRESORA	COLOR PLOMO	EPSON	P361A	E8B033315	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE		380,00	-379,96	0,04	0,00	0,04	S/C	0	0	0	
MZ.EC.0160	1	MATRIZ - MZ	IMPRESORA	MATRICIAL, COLOR PLOMO	EPSON	FX-880+	DZ110980454	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ALEJANDRO NENGER	31/10/2003	345,00				0,03	C-64	0	0	0	
MZ.EC.0161	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA GENEIRICA, MONITOR CRT, MARCA SAMSUNG				BUENO	RECURSOS HUMANOS	ALEJANDRO NENGER	31/01/2002	571,42				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0162	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA ALTEK, MONITOR CRT, MARCA DELL, COLOR NEGRO	ALTEK	CLON	58050B1201612	BUENO	SALA DE VENTAS	DIANA DARQUEA / GUSTAVO MORALES	31/10/2007	441,36				0,00	C-128	3	0	3	
MZ.EC.0163	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA IBM	IBM	819183PC	KCGFL5	BUENO	SALA DE VENTAS	MARIELA BENAVIDEZ	10/04/2005	1.967,41				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0184	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA IBM	IBM	819183PC	KCYTX6	BUENO	SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	10/04/2005	1.967,41				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0165	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA COMPAQ, MONITOR CRT, MARCA COMPAQ	COMPAQ	DESKPRO	6Y1AF1242	BUENO	SALA DE VENTAS	LUDIS GONZALEZ		1.270,00				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0166	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA FOX, MONITOR CRT, MARCA COMPAQ	FOX	CLON		BUENO	SALA DE VENTAS	JOSE CAIZA	30/11/2007	1.170,00				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0167	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA HP, MONITOR CRT, MARCA IBM	HP COMPAQ	DZ20MT	MXD48072T	BUENO	SALA DE VENTAS	CESAR GRADOS	30/11/2007	1.973,75				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0168	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR LCD, MARCA LG	IBM	8305245	KCDGRNC	BUENO	SALA DE VENTAS	JOHANA SAQUICELA	30/11/2007	1.973,75				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0169	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR LCD, MARCA SAMSUNG	IBM			BUENO	SALA DE VENTAS	LUDIS GONZALEZ	30/11/2007	1.973,75				0,00	REF. SIST.	1	2	3	
MZ.EC.0170	1	MATRIZ - MZ	IMPRESORA	COLOR NEGRO Y HABANO	HP	LASER JET 1015	CNF8073928	BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	31/05/2004	609,00				0,06	S/C	0	0	0	
MZ.EC.0171	1	MATRIZ - MZ	SERVIDOR	CPU, COLOR NEGRO, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA IBM, INCLUDE 5	IBM	421		BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	30/11/2008	9.880,00				0,00	REF. SIST.	2	1	3	
MZ.EC.0172	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA ALTEK, MONITOR CRT, MARCA COMPAQ	ALTEK			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	18/04/2005	2.678,41				0,27	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0173	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, COLOR NEGRO, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA SAMSUNG	IBM			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	10/04/2005	1.967,41				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0174	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM	IBM			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	10/04/2005	1.967,41				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0175	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA TECH, MONITOR CRT, MARCA SAMSUNG	XTRATECH			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	27/12/2004	1.708,41				0,17	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0176	1	MATRIZ - MZ	UPS	GRANDE, COLOR HABANO, 100 cm DE ALTO	GENERAL ELECTRIC	LP SERIES		BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	31/05/2002	6.888,00				0,69	C-152	0	0	0	
MZ.EC.0177	1	MATRIZ - MZ	IMPRESORA	COLOR PLOMO	HP	Laser Jet 2600		BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	31/01/2008	218,66				0,00	C-149	2	1	3	
MZ.EC.0178	1	MATRIZ - MZ	CPU	COLOR NEGRO	IBM			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	28/07/2003	1.542,41				0,15	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0179	1	MATRIZ - MZ	CPU	COLOR NEGRO	IBM			BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	16/09/2003	1.912,41				0,19	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0180	1	MATRIZ - MZ	SERVIDOR	CPU, MARCA IBM, COLOR NEGRO	IBM	X3650		BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	28/02/2002	6.651,75				0,67	S/C	0	0	0	
MZ.EC.0181	1	MATRIZ - MZ	MONITOR	MONITOR LCD, COLOR NEGRO, MARCA SAMSUNG	SAMSUNG	FLATRON L1920WS		BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	02/01/2003	1.645,41				0,16	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0182	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, COLOR HABANO, MARCA SUPERPOWER, MONITOR CRT, COLOR BLANCO, MARCA SAMSUNG	SUPER POWER			BUENO	TELEMERCADEO	YAMIL MORALES	30/11/2004	1.832,41				0,18	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0183	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, COLOR HABANO, MARCA ACE, MONITOR CRT, COLOR PLOMO, MARCA HP	ACE			BUENO	TELEMERCADEO	SANTIAGO ESPIN	31/10/2004	2.127,55				0,21	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0184	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, COLOR BLANCO, MARCA COMPAQ, MONITOR CRT, COLOR HABANO, MARCA SAMSUNG	COMPAQ	DESKPRO	27001-OEM-0006861-39946	BUENO	TELEMERCADEO	PAOLA GAVILANEZ	27/12/2004	2.753,41				0,28	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0185	1	MATRIZ - MZ	IMPRESORA	COLOR BEIGE	LEXMARK	X73	7121073959	BUENO	TELEMERCADEO	KARINA MAYORGA	27/08/2009	207,63				0,00	C-134	3	0	3	
MZ.EC.0186	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU IBM PANTALLA PANTALLA NORMAL				BUENO	TELEMERCADEO	KARINA MAYORGA	10/04/2005	1.967,41				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0187	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, COLOR HABANO, MARCA GENEIRICA, MONITOR CRT, COLOR NEGRO, MARCA LG				BUENO	TELEMERCADEO	MIGUEL ANDRADE	20/12/2002	1.513,40				0,15	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0188	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA AOC	IBM	8149KSM	KCRA9TR	BUENO	POSVENTA	TANIA AMAGUANO	10/04/2005	1.967,40				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0189	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA AOC	CLON			BUENO	POSVENTA	MARCELA SANCHEZ	10/04/2005	1.967,40				0,20	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0190	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR LCD, MARCA IBM	IBM			BUENO	PREPAGO	SOLEDAD MENA	26/11/2004	1.625,40				0,16	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0191	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA COMPAQ	IBM COMPAQ	SM 3720		BUENO	SALA VENTAS 2DO PISO	JUAN PABLO CALLE	23/08/2004	2.343,40				0,23	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0192	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA SAMSUNG	IBM, SAMSUNG	4A_551V		BUENO	SALA VENTAS 2DO PISO	DIANA NARANJO	28/08/2001	1.745,91				0,17	REF. SIST.	0	0	0	
MZ.EC.0193	1	MATRIZ - MZ	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, MONITOR CRT, MARCA COMPAQ	HP, IBM	COMPAQ, E54		BUENO	SALA VENTAS 2DO PISO	MARIO CALVACHE	26/12/2002	1.513,41				0,15	REF. SIST.	0	0	0	

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

VEHICULOS

CODIGO	FECHA COMPRA	ITEM	UBICACIÓN	CARACTERISTICA	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO 2009	VALOR DE MERCADO ESTIMADO	DIFERENCIA VALOR DE MERCADO	VIDA UTIL RESTANTE SEGÚN CONTABILIDAD	VIDA UTIL ESTIMADA ADICIONAL	TOTAL VIDA UTIL ESTIMADA
	14-sep-01	TROOPER UBS 5P TM VINO			35.963,95	-35.963,95	0,00	0,00				
-----	06-feb-01	HYUNDAI EXCEL 1994	-----	-----	6.000,00	-6.000,00	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	31-may-01	MOTO MARCA JINCHENG JC 100C	-----	-----	1.562,50	-1.562,50	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	31-may-01	MOTO MARCA JINCHENG JC 100C	-----	-----	1.562,50	-1.562,50	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	16-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	-----	-----	1.310,13	-1.310,13	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	16-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	-----	-----	1.310,13	-1.310,13	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	24-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	-----	-----	1.310,13	-1.310,13	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	31-dic-04	factura 15854	-----	-----	2.875,34	-2.875,34	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	31-dic-04	factura 20075	-----	-----	6.385,08	-6.385,08	0,00	0,00		-----	-----	-----
-----	27-feb-05	d. murgueito	-----	-----	2.478,00	-2.395,40	82,60	0,00	82,60	0	0	0
MZ.VE.0002	28-nov-08	WUILING MINI VAN	MATRIZ - MZ	COLOR ROJO OSCURO PBK-2346	8.723,21	-1.890,03	6.833,18	6.600,00	233,18	4	2	6
MZ.VE.0003	04-ago-09	FORD EXPLORER	MATRIZ - MZ	MARRON COBRIZO PBK-3949	35.705,36	-2.380,36	33.325,00	32.800,00	525,00	5	3	8
MZ.VE.0004	10-dic-09	SAIC WUILING SUPERVAN	MATRIZ - MZ	BLANCO PERLADO	9.598,21	0,00	9.598,21	9.100,00	498,21	5	3	8

TOTAL VEHICULOS

114.784,54	-64.945,55	49.838,99	48.500,00	1.338,99
-------------------	-------------------	------------------	------------------	-----------------

SERVICIOS CYBERCELL S.A.**TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS****A DICIEMBRE DEL 2009****INSTALACIONES**

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO 2009
31/01/2006	MATERIALES INST. 204	6.605,43	- 2.587,13	4.018,30
31/01/2006	MATERIALES INST. 202	5.037,83	- 1.973,15	3.064,68
31/01/2006	MATERIALES INST. 203	8.031,95	- 3.145,85	4.886,10
31/01/2006	MATERIALES INST. 205	5.350,14	- 2.095,47	3.254,67
31/01/2006	MATERIALES INST. 206	3.974,65	- 1.556,74	2.417,91
INSTALACIONES AÑO 2006		29.000,00	-11.358,33	17.641,67

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2009

INSTALACIONES RECREO

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2009	DEPRECIACION ACUMULADA 2009	COSTO NETO 2009
30/09/2006	MATERIALES CAVS RECREO	38.545,64	- 12.527,33	26.018,31
31/12/2008	ADECUACIONES CAVS RECREO	35.516,11	- 3.551,61	31.964,50
TOTAL INSTALACIONES RECREO		74.061,75	-16.078,94	57.982,81

SERVICIOS CYBERCELL S.A.
RESUMEN DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

A DICIEMBRE 31 DEL 2008							
Código Contable	Grupo de activos	Costo Histórico SEGÚN LIBROS	Depreciación Acumulada a la fecha	ACTIVO FIJO NETO A DICIEMBRE 2008	PAG.	RESULTADOS AVALÚO EDIFICIOS Y TOMA FÍSICA VALORADA MENOS CASTIGO REPOSICION	DIFERENCIA ENTRE ACTIVO FIJO SEGÚN LIBROS Y TOMA FÍSICA
151101	Edificios	524.325,06	-70.374,49	453.950,57	1	453.950,57	0,00
151201	Muebles y Enseres	250.671,45	-120.300,10	130.371,35	2	130.371,35	0,00
151301	Equipo de Oficina	46.706,63	-30.490,77	16.215,86	18	16.215,86	0,00
151401	Equipo de Cómputo	193.734,21	-150.459,37	43.274,84	20	41.967,52	1.307,32
151601	Vehículos	69.480,97	-58.472,88	11.008,09	23	11.008,09	0,00
151501	Instalaciones	29.000,00	-8.458,33	20.541,67	24	0,00	20.541,67
151701	Instalaciones Cavs Recreo	74.061,75	-8.672,77	65.388,98	25	65.388,98	0,00
TOTAL		1.187.980,07	-447.228,71	740.751,36		718.902,37	21.848,99

RESULTADO GENERAL	EL VALOS DE LOS ACTIVOS FIJOS ENCONTRADOS EN LA TOMA FISICA Y VALORADOS A PRECIOS DE REPOSICION, SON INFERIORES A LOS ACTIVOS FIJOS NETOS SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008, EN \$21.848,99 APROXIMADAMENTE, SIN CONSIDERAR LAS INSTALACIONES EN CENTROS COMERCIALES, ESTO DEBIDO A QUE LOS BIENES SUFRIERON UN DESGASTE DE ACUERDO AL USO NORMAL DEL GIRO DEL NEGOCIO DE LA EMPRESA, LOS VALORES DE INSTALACIONES, EDIFICIOS Y VEHICULOS NO FUERON CONSIDERADOS PARA EVALUACION DE VALOR DE REPOSICION YA QUE NO DEMUESTRAN UN DESGASTE ACELERADO A LA FECHA DE LA TOMA FISICA DE ACTIVOS FIJOS
-------------------	--

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

EDIFICIOS

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2008	DEPRECIACION ACUMULADA DIC 2008	ACTIVO FIJO NETO SEGÚN LIBROS 2008
31-dic-04	LOCAL MANTA	37.400,06	-7.480,01	29.920,05
01-jun-06	MANUFACTURAS (CAVS RECREO) E37	393.657,30	-50.847,40	342.809,90
01-jun-06	MANUFACTURAS (CAVS RECREO) E45	93.267,70	-12.047,08	81.220,62
TOTAL EDIFICIOS		524.325,06	-70.374,49	453.950,57

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTEJACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
B1.ME.0001	1	BOSQUE ISLA - B1	ISLA MOVISTAR	COLOR VERDE CON TECHO CON COLUMNAS DE VIDRIO EN CADA ESQUINA, RECTANGULAR CADA LADO CONTIENE MOSTRADORES SUS MEDIDAS SON 320CM DE LARGO 224CM DE ALTO Y DE PROFUNDIDAD TIENE 80CM ESTO POR DOS LADOS, Y LOS OTROS 2 LADOS 1.90 LARGO Y DE ALTO 224CM Y DE PROFUNDIDAD 50CM.	.....	.....	.....	BUENO	BOSQUE ISLA	DAVID TERAN	31/12/2008	6.847,12	0,00	6.847,12000			6.847,12	6.847,12000	0,00	SN	C-01
B1.ME.0002	1	BOSQUE ISLA - B1	CAJA FUERTE	PEQUEÑA, COLOR HABANO	PREGEX	.....	.....	BUENO	BOSQUE ISLA	DAVID TERAN	18/02/2000	630,98	-654,37	76.59121			76,59	76.59121	0,00	SN	C-17
B1.ME.0003	1	BOSQUE ISLA - B1	SILLA	PEQUENA, CUERO COLOR AZUL METÁLICA. MIDE 0.78(L)	.....	.....	.....	BUENO	BOSQUE ISLA	DAVID TERAN	30/11/1999	33,09	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0004	1	BOSQUE CAVS - B2	ESTANTERIA	90CM. DE ANCHO X 2M. DE ALTO DE 5 PISOS COLOR PLOMO METÁLICAS	.....	.....	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
B2.ME.0005	1	BOSQUE CAVS - B2	ESTANTERIA	90CM. DE ANCHO X 2M. DE ALTO DE 5 PISOS COLOR PLOMO METÁLICAS	.....	.....	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
B2.ME.0006	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO	COLOR VERDE CON AZUL CON 2 CAJONES COSTADO DERECHO CON LLAVE LAS MEDIDAS SON 60CM. DE ANCHO Y 1 M. DE LARGO.	.....	RECTANGULAR	.....	REGULAR	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	01/01/1999	232,16	-232,15	0,00716			0,01	0,00716	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0007	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO DE ALTO TIENE 80CM.	.....	MODERNO	.....	BUENO	CENTRAL DE CABINAS TELEFONICAS	USO COMUN	30/11/2008	65,00	-0,54	64,45833			64,46	64,45833	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0008	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	96CM. DE ANCHO X 1.20 DE LARGO COLOR AZUL Y VERDE CON 2 CAJONES LADO DERECHO CON LLAVES	.....	OVALADO	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	31/12/1999	128,04	-115,23	12,80352			12,80	12,80352	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0009	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	96CM. DE ANCHO X 95CM. DE LARGO CON 3 CAJONES LADO IZQUIERDO CON LLAVE COLOR AZUL CON PLOMO	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	02/02/2000	111,93	-98,84	13,08940			13,09	13,08940	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0010	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	96CM. DE ALTO X 1.34 M. DE LARGO CON 3 CAJONES LADO IZQUIERDO CON LLAVE COLOR AZUL CON PLOMO.	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	VENTAS	FRANCISCO LARA	28/03/2000	191,91	-166,49	25,42874			25,43	25,42874	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0011	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	ERGONOMICO	.....	BUENO	VENTAS	FRANCISCO LARA	30/11/2008	65,00	-0,54	64,45833			64,46	64,45833	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0012	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	30/11/1999	33,06	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0013	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	96CM. DE ALTO X 1.34 CM. DE LARGO CON 3 CAJONES LADO IZQUIERDO CON LLAVE COLOR AZUL CON PLOMO	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	JOHANA VELÁSQUEZ	30/11/1999	116,18	-105,53	10,64999			10,65	10,64999	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0014	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	ERGONOMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	JOHANA VELÁSQUEZ	30/11/2008	65,00	-0,54	64,45833			64,46	64,45833	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0015	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	ERGONOMICO	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	30/11/1999	33,06	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0016	1	BOSQUE CAVS - B2	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	96CM. DE ALTO X 1.34 CM. DE LARGO CON 3 CAJONES LADO IZQUIERDO CON LLAVE COLOR AZUL CON PLOMO	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	CARLOS ORQUERA	30/11/1999	101,71	-92,38	9,32322			9,32	9,32322	0,00	SN	C03 1/5
B2.ME.0017	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS, ESTRUCTURA MIXTA	JG	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	CARLOS ORQUERA	16/11/1999	31,69	-28,78	2,90454			2,90	2,90454	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0018	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	VENTAS	FRANCISCO LARA	30/11/1999	33,06	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0019	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	33,06	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0020	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	33,06	-30,03	3,03005			3,03	3,03005	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0021	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	COLOR AZUL ESTRUCTURA MIXTA	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	34,74	-31,55	3,18424			3,18	3,18424	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0022	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 4 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE ALUMINIO MIDE 2,34(A)*1,71(L)	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-89
B2.ME.0023	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 5 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE ALUMINIO MIDE 2,34(A)*1,71(L)	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-89
B2.ME.0024	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	DE EXHIBICIÓN 4 SERVICIOS DE VIDRIO CON 2 PUERTAS DE ALUMINIO MIDE 3,40(A)*1,71(L)	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-89
B2.ME.0025	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3,20(A)*2,22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA PANTALLA DE MARCACIÓN.	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	27/04/2001	1.200,00	-918,72	281,28000			281,28	281,28000	0,00	SN	C-02
B2.ME.0026	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3,20(A)*2,22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA PANTALLA DE MARCACIÓN.	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/12/2001	1.388,00	-956,50	411,50000			411,50	411,50000	0,00	SN	C-02
B2.ME.0027	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3,20(A)*2,22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA PANTALLA DE MARCACIÓN.	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/12/2001	1.529,64	-1.069,52	460,12000			460,12	460,12000	0,00	SN	C-02
B2.ME.0028	1	BOSQUE CAVS - B2	CABINAS	MIDE 3,20(A)*2,22(L), CUENTA CON UN TELEFONO CADA UNO, Y UNA PANTALLA DE MARCACIÓN.	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	01/03/2003	1.568,15	-901,22	666,93500			666,94	666,93500	0,00	SN	C-02
B2.ME.0029	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	DE MADERA CON METAL Y CUERO DE COLOR NEGRO	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	34,74	-31,55	3,18424			3,18	3,18424	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0030	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	DE MADERA CON METAL Y CUERO DE COLOR NEGRO	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	34,74	-31,55	3,18424			3,18	3,18424	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0031	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	DE MADERA CON METAL Y CUERO DE COLOR NEGRO	.....	.....	.....	BUENO	LOCAL 2DO PISO	USO COMUN	30/11/1999	34,74	-31,55	3,18424			3,18	3,18424	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0032	1	BOSQUE CAVS - B2	SILLA	DE MADERA CON METAL Y CUERO DE COLOR NEGRO	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	30/11/1999	34,74	-31,55	3,18424			3,18	3,18424	0,00	SN	C-03 4/5
B2.ME.0033	1	BOSQUE CAVS - B2	VITRINA	VERTICAL MEDIANA COLOR AZUL TOPE Y BASE DE MADERA CON VIDRIO 3 SERVICIOS MIDE 1,82(A)*0,50(L)	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-94
B2.ME.0034	1	BOSQUE CAVS - B2	ARCHIVADOR	1,81CM. DE LARGO X 94CM. DE ANCHO	.....	.....	.....	BUENO	CENTRAL DE CABINAS TELEFONICAS	USO COMUN	01/06/1999	50,90	-50,90	0,00177			0,00	0,00177	0,00	SN	C-80
B2.ME.0035	1	BOSQUE CAVS - B2	CAJA FUERTE	COLOR NEGRO MIDE DE ALTO 20CM. Y DE ANCHO 31CM.	.....	SFT20ED	849366172052	BUENO	CENTRAL DE CABINAS TELEFONICAS	USO COMUN	12/04/2004	401,79	-180,81	220,98450			220,98	220,98450	0,00	SN	C-17
B2.ME.0036	1	BOSQUE CAVS - B2	ARCHIVADOR	CON DOS PUERTAS COLOR NEGRO 75CM. DE ALTO 100CM. DE ANCHO Y 42CM. DE PROFUNDIDAD	.....	.....	.....	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	USO COMUN	29/11/1999	148,13	-134,55	13,57874			13,58	13,57874	0,00	SN	C-86

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTIZACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
CR.ME.0173	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLORES AZUL Y VERDE				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	01/06/1999	132,32	-125,71	6,61624			6,62	6,61624	0,00	SN	C-20
CR.ME.0174	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, MODULO 1				BUENO	Servicio al cliente	Gabriela Germana	16/11/1999	29,05	-26,38	2,66250			2,66	2,66250	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0175	1	RECREEO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	PEQUEÑO, COLOR NEGRO, 2 CAJONES, 58(L)*45(A)*66(P)				REGULAR	Servicio al cliente	USO COMUN	19/11/1999	232,51	-211,20	21,31343			21,31	21,31343	0,00	SN	C-22
CR.ME.0176	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO	COLORES VERDE Y AZUL, MODULO 1				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	01/06/1999	143,98	-136,78	7,19881			7,20	7,19881	0,00	SN	C-03 1/5
CR.ME.0177	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, MODULO 2				BUENO	Servicio al cliente	Daisy Vlsnay	16/11/1999	29,05	-26,38	2,66250			2,66	2,66250	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0178	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, MODULO 3				BUENO	Servicio al cliente	Carlos Orquera y Gabriela Benavides	31/12/2001	40,55	-28,36	12,19500			12,20	12,19500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0179	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, MODULO 4				BUENO	Servicio al cliente	Franklin Alarcón	31/12/2001	40,55	-28,36	12,19500			12,20	12,19500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0180	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, MODULO 5				BUENO	Servicio al cliente	Roberto Oviedo	31/12/2001	40,55	-28,36	12,19500			12,20	12,19500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0181	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, SIN NUMERO				BUENO	Servicio al cliente	Karina Clavijo	31/12/2001	40,55	-28,36	12,19500			12,20	12,19500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0182	1	RECREEO CAVS - CR	VITRINA	COLORES VERDE Y AZUL, PEQUEÑA, DE FORMA CÚBICA Y TRES AMBIENTES, 181*50*50				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-80
CR.ME.0183	1	RECREEO CAVS - CR	VITRINA	GRANDE, COLORES AZUL Y VERDE, CUATRO AMBIENTES,				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-88
CR.ME.0184	1	RECREEO CAVS - CR	SILLON	NEURO, DE METAL Y CUERO CON TRES LUGARES, LARGA, DE ESPERA				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	01/06/1999	106,67	-116,16	-7,48649			-7,49	-7,48649	0,00	SN	C-58
CR.ME.0185	1	RECREEO CAVS - CR	SILLON	NEURO, DE METAL Y CUERO CON TRES LUGARES, LARGA, DE ESPERA				BUENO	Servicio al cliente	USO COMUN	31/12/2001	338,50	-236,67	101,83000			101,83	101,83000	0,00	SN	C-58
CR.ME.0186	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, Y ALTA, CON SOPORTE CIRCULAR				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0187	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO	GRANDE CON GAVETAS A LOS LADOS DE METAL Y TRES CAJONES, 225(L)*80(P)*78(A)	MILLE DESING			BUENO	BODEGA SERVICIO AL CLIENTE	DANIEL VALLEJO, PATRICIO GÓMEZ Y JAVIER CAIPE	03/12/2002	285,00	-170,89	114,11000			114,11	114,11000	0,00	SN	C03 1/5
CR.ME.0188	1	RECREEO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	DELGADO, COLORES AZUL Y VERDE, LARGO, 200*150*21				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	1.300,50	-661,04	639,45625			639,46	639,45625	0,00	SN	C-22
CR.ME.0189	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, NEGRA DE CUERO Y CINCO RUEDAS, Y ALTA,				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0190	1	RECREEO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	CUADRICULADO 6'S, COLORES AZUL Y VERDE				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	1.300,50	-661,04	639,45625			639,46	639,45625	0,00	SN	C-22
CR.ME.0191	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	PEQUEÑA, COLOR NEGRO Y DE METAL				BUENO	BODEGA SERVICIO AL CLIENTE	DANIEL VALLEJO, PATRICIO GÓMEZ Y JAVIER CAIPE	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0192	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO	COLOR NEGRO, DE MADERA FINA				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	01/06/1999	143,98	-136,78	7,19881			7,20	7,19881	0,00	SN	C03 1/5
CR.ME.0193	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO	COLOR NEGRO, DE MADERA FINA				BUENO	Bodega Servicio al cliente	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	01/06/1999	143,98	-136,78	7,19881			7,20	7,19881	0,00	SN	C03 1/5
CR.ME.0194	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA, CUERO, COLOR NEGRO, CINCO RUEDAS				MALO	Servicio técnico	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0195	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	TELA VERDE Y METAL, PATAS BLANCAS, ALTA				REGULAR	SERVICIO TECNICO	DANIEL VALLEJO, PATRICIO GÓMEZ Y JAVIER CAIPE	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0196	1	RECREEO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	GRANDE, NEGRO, OCHO PUERTAS, 1.00(L)*1,75(A)				BUENO	Servicio técnico	Daniel Vallejo, Patricio Gómez y Javier Caipe	30/11/2003	1.300,50	-661,04	639,45625			639,46	639,45625	0,00	SN	C-22
CR.ME.0197	1	RECREEO CAVS - CR	ESCRITORIO	GRANDE, 4 ESPACIOS				BUENO	Caja	Andrés Gallardo	01/06/1999	279,49	-265,51	13,97447			13,97	13,97447	0,00	SN	C03 1/5
CR.ME.0198	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 2				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0199	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 3				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0200	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 4				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0201	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 5				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0202	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 6				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0203	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 7				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0204	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 8				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0205	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS, MODULO 9				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0206	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	SALA DE ESPERA	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0207	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	SALA DE ESPERA	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0208	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	SALA DE ESPERA	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0209	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0210	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA	COLOR NEGRO, CON POSA BRAZOS				BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	USO COMUN	28/02/2003	117,70	-58,85	58,85000			58,85	58,85000	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0211	1	RECREEO CAVS - CR	ESTANTERIA	METÁLICA DE COLOR NEGRO SOSTIENE TARJETAS Y MODEM Y MIDE 2,10(L)*0,72(A)			001090-20	BUENO	CUARTO DE MAQUINAS	PABLO QUILUMBA	28/03/2000	31,08	-26,96	4,11834			4,12	4,11834	0,00	SN	C-23
CR.ME.0212	1	RECREEO CAVS - CR	ESTANTERIA	METÁLICA DE COLOR NEGRO SOSTIENE TARJETAS Y MODEM Y MIDE 2,00(L)*0,58(A)			001090-21	BUENO	CUARTO DE MAQUINAS	PABLO QUILUMBA	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
CR.ME.0213	1	RECREEO CAVS - CR	MESA	PARA COMPUTADOR COLOR NEGRO MIDE 1,20(A)*0,72(L) DE MADERA				BUENO	Bodega servicio al cliente	Darwin Castro	22/03/2005	530,69	-190,81	339,87981			339,88	339,87981	0,00	SN	C-20
CR.ME.0214	1	RECREEO CAVS - CR	SILLA GIRATORIA	GIRATORIA COLOR NEGRO CON 5 RUEDAS MIDE 1,00(L)				BUENO	Bodega servicio al cliente	Darwin Castro	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
CR.ME.0215	1	RECREEO CAVS - CR	ANAQUEL ARCHIVADOR	ALARGADO COLOR NEGRO CON 10 PUERTAS MIDE 2,00(L)*1,00(A)				BUENO	Bodega servicio al cliente	Darwin Castro	30/11/2003	1.300,50	-661,04	639,45625			639,46	639,45625	0,00	SN	C-22

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTIZACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
MZ.ME.0437	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO ESTRUCTURA METÁLICA Y COLOR CAFÉ LA PARTE SUPERIOR TIENE 2 CAJONES CON LLAVE MOVIBLE TIENE 4 RUEDAS Y LAS MEDIDAS SON 58CM. DE ANCHO X 58CM. DE PROFUNDIDAD POR 62CM. DE ALTO. METÁLICO 2 SERVICIOS	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	13/03/2000	327,19	-285,19	41,98811			41,99	41,98811	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0438	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO ESTRUCTURA METÁLICA Y COLOR CAFÉ LA PARTE SUPERIOR TIENE 2 CAJONES CON LLAVE MOVIBLE TIENE 4 RUEDAS Y LAS MEDIDAS SON 58CM. DE ANCHO X 58CM. DE PROFUNDIDAD POR 62CM. DE ALTO. METÁLICO 2 SERVICIOS	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	01/06/1999	153,13	-145,48	7,65674			7,66	7,65674	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0439	1	MATRIZ - MZ	NEVERA	COLOR BLANCO	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	07/05/2001	169,31	-128,22	41,09500			41,10	41,09500	0,00	SN	C-27
MZ.ME.0440	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	TAMANO GRANDE EN MADERA COLOR NEGRO. TIENE 6 PISOS MIDE 83M. DE ANCHO X 38CM. DE PROFUNDIDAD Y 2,05CM. DE ALTO	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	30/11/2003	1.300,90	-661,04	639,45625			639,46	639,45625	0,00	SN	C-22
MZ.ME.0441	1	MATRIZ - MZ	EQUIPO DE SONIDO	COLOR PLATEADO	-----	-----	-----	BUENO	GERENCIA GENERAL	ELSA SALGADO	31/12/2001	822,69	-675,23	247,46500			247,47	247,46500	0,00	SN	C-28
MZ.ME.0445	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE METAL. SUPERFICIE DE MADERA. 2 CAJONES CON LLAVE	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	ELSA ATI (JEFE DE CARTERA)	01/06/1999	775,32	-736,56	38,76621			38,77	38,76621	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0446	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE METAL. 2 CAJONES CON LLAVE	-----	-----	-----	BUENO	ADMINISTRACION FINANCIERA	JAKELINE RODRIGUEZ	01/06/1999	775,32	-736,56	38,76621			38,77	38,76621	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0447	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0448	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0449	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0450	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0451	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0452	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO. 4 PATAS ESPALDAR RECTANGULAR. SIN ABRAZADERAS. DE CUERINA	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0473	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE. FORRADA EN CUERO. ESTRUCTURA METÁLICA TIENE 75M. DE ALTO X 45CM. DE PROFUNDIDAD X 60CM. DE ANCHO CADA SILLA. DE ESPERA	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	27/12/2004	388,47	-155,39	233,08200			233,08	233,08200	0,00	SN	C-58
MZ.ME.0474	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE. FORRADA EN CUERO. ESTRUCTURA METÁLICA TIENE 75M. DE ALTO X 45CM. DE PROFUNDIDAD X 60CM. DE ANCHO CADA SILLA. DE ESPERA	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	27/12/2004	388,47	-155,39	233,08200			233,08	233,08200	0,00	SN	C-58
MZ.ME.0475	1	MATRIZ - MZ	MESA CENTRAL	DE VIDRIO Y METAL TIENE 59CM. DE ANCHO X 59CM. DE LARGO Y X 40CM. DE ALTO ES TAMAÑO PEQUEÑA	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	02/06/2000	80,64	-68,52	12,11840			12,12	12,11840	0,00	SN	C-25
MZ.ME.0476	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS COLOR NEGRO DE CUERO	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0477	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	ESTRUCTURA MIXTA LAMINADO Y METAL. CONSTA DE DOS PARTES LA PRIMERA MIDE 60CM. DE ANCHO X 1,20CM. DE LARGO X 72 DE ALTO CON TRES CAJONES DE LADO IZQUIERDO CON LLAVES. LA SEGUNDA PARTE MIDE 52CM. DE ANCHO POR 95CM. DE LARGO.	-----	Rectangular	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	28/06/1999	265,86	-250,57	15,28675			15,29	15,28675	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0478	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	2 CAJONES CON LLAVE COLOR NEGRO MIDE 1,05M. DE ANCHO X 74CM DE ALTO Y POR 54CM. DE PROFUNDIDAD. METÁLICO 2 SERVICIOS	-----	Rectangular	-----	REGULAR	RECEPCION	XIMENA FLORES	01/06/1999	775,32	-736,56	38,76621			38,77	38,76621	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0479	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL TARJETERO	TIENE 72CM. DE ANCHO POR 49CM. DE ALTO TIENE 3 DIVISIONES POR PISOS COLOR NEGRO DE MADERA.	-----	-----	-----	BUENO	RECEPCION	XIMENA FLORES	01/06/1999	147,56	-147,56	0,00238			0,00	0,00238	0,00	SN	C-92
MZ.ME.0480	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR NEGRO LAMINADO. ESTRUCTURA METÁLICA. TIENE 2 PARTES. LA PARTE FRONTAL MIDE: 60CM ANCHO X 1,80 LARGO X 73CM ALTO. Y LA POSTERIOR MIDE: 60CM ANCHO X 90CM LARGO X 73CM ALTO. TIENE 3 CAJONES LADO IZQUIERDO CON LLAVE	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	SORAYA ARIAS	31/08/2003	971,44	-517,97	453,46917			453,47	453,46917	0,00	SN	C03 1/5
MZ.ME.0481	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO. 5 RUEDAS. ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	ALEXANDRA CORDONES	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0482	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO METÁLICO. MOVIBLE. BASE SUPERIOR EN LAMINADO COLOR BEIGE. CON 2 CAJONES DE LLAVE. MIDE: 55CM PROFUNDIDAD X 59CM ALTO X 48CM ANCHO. METÁLICO 2 SERVICIOS	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN AL CLIENTE	ALEXANDRA CORDONES	30/11/1999	223,56	-203,07	20,49316			20,49	20,49316	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0483	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO EN MADERA. 4 PISOS. CON 2 PUERTAS INFERIORES. MIDE: 90CM ANCHO X 1,99M ALTO X 38CM PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	REGULAR	ATENCIÓN AL CLIENTE	MARIA FERNANDA AMAGUAYA	05/07/2002	680,00	-435,95	244,05000			244,05	244,05000	0,00	SN	C-22
MZ.ME.0484	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO. 5 RUEDAS. ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	SORAYA ARIAS	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0485	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE MADERA PEQUEÑO. TIENE 3 PISOS. MIDE: 52CM ALTO X 90CM LARGO.	-----	-----	-----	REGULAR	ATENCIÓN CLIENTE	MARIA FERNANDA AMAGUAYA	27/12/2004	1.639,37	-655,75	983,62200			983,62	983,62200	0,00	SN	C-22
MZ.ME.0486	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO. 5 RUEDAS. ALTO 80CM	-----	-----	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	MARIA FERNANDA AMAGUAYA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5

SERVICIOS CYBERCELL S.A.
TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS
A DICIEMBRE DEL 2008
MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTIZACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
MZ.ME.0487	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR NEGRO LAMINADO, TIENE 3 CAJONES METALICOS LADO IZQ. Y 3 CAJONES AL LADO DERECHO, CON LLAVE. MIDE: 60CM ANCHO X 71CM ALTO X 1,50M LARGO	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	ATENCIÓN CLIENTE	ALEXANDRA CORDONES	31/12/2001	240,00	-167,81	72,19000			72,19	72,19000	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0488	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	2M. DE ALTO X 80CM. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD COLOR PLOMO DE 6 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA ASEO	SANTIAGO VILLALBA (Sub. CONTADOR)	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0489	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	2M. DE ALTO X 80CM. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD COLOR PLOMO DE 6 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA ASEO	SANTIAGO VILLALBA (Sub. CONTADOR)	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0490	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	2M. DE ALTO X 80CM. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD COLOR PLOMO DE 6 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA ASEO	SANTIAGO VILLALBA (Sub. CONTADOR)	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0491	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 6 PISOS, 1M. DE ANCHO X 2,09M. DE ALTO X 30CM. DE PROFUNDIDAD, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0492	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 6 PISOS, 1M. DE ANCHO X 2,09M. DE ALTO X 30CM. DE PROFUNDIDAD, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	16/07/2003	270,82	-146,65	124,17067			124,17	124,17067	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0493	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR NEGRO DE MADERA 90CM. DE ANCHO X 2,09 DE ALTO X 30CM. DE PROFUNDIDAD CON 6 PISOS, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0494	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR NEGRO DE MADERA 90CM. DE ANCHO X 2,09 DE ALTO X 30CM. DE PROFUNDIDAD CON 6 PISOS, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0495	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE ALTO, CON 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0496	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE ALTO, CON 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0497	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE ALTO, CON 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0498	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE ALTO, CON 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0499	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE METAL 1M. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE ALTO, CON 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0500	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO CLARO DE METAL 91CM. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD X 2M. DE PROFUNDIDAD 5 PISOS, METALICA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0501	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0502	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/09/2008	376,05	-9,40	366,64680			366,65	366,64680	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0503	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0504	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0505	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0506	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO DE MADERA TIENE 70CM. DE ANCHO X 30CM. DE PROFUNDIDAD Y X 2 M. DE ALTO, MADERA	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0507	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR NEGRO LAMINADO Y CUERO, CONTIENE 2 PARTES LA PRIMERA PARTE MIDE 60CM. DE ANCHO X 1,20 DE LARGO POR 72 DE ALTO CON TRES CAJONES AL LADO DERECHO CON LLAVE, LA SEGUNDA PARTE MIDE 58CM. DE ANCHO X 87CM. DE LARGO Y ALTO 72CM.	-----	-----	-----	BUENO	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/04/2003	537,88	-304,65	233,22375			233,22	233,22375	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0508	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO RUEDAS ESTRUCTURA MIXTA	JG	AERODINAMIC A	-----	REGULAR	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0509	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO RUEDAS ESTRUCTURA MIXTA	-----	-----	-----	REGULAR	BODEGA MEZZANINE	IVAN ILLAPA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0510	1	MATRIZ - MZ	MODULAR DE COCINA	1,20M. DE LARGO X 60CM. DE ALTO, 2 PUERTAS CADA UN A MIDE 60CM. X 59CM.	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	CAFETERIA	USO COMUN	19/11/1999	114,42	-103,93	10,48883			10,49	10,48883	0,00	SN	C-06
MZ.ME.0511	1	MATRIZ - MZ	MESON	CON UN LAVABO DE ALUMINIO, Y DOS PUERTAS INFERIORES CON LLAVES, CADA PUERTA MIDE 59CM. DE ANCHO POR 73CM. DE ALTO COLOR PLOMO DE MADERA 1,20M. DE LARGO X 44CM. DE ANCHO Y X 90CM. DE ALTO	-----	RECTANGULAR	-----	BUENO	CAFETERIA	USO COMUN	31/05/2005	2.384,50	-854,45	1.530,05417			1.530,05	1.530,05417	0,00	SN	C-06
MZ.ME.0512	1	MATRIZ - MZ	MUEBLE DE VAINILLA	CON LLAVE COLOR BLANCO EN MADERA 88CM DE ALTO X 60CM. DE PROFUNDIDAD Y X 60CM. DE ANCHO	-----	PENTAGONAL	-----	BUENO	CAFETERIA	USO COMUN	17/01/2002	865,00	-597,62	267,38000			267,38	267,38000	0,00	SN	C-06
MZ.ME.0514	1	MATRIZ - MZ	HORNO DE MICROONDAS	COLOR BLANCO	ELECTRO	EK065MM04B	CE021000184	BUENO	CAFETERIA	USO COMUN	31/03/2004	367,20	-174,42	192,78000			192,78	192,78000	0,00	SN	C-24
MZ.ME.0515	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	ELIPTICO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	Regular	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	30/04/2003	1.075,76	-609,31	466,44750			466,45	466,44750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0516	1	MATRIZ - MZ	SILLA	REDONDO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0517	1	MATRIZ - MZ	SILLA	REDONDO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTIZACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
MZ.ME.0518	1	MATRIZ - MZ	SILLA	REDONDO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0519	1	MATRIZ - MZ	SILLA	REDONDO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0520	1	MATRIZ - MZ	SILLA	REDONDO, COLOR AZUL CON TOMATE	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0521	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL DE METAL CON DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0522	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CON NEGRO, METALICA CON CUERO	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0523	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CON NEGRO, METALICA CON CUERO	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0524	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CON NEGRO, METALICA CON TELA, CON DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0525	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CON NEGRO, METALICA CON TELA SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0526	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL CON NEGRO, TELA Y METAL SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0527	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL CON NEGRO, TELA Y METAL SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0528	1	MATRIZ - MZ	SILLON	COLOR VERDE , UN POCO BAJA	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	27/12/2004	388,47	-155,39	233,08200			233,08	233,08200	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0529	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL CLARA , SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	Regular	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0530	1	MATRIZ - MZ	PIZARRON	RECTANGULAR CON PATAS MÓVILES	-----	-----	-----	Regular	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	31/07/2002	84,00	-53,66	30,14000			30,14	30,14000	0,00	SN	C-25
MZ.ME.0531	1	MATRIZ - MZ	VITRINA	VIDRIO EMPOTRADO EN LA COLUMNA, 5 AMBIENTES	-----	-----	-----	Regular	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-90
MZ.ME.0532	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL CON NEGRO TELA Y METAL SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0533	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE METAL Y CUERO SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0534	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO METALICA Y CUERO SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0535	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO METALICA Y CUERO SIN DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0536	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	LAMINADO NEGRO PARTE SUPERIOR, ESTRUCTURA METALICA, CON 3 CAJONES LADO IZQUIERDO. 80CM ANCHO X 1,20MTS LARGOS 72CM ALTO	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	30/04/2003	1.075,76	-609,31	466,44750			466,45	466,44750	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0537	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	ESTRUCTURA MIXTA LAMINADO Y METAL. CONSTA DE DOS PARTES LA PRIMERA MIDE 60CM DE ANCHO X 1,20CM DE LARGO X 72 DE ALTO CON TRES CAJONES DE LADO IZQUIERDO CON LLAVES. LA SEGUNDA PARTE MIDE 52CM. DE ANCHO POR 95CM. DE LARGO.	-----	Rectangular	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	30/09/2003	1.647,70	-864,88	782,81917			782,82	782,81917	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0538	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO DE ACERO LA BASE SUPERIOR LAMINADO 4 RUEDAS MOVIBLE 43CM. DE ANCHO X 57CM. DE PROFUNDIDAD Y X 60CM. DE ALTO	-----	Rectangular	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0539	1	MATRIZ - MZ	SILLA	4 PATAS COLOR NEGRO CUERO CON DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0540	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR	COLOR NEGRO 1,028M DE ALTO CON 4 CAJONES	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ERIKA ANDRADE	30/11/1999	242,93	-220,66	22,26816			22,27	22,26816	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0541	1	MATRIZ - MZ	MESA	PLOMO CON 2 PATAS 1,20 cm. DE LARGO 55CM. DE ANCHO Y 70CM. DE ALTURA	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	USO COMUN	30/11/2003	394,69	-200,62	194,06750			194,07	194,06750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0542	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ALEJANDRO NENGER	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0543	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0544	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO CON APOYA BRAZOS 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0545	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	3 CAJONES 1,16 DE ANCHO 60CM DE PROFUNDIDAD NEGRO Y 74CM DE ALTO	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	ALEJANDRO NENGER	30/04/2003	1.075,76	-609,31	466,44750			466,45	466,44750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0546	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	3 CAJONES 1,16 DE ANCHO 60CM DE PROFUNDIDAD NEGRO Y 74CM DE ALTO	-----	-----	-----	BUENO	RECURSOS HUMANOS	CARLOS ESPINOZA	31/12/2001	140,00	-97,88	42,12000			42,12	42,12000	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0547	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	JAIRO REVELO	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0548	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	FLOR GARCES	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0549	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0550	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE 5 PISOS X 2 CAJONES, MEDIDAS TOTALES 99CM. DE ANCHO X 2,06 NM. DE ALTO MEDIDAS DE CADA CAJÓN 39CM. DE ALTO X 49CM. DE ANCHO	-----	-----	-----	REGULAR	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	30/11/1999	214,76	-195,07	19,68635			19,69	19,68635	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0551	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR RECTANGULAR. 83 CM ALTO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0552	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE, PATAS AERODINAMICAS, CON DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE REUNIONES	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0553	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	PATRICIA MOLINA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0554	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0555	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE, 4 PATAS, CON DESCANSA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE REUNIONES	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0556	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	JOSE CAIZA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0557	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 84CM LARGO	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTEJACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTEJACIONES
MZ.ME.0595	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	EN FÓRMICA CAFÉ, CAJONES POSTERIORES DE METAL, 2 EN COSTADO IZQUIERDO Y UNO EN DERECHA CON LLAVE. MEDIDAS.	.....	RECTANGULAR	.....	BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-19
MZ.ME.0596	1	MATRIZ - MZ	ESTANTE RAC	COLOR NEGRO DE METAL, 120CM/ALTO	.....	.....	.....	BUENO	SISTEMA DE COMPUTO	MARCELO GARCIA	23/08/2004	2.148,73	-931,12	1.217,61367			1,217,61	1.217,61367	0,00	SN	C-161
MZ.ME.0597	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SOPORTE AERODINAMICO COLOR VERDE OSCURO ALTO 80CM.	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	MIGUEL ANDRADE	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0598	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS MODELO ERGONOMICO ESTRUCTURA PLASTICA SIN ABRAZADERA	.....	.....	.....	BUENO	TELEMERCADEO	PAOLA GAVILANEZ	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0599	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 60CM. DE PROFUNDIDAD	.....	.....	.....	BUENO	NUEVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0600	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 60CM. DE PROFUNDIDAD	.....	.....	.....	BUENO	NUEVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0601	1	MATRIZ - MZ	SILLA	4 PATAS COLOR NEGRO CUERO SIN DESCANSA BRAZOS	.....	.....	.....	BUENO	NUEVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0602	1	MATRIZ - MZ	PIZARRON	4 RUEDAS PIZARRON MIDE: 1,22LARGO X 1,00M ALTO Y LA ESTRUCTURA METALICA MIDE: 1,67M ALTO X 1,22 LARGO	.....	CUADRADA	.....	BUENO	BODEGA	ADRIANA PLAZA	31/03/2004	53,45	-25,39	28,05863			28,06	28,05863	0,00	SN	C-25
MZ.ME.0603	1	MATRIZ - MZ	MESA DE TRABAJO	COLOR BEIGE LAMINADO, 1,80M LARGO X 1,19M ANCHO X 72CM ALTO.	.....	RECTANGULAR	.....	BUENO	VENTAS	ADRIANA PLAZA	02/04/2004	2.513,80	-1.173,11	1.340,69333			1.340,69	1.340,69333	0,00	SN	C-36
MZ.ME.0604	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA EN CUERO NEGRO, ESTRUCTURA MIXTA 5 RUEDAS.	J.G	AERODINAMICO	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0605	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0606	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0607	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0608	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0609	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0610	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0611	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0612	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0613	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE 4 PATAS FORRADA EN TELA	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0614	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	MADERA 5 PISOS COLOR PLOMO MIDE 2 METROS DE ALTO Y 9 DE ANCHO	.....	.....	.....	BUENO	BODEGA	ADRIANA PLAZA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0615	1	MATRIZ - MZ	ESTACION DE TRABAJO	1,80 CM DE LARGO CON 3 CAJONES LATERALES COLOR PLOMO	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	JUAN PABLO CALLE, RUBÉN RIVAS, VICENTE ARAUJO	05/07/2002	340,00	-217,97	122,03000			122,03	122,03000	0,00	SN	C03 1/5
MZ.ME.0616	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0617	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS MODELO ERGONOMICO ESTRUCTURA PLASTICA SIN ABRAZADERA	.....	.....	.....	BUENO	TELEMERCADEO	SANTIAGO ESPIN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0618	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR VERDE Y AZUL LAMINADO 64CM. DE ANCHO X 1,56CM. DE LARGO X 71CM DE ALTO CON 2 CAJONES METALICO LADO IZQUIERDO EN MADERA TODA LA ESTRUCTURA	.....	RECTANGULAR	.....	BUENO	TELEMERCADEO	KARINA MAYORGA	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C03 1/5
MZ.ME.0619	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS MODELO ERGONOMICO ESTRUCTURA PLASTICA SIN ABRAZADERA	.....	.....	.....	BUENO	TELEMERCADEO	LIZARDO CALDERON	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0620	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR VERDE Y AZUL LAMINADO MIDE 86CM. DE ANCHO X 1,25 DE LARGO Y X 75CM. DE ALTO CON 3 CAJONES METALICAZO CON LLAVE.	.....	OVALADO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	SANTIAGO ESPIN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C03 1/5
MZ.ME.0621	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR VERDE Y AZUL LAMINADO 64CM DE ANCHO X 1,20 X 72 DE ALTO Y 3 CAJONES AZULES AL LADO DERECHO	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	MIGUEL ANDRADE	04/07/2003	1.035,00	-560,45	474,54750			474,55	474,54750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0622	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS MODELO ERGONOMICO ESTRUCTURA PLASTICA SIN ABRAZADERA	.....	.....	.....	BUENO	TELEMERCADEO	YAMIL ORELLANA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0623	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR NEGRO Y PLOMO 60CM. DE ANCHO X 1,20 DE LARGO X 72ALTO 3 CAJONES PLOMO METALICOS CON LLAVE AL LADO IZQUIERDO	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	YAMIL ORELLANA	04/07/2003	1.035,00	-560,45	474,54750			474,55	474,54750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0624	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SOPORTE AERODINAMICO COLOR VERDE OSCURO ALTO 80CM.	.....	AERODINAMICO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	LIZANDRO CALDERON	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0625	1	MATRIZ - MZ	MESA	GRANDE DE 3 PIEZAS, 322*400*70	.....	.....	.....	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	09/11/1999	1.251,79	-1.137,04	114,74738			114,75	114,74738	0,00	SN	C-61
MZ.ME.0626	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR RECTANGULAR, 83 CM. ALTO	MEGA	.....	.....	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0627	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL EN CUERO 80CM. DE ALTO ESTRUCTURA METALICA 4 PATAS 40CM. DE ANCHO X 40CM. DE PROFUNDIDAD ESPALDAR 30x43	.....	MODERNO	.....	BUENO	TELEMERCADEO	KARINA MAYORGA	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0628	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO METALICA Y CUERO SIN DESCANSA BRAZOS	.....	.....	.....	BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0629	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE FORRADA EN CUERO 4 PATAS	.....	.....	.....	BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS Fijos

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTEJACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
MZ.ME.0630	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	COLOR BEIGE LAMINADO. CON 3 CAJONES LATERALES. MIDE: 1,42M LARGO X 80CM ANCHO X 75CM ALTO	ATU	AERODINAMICO		BUENO	VENTAS	ADRIANA PLAZA	04/07/2003	1.035,00	-560,45	474.54750			474,55	474,54750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0631	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL	COLOR NEGRO DE MADERA. 4 PISOS. CON PUERTA Y LLAVE				BUENO	CORREDOR	USO GENERAL	01/06/1999	83,00	-83,00	0,00000			0,00	0,00000	0,00	SN	C-22
MZ.ME.0632	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO EN CUERO 5 RUEDAS. MODELO ERGONOMICO ESTRUCTURA PLASTICA		ergonomico		BUENO	TELEMERCADERO	KARINA MAYORGA	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0633	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR HABANO LAMINADO ESTRUCTURA METALICA 3 CAJONES LADO DERECHO CON LLAVE. 61CM. DE ANCHO X 1,60CM. DE LARGO X 75CM DE ALTO		RECTANGULAR		BUENO	TELEMERCADERO	PAOLA GAVILANEZ	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0634	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO FORRADA EN CUERO 4 PATAS				BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0635	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO FORRADA EN CUERO 4 PATAS				BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0636	1	MATRIZ - MZ	MESA	88CM. DE ANCHO X 50CM. DE LARGO X 72CM. DE ALTO COLOR VERDE DE MADERA LAMINADO ESTRUCTURA METALICO COLOR PLOMO. PARA TANQUE DE AGUA				BUENO	TELEMERCADERO	KARINA MAYORGA	30/11/2003	394,69	-200,62	194,06750			194,07	194,06750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0637	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO FORRADA EN CUERO 4 PATAS				BUENO	VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0638	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CUERO 4 PATAS CON DESCANSA BRAZOS				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0639	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0640	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0641	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR DE PARED	44CM. DE PROFUNDIDAD X 47CM. DE ALTO X 94CM. DE LARGO COLOR NEGRO Y AZUL DE MADERA Y ESTRUCTURA METALICA CON LLAVE				BUENO	TELEMERCADERO	MIGUEL ANDRADE	01/06/1999	84,24	-84,23	0,00397			0,00	0,00397	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0642	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	COLOR NEGRO, GIRATORIA, 5 RUEDAS, 80CM LARGO				BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122,92500			122,93	122,92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0643	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR RECTANGULAR, 83 CM. ALTO	MEGA			BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0644	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR RECTANGULAR, 83 CM. ALTO	MEGA			BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0645	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO METALICA Y CUERO SIN DESCANSA BRAZOS				BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0646	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO, 4 PATAS, 83CM ALTO	MEGA			BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0647	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR REDONDO				BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0648	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR REDONDO, 78 CM. ALTO				BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0649	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0650	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0651	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0652	1	MATRIZ - MZ	SILLA	4 PATAS COLOR NEGRO CUERO SIN DESCANSA BRAZOS				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0653	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METALICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0654	1	MATRIZ - MZ	PIZARRON	TIZA LIQUIDA ESTRUCTURA METALICA MOVIL				BUENO	TELEMERCADERO	USO COMUN	31/03/2004	53,44	-25,39	28,05363			28,06	28,05363	0,00	SN	C-25
MZ.ME.0655	1	MATRIZ - MZ	ARCHIVADOR DE PARED	44CM. DE PROFUNDIDAD X 47CM. DE ALTO X 94CM. DE LARGO COLOR NEGRO Y AZUL DE MADERA Y ESTRUCTURA METALICA CON LLAVE				BUENO	TELEMERCADERO	USO COMUN	07/10/1999	133,15	-122,05	11,09587			11,10	11,09587	0,00	SN	C-04
MZ.ME.0656	1	MATRIZ - MZ	MESA	COLOR HABANO LUMINADO SOLO MADERA 61CM. X 84CM. DE LARGO X 74CM. DE ALTO. PARA TANQUE DE AGUA AERODINAMICAS		Rectangular		BUENO	TELEMERCADERO	USO COMUN	30/11/2003	394,69	-200,62	194,06750			194,07	194,06750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0657	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR VERDE CUERO PATAS AERODINAMICAS				BUENO	NUOVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0658	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR NEGRO 4 PATAS, ESPALDAR REDONDO, 78 CM. ALTO				BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0659	1	MATRIZ - MZ	SILLA	COLOR AZUL DE METAL CON DESCANSA BRAZOS	ATM			BUENO	CENTRO DE CAPACITACION	USO COMUN	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0660	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA MIXTA LAMINADO Y METAL. CONSISTE DE DOS PARTES. FORMA ESTRUCTURA DE PLANES		AERODINAMICO		REGULAR	PLANES DE POSPAGO	KRUPSKAYA TERAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169,10400			169,10	169,10400	0,00	SN	C03 1/5
MZ.ME.0661	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	COLOR PLOMO CON 5 PISOS. MIDE: 90CM ANCHO X 2,00M ALTO				BUENO	BODEGA	ADRIANA PLAZA	31/10/2006	388,89	-84,26	304,62963			304,63	304,62963	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0662	1	MATRIZ - MZ	MESA	COLOR AZUL CON NEGRO. ESTRUCTURA ACERO Y LAMINADO CON 2 MODULOS LATERALES INFERIORES. MIDE: 1,64M LARGO X 80CM ANCHO X 80CM ALTO.		OVALADA		BUENO	VENTAS	ADRIANA PLAZA	30/11/2003	394,69	-200,62	194,06750			194,07	194,06750	0,00	SN	C-36

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTEJACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A- B)	REF	REFERENCIA COTIZACIONES
MZ.ME.0663	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO PARA COMPUTADOR	LAMINADO COLOR CAFÉ CLARO CON PLOMO. ESTRUCTURA METÁLICA, CON 3 CAJONES A LA DOB LA DERECHA CON LLAVE. MEDIDAS: 85CM ANCHO X 1,20 LARGO X 74CM ALTO.	-----	AERODINAMICO	-----	BUENO	VENTAS	MARIO CALVACHE Y SARA VILLAGOMEZ	04/07/2003	1.035,00	-560,45	474.54750			474,55	474.54750	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0664	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	FORRADA TELA COLOR AZUL	-----	-----	-----	BUENO	VENTAS	USO COMUN	30/11/2003	250,00	-127,08	122.92500			122,93	122.92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0665	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	ESTRUCTURA METÁLICA SUPERFICIE DE MADERA PLOMO CON NEGRO 2 PATAS A LOS LADOS MIDE 1,55 LARGO 75CM DE ALTO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD	-----	-----	-----	BUENO	NUEVA SALA DE VENTAS	EFREN MORAN	30/04/2003	390,00	-220,90	169.10400			169,10	169.10400	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0666	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	COLOR PLOMO LAMINADO ESTRUCTURA METÁLICA 80CM. DE ANCHO X 1,65L X 72CM. DE ANCHO	-----	OVALADO	-----	BUENO	TELEMERCADEO	LIZANDRO CALDERON	30/04/2003	390,00	-220,90	169.10400			169,10	169.10400	0,00	SN	C-20
MZ.ME.0667	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SOPORTE AERODINÁMICO, FORRO CUERO COLOR NEGRO, ALTO 80CM, CON APOYA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	PREPAGO	USO GENERAL	20/03/2003	125,10	-71,89	53.20459			53,20	53.20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0668	1	MATRIZ - MZ	SILLA	SOPORTE AERODINÁMICO, FORRO CUERO COLOR NEGRO, ALTO 80CM, CON APOYA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	PREPAGO	USO GENERAL	20/03/2003	125,10	-71,89	53.20459			53,20	53.20459	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0669	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	PREPAGO	DARIO SANDOVAL	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0670	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	PREPAGO	CARLOS ARGUELLO	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0671	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	PREPAGO	FABRICIO AVENDAÑO	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0672	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	PREPAGO	FABRICIO AVENDAÑO	30/11/2003	250,00	-127,08	122.92500			122,93	122.92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0676	1	MATRIZ - MZ	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR NEGRO DE 5 PISOS X 2 CAJONES, MEDIDAS TOTALES 99CM. DE ANCHO X 2,06 NM. DE ALTO MEDIDAS DE CADA CAJÓN 39CM. DE ALTO X 49CM. DE ANCHO	-----	-----	-----	REGULAR	SALA DE VENTAS	DE USO COMUN	01/06/1999	39,96	-39,96	0,00000			0,00	0,00000	0,00	SN	C-79
MZ.ME.0677	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA ANAQUEL	COLOR HABANO DE MADERA Y METAL, 215*189*125. DOS PANELES Y 5 PISOS	RIGHETTI	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	31/07/2005	1.048,83	-367,09	681.74167			681,74	681.74167	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0678	1	MATRIZ - MZ	EXTINTOR	GRANDE 10 LIBRAS	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	31/12/2003	592,08	-296,04	296.03773			296,04	296.03773	0,00	SN	C-56
MZ.ME.0679	1	MATRIZ - MZ	EXTINTOR	GRANDE 10 LIBRAS	-----	-----	-----	BUENO	SALA DE VENTAS	USO COMUN	31/12/2003	592,08	-296,04	296.03773			296,04	296.03773	0,00	SN	C-56
MZ.ME.0680	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/12/2001	86,89	-60,76	26.13500			26,14	26.13500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0681	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/12/2001	86,89	-60,76	26.13500			26,14	26.13500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0682	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/12/2001	86,89	-60,76	26.13500			26,14	26.13500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0683	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	TANYA ANAGUANO	31/12/2001	86,89	-60,76	26.13500			26,14	26.13500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0684	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	MARCELA SANCHEZ	30/11/2003	250,00	-127,08	122.92500			122,93	122.92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0685	1	MATRIZ - MZ	SILLA GIRATORIA	5 RUEDAS, FORRO CUERO NEGRO, CON APOYA BRAZOS	JC	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	ANDREA OCHIA	30/11/2003	250,00	-127,08	122.92500			122,93	122.92500	0,00	SN	C-03 4/5
MZ.ME.0686	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0687	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0688	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	TANYA ANAGUANO	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0689	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	MARCELA SANCHEZ	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0690	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	ANDREA OCHIA	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0691	1	MATRIZ - MZ	ESCRITORIO	CAFÉ OSCURO, DE MADERA. ESTRUCTURA METÁLICA, 3 CAJONES, CAJONERA DE METAL	OFFICE STORE	-----	-----	BUENO	POSTVENTA	USO COMUN	31/05/2004	693,22	-317,73	375.49537			375,50	375.49537	0,00	SN	C-03 1/5
MZ.ME.0692	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	2,45 M DE LARGO POR 1,25 DE ANCHO, METÁLICA COLOR NEGRO.	-----	-----	-----	BUENO	AREA FINANCIERA	USO COMUN	31/10/2006	388,89	-84,26	304.62963			304,63	304.62963	0,00	SN	C-23
MZ.ME.0693	1	MATRIZ - MZ	ESTANTERIA	2,45 M DE LARGO POR 1,25 DE ANCHO, METÁLICA COLOR NEGRO.	-----	-----	-----	BUENO	AREA FINANCIERA	USO COMUN	31/10/2006	388,89	-84,26	304.62963			304,63	304.62963	0,00	SN	C-23
Q1.ME.0052	1	QUICENTRO ISLA - Q1	SILLA	CUERO, COLOR AZUL CON ESPALDAR. MIDE 0,78(L)	-----	-----	-----	REGULAR	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	02/06/2000	17,02	-14,46	2.55773			2,56	2.55773	0,00	SN	C-03 4/5
Q1.ME.0053	1	QUICENTRO ISLA - Q1	SILLA	CUERO, COLOR AZUL. MIDE 0,79(L)	-----	-----	-----	BUENO	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	02/06/2000	17,02	-14,46	2.55773			2,56	2.55773	0,00	SN	C-03 4/5
Q1.ME.0054	1	QUICENTRO ISLA - Q1	CAJA FUERTE	PEQUENA, COLOR HABANO	PREGEX	-----	-----	MALO	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	31/05/2005	486,75	-174,42	312.33125			312,33	312.33125	0,00	SN	C-17
Q1.ME.0055	1	QUICENTRO ISLA - Q1	ISLA MOVISTAR	ISLA GRANDE CON TECHO. RECTANGULAR 2 LADOS MIDEN 400*105 CON LOGO MOVISTAR. 2 LADOS 172*105*50, 2 VITRINAS VERTICALES ESQUINEROS	-----	-----	-----	BUENO	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	30/09/2008	7.905,00	-197,63	7.707.37500			7.707,38	7.707.37500	0,00	SN	C-01
Q1.ME.0056	1	QUICENTRO ISLA - Q1	CAJA BAUL	COLOR AZUL DE MADERA, 108*20*36	-----	-----	-----	BUENO	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	01/06/1999	35,80	-35,80	0,00345			0,00	0,00345	0,00	SN	C-96
Q1.ME.0057	1	QUICENTRO ISLA - Q1	CAJA BAUL	COLOR AZUL DE MADERA, 90*35*36	-----	-----	-----	REGULAR	ISLA QUICENTRO	USO COMUN	31/07/2002	197,00	-126,30	70.70000			70,70	70.70000	0,00	SN	C-96
Q3.ME.0058	1	QUICENTRO CAVS-03	SILLA GIRATORIA	COLOR AZUL FORRADA EN TELA, ALTO 80CM. 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	SERVICIO AL CLIENTE	ROBESTO OVIEDO PILAR CARRILLO Y DAVID ZAMBRANO	16/11/1999	31,69	-28,78	2.90454			2,90	2.90454	0,00	SN	C-03 4/5
Q3.ME.0059	1	QUICENTRO CAVS-03	SILLA GIRATORIA	COLOR VERDE FORRADA EN TELA, ALTO 80CM. 5 RUEDAS	-----	-----	-----	BUENO	PLANES DE POSPAGO	KRUPSKAYA TERAN	16/11/1999	38,73	-35,18	3.55000			3,55	3.55000	0,00	SN	C-03 4/5

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

MUEBLES Y ENSERES

CODIGO DE BARRAS	CANTIDAD	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCIÓN DEL ÍTEM	CARACTERÍSTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTEJACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA COTEJACIONES
SC.ME.0043	1	CARCELEN - SC	SILLA	COLOR AZUL DE TELA DE ALTO MIDE 80CM.	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	02/06/2000	17,02	-14,46	2.557,73			2,56	2.557,73	0,00	SN	C-03 4/5
SC.ME.0044	1	CARCELEN - SC	VITRINA	3 CUERPOS COLOR AZUL DE METAL 4 PISOS CON 3 REPISAS DE VIDRIO, 3 PUERTAS DE VIDRIO, 6 CAJONES DE MADERA EN LA PARTE DE ATRAS SUS MEDIDAS 2,19 DE LARGO 93CM. DE ANCHO, 2,25 DE ALTO	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	31/07/2005	332,32	-119,08	213,24139			213,24	213,24139	0,00	SN	C-89
SC.ME.0045	1	CARCELEN - SC	CABINAS	2M. DE LARGO 32CM. DE ANCHO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD DE METAL Y VIDRIO CON UNA REPISA CU, CUENTA CON UN TELÉFONO Y UNA PANTALLA DE MARCACION	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	22/07/2004	1.668,15	-737,21	931,94208			931,94	931,94208	0,00	SN	C-02
SC.ME.0046	1	CARCELEN - SC	ANAQUEL ARCHIVADOR	DE MADERA COLOR CAFÉ CLARO 4 PUERTAS, 4 SERVICIOS INFERIORES Y 2 SUPERIORES MIDE 1,53CM. DE LARGO Y LA DE ARRIBA MIDE 70CM. (L) Y 76CM (A).	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	07/10/1999	145,74	-133,59	12,14474			12,14	12,14474	0,00	SN	C-22
SC.ME.0047	1	CARCELEN - SC	SILLON	1,40CM. DE LARGO Y 65CM. DE ALTO 1 SILLÓN DE DOS PIEZAS COLOR AZUL DE TELA.	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	16/11/1999	88,02	-79,95	8,06817			8,07	8,06817	0,00	SN	C-03 3/5
SC.ME.0048	1	CARCELEN - SC	CABINAS	2M. DE LARGO 32CM. DE ANCHO Y 80CM. DE PROFUNDIDAD DE METAL Y VIDRIO CON UNA REPISA CU, CUENTA CON UN TELÉFONO Y UNA PANTALLA DE MARCACION	-----	-----	-----	BUENO	CARCELEN	CRISTIAN NARANJO	06/10/2003	2.036,93	-1.052,28	984,65500			984,66	984,65500	0,00	SN	C-02
ST.ME.0358	1	TUMBACO - ST	SILLON	FORRO TELA AZUL CLARO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	31/12/2001	328,60	-229,76	98,84000			98,84	98,84000	0,00	SN	C-03 2/5
ST.ME.0359	1	TUMBACO - ST	SILLON	FORRO TELA AZUL CLARO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/02/2005	200,00	-76,67	123,33333			123,33	123,33333	0,00	SN	C-03 2/5
ST.ME.0360	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	METÁLICO, 2 SERVICIOS, COLOR AZUL	-----	-----	-----	REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	30/08/2006	2.857,33	-666,71	2.190,62008			2.190,62	2.190,62008	0,00	SN	C-03 1/5
ST.ME.0361	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR CAFÉ TRES SERVICIOS DE MADERA CON RUEDAS 0,70(A)X0,80(A)	-----	-----	-----	REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	30/08/2006	2.857,33	-666,71	2.190,62008			2.190,62	2.190,62008	0,00	SN	C-03 1/5
ST.ME.0362	1	TUMBACO - ST	SILLA	METÁLICA, FORRO DE TELA VERDE CON APOYA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-26,85	1,63787			1,64	1,63787	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0363	1	TUMBACO - ST	SILLA	METÁLICA, FORRO DE TELA VERDE CON APOYA BRAZOS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-26,85	1,63787			1,64	1,63787	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0364	1	TUMBACO - ST	ANAQUEL ARCHIVADOR	COLOR AZUL, METÁLICO, 2 SERVICIOS	-----	-----	-----	REGULAR	LOCAL	PABLO REYES	31/05/2005	2.500,00	-895,83	1.604,16667			1.604,17	1.604,16667	0,00	SN	C-03 1/5
ST.ME.0365	1	TUMBACO - ST	CABINAS	MADERA, 2 CABINAS, COLOR AZUL CON VERDE 1,80(L)X2,5(A) (UN SOLO CUERPO)+ TELÉFONOS Y MARCADORES DE TIEMPO	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	31/08/2005	2.850,00	-950,00	1.900,00000			1.900,00	1.900,00000	0,00	SN	C-02
ST.ME.0371	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	28/06/1999	28,48	-26,85	1,63787			1,64	1,63787	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0372	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0373	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0374	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0375	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5
ST.ME.0376	1	TUMBACO - ST	SILLA	SIMPLE FORRO CUERO VERDE 4 PATAS	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	20/03/2003	125,10	-71,89	53,20459			53,20	53,20459	0,00	SN	C-03 4/5

TOTAL MUEBLES Y ENSERES

250.671,45 -120.300,10 130.371,35

130.371,35 0,00

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

ACTIVOS FIJOS
A DICIEMBRE DEL 2008
EQUIPO DE COMPUTO

CODIGO DE BARRAS	CANT.	NOMBRE DEL LOCAL	DESCRIPCION DEL ITEM	CARACTERISTICAS	MARCA	MODELO	SERIE	ESTADO	DEPARTAMENTO	FUNCIONARIO	FECHA DE ADQUISICION	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD DIC 2008	DEPRECIACION ACUMULADA 2008	COSTO NETO DIC 2008	COSTO REFERENCIAL SEGUN LISTADO DE CONTABILIDAD	COSTO REFERENCIAL SEGUN SISTEMAS	COSTO REFERENCIAL A COTIZACIONES	COSTO TOTAL	DIFERENCIA (A-B)	REF	REFERENCIA SEGUN COTIZACION	
STEC.0102	1	TUMBACO - ST	COMPUTADOR	CPU, MARCA IBM, COLOR NEGRO; MONITOR, MARCA IBM, COLOR NEGRO.	-----	-----	-----	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	30/11/2008	1.840,00	-1.303,20	536,80			536,80	536,80	0,00	S/N		
STEC.0103	1	TUMBACO - ST	IMPRESORA	PEQUEÑA COLOR HABANO, DE FACTURAS	EPSON	M188D	F7AG235633	BUENO	LOCAL	PABLO REYES	09/07/2004	200,00	-200,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	S/N	C - 59
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTACION 2008												193.734,21	-150.459,37	43.274,84			41.967,52	1.307,32				

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

VEHICULOS

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2008	DEPRECIACION ACUMULADA DIC 2008	ACTIVO FIJO NETO SEGÚN LIBROS 2008
14-sep-01	TROOPER UBS 5P TM VINO	35.963,95	-35.963,95	0,00
06-feb-01	HYUNDAI EXCEL 1994	6.000,00	-6.000,00	0,00
31-may-01	MOTO MARCA JINCHENG JC 100C	1.562,50	-1.562,50	0,00
31-may-01	MOTO MARCA JINCHENG JC 100C	1.562,50	-1.562,50	0,00
16-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	1.310,13	-1.310,13	0,00
16-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	1.310,13	-1.310,13	0,00
24-abr-03	MOTO AX100 SUZUKY	1.310,13	-1.310,13	0,00
31-dic-04	factura 15854	2.875,34	-2.300,28	575,06
31-dic-04	factura 20075	6.385,08	-5.108,06	1.277,02
27-feb-05	d. murgueito	2.478,00	-1.899,80	578,20
28-nov-08	MINI VAN	8.723,21	-145,40	8.577,81
TOTAL VEHICULOS		69.480,97	-58.472,88	11.008,09

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

INSTALACIONES

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2008	DEPRECIACION ACUMULADA DIC 2008	ACTIVO FIJO NETO SEGÚN LIBROS 2008	VALOR REVALUO	DIFERENCIA VALOR DE MERCADO
31/01/2006	MATERIALES INST. 204	6.605,43	-1.926,58	4.678,85	0,00	4.678,85
31/01/2006	MATERIALES INST. 202	5.037,83	-1.469,37	3.568,46	0,00	3.568,46
31/01/2006	MATERIALES INST. 203	8.031,95	-2.342,65	5.689,30	0,00	5.689,30
31/01/2006	MATERIALES INST. 205	5.350,14	-1.560,46	3.789,68	0,00	3.789,68
31/01/2006	MATERIALES INST. 206	3.974,65	-1.159,27	2.815,38	0,00	2.815,38
INSTALACIONES AÑO 2006		29.000,00	-8.458,33	20.541,67	0,00	20.541,67

SERVICIOS CYBERCELL S.A.

TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS

A DICIEMBRE DEL 2008

INSTALACIONES RECREO

FECHA COMPRA	ITEM	COSTO HISTORICO SEGÚN LIBROS DIC 2008	DEPRECIACION ACUMULADA DIC 2008	ACTIVO FIJO NETO SEGÚN LIBROS 2008
30/09/2006	MATERIALES CAVS RECREO	38.545,64	-8.672,77	29.872,87
31/12/2008	ADECUACIONES CAVS RECREO	35.516,11	-	35.516,11
TOTAL INSTALACIONES RECREO		74.061,75	-8.672,77	65.388,98