

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:

*APLICACIÓN DE LA NIIF 1 “ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS
NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA”, NIC 36
“DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”, NIC 16 “PROPIEDAD,
PLANTA Y EQUIPO” Y SUS EFECTOS SOBRE LA INFORMACIÓN DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA URBANO EXPRESS.*

AUTORA:
MARÍA ELENA ORBE TERÁN

DIRECTOR:
ÁLVAREZ PORTILLA ULISES FABIÁN

Quito, Julio 2012

DECLARACIÓN

Yo, María Elena Orbe declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

María Elena Orbe Terán

CI 171841856-7

DEDICATORIA

Con todo mi corazón dedico mi trabajo de grado a la memoria de mi madre adorada Gladys Elena Terán que hace ya dos años Dios la tiene en su gloria, y que se estará feliz de ver culminada una etapa muy importante de mi vida académica.

De igual forma dedico mi trabajo de grado a mi padre Patricio Orbe por su apoyo, consejos y dedicación, a mi tía Mariana Orbe que en esta época dura de mi vida ha sido un verdadero ángel y soporte en mi vida.

A mis dos hermanos Diego y David por el apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco la colaboración, asesoría y orientación brindadas por mi Director de Tesis Ing. Ulises Álvarez y el Ing. Juan Carlos Simbaña sin los cual no hubiera concluido con éxito mi trabajo de grado. A la vez agradezco a todos los miembros de la Compañía Urbano Express por el gran apoyo brindado para el desarrollo y finalización de esta obra, en especial al Ing. Rafael Cela.

ÍNDICE DE CONTENIDO

CAPÍTULO I.....	1
1. ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF-IFRS	1
1.1 INTRODUCCIÓN A LAS NIIF.....	1
1.1.1 Introducción.....	1
1.1.2 Origen.....	4
1.1.3 Importancia.....	4
1.1.4 Que comprenden las NIIF.....	5
1.2 PROCESO DE FORMULACIÓN DE LAS NIIF.....	8
1.2.1 Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.....	8
1.2.2 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.....	9
1.2.3 El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).....	9
1.2.4 Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.....	9
1.2.5 Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	10
1.3 NIIF EN ECUADOR.....	12
1.3.1 Análisis de principales diferencias entre NEC y NIIF.....	12
1.3.2 Resolución No. 08.G.DSC.010.....	15
1.3.3 Planeación básica para la adopción de las NIIF.....	18
1.4 MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.....	21
1.4.1 Objetivo de los Estados Financieros.....	21
1.4.2 Características cualitativas para determinar la utilidad de la información de los Estados Financieros.....	22
1.4.3 Definición, reconocimiento, y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros.....	23
1.4.4 Conceptos de Capital y mantenimiento de Capital.....	24

1.5	ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 “NIIF 1 -ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”	24
1.5.1	Objetivo.....	24
1.5.2	Alcance.....	25
1.5.3	Estado de Situación Financiera de Apertura conforme a las NIIF.....	26
1.5.4	Políticas Contables.....	26
1.5.5	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF.....	27
1.5.6	Exenciones procedentes de otras NIIF.....	28
1.5.7	Presentación e información a revelar.....	29
1.6	ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 “NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”	32
1.6.1	Objetivo.....	32
1.6.2	Alcance.....	33
1.6.3	Reconocimiento inicial de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.....	35
1.6.4	Principio de reconocimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo....	36
1.6.5	Medición en el momento del reconocimiento.....	38
1.6.6	Medición posterior al reconocimiento.....	39
1.6.7	Depreciación.....	47
1.6.8	Observación a la NIC 8.....	50
1.6.9	Baja en Cuentas.....	52
1.6.10	Información a Revelar.....	53
1.7	ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 36 “NIC 36- DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”	55
1.7.1	Objetivo.....	55
1.7.2	Alcance.....	57
1.7.3	Identificación de un activo que podría estar deteriorado.....	59
1.7.4	Medición del importe recuperable.....	62
1.7.5	Importe recuperable basado en el valor razonable menos costos de venta.....	63
1.7.6	Importe recuperable basado en el valor en uso.....	64

1.7.7	Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor.....	71
1.7.8	Unidades generadoras de efectivo (UGE) a las que pertenecen los activo.....	73
1.7.9	Información a revelar.....	76
CAPÍTULO II.....		78
2.	INTRODUCCIÓN A LA EMPRESA URBANO EXPRESS.....	78
2.1	INTRODUCCIÓN.....	78
2.2	CONSTITUCIÓN.....	78
2.3	SERVICIOS QUE PRESTA LA COMPAÑÍA.....	79
2.4	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.....	80
2.5	LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS.....	83
2.5.1	Misión	83
2.5.2	Visión.....	83
2.5.3	Política de Calidad.....	83
2.6	ANÁLISIS DEL ENTORNO EXTERNO DE LA COMPAÑÍA.....	84
2.6.1	Competitividad	84
2.6.2	Factor Geográfico.....	84
2.6.3	Factor Sociocultural.....	84
2.6.4	Tecnología.....	85
2.7	ANÁLISIS DEL MICRO AMBIENTE INMEDIATO DE LA COMPAÑÍA	85
2.7.1	Mercado y competencia.....	85
2.7.2	Regulación.....	87
2.7.3	Clientes.....	88
2.7.4	Proveedores.....	89
2.8	ANÁLISIS DEL MICRO AMBIENTE INTERNO DE LA COMPAÑÍA....	90
2.8.1	Sistema de Gestión de Calidad.....	91
2.8.2	Macro Proceso.....	92
2.8.3	Análisis Situación Financiera y Económica.....	109

2.9	MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN URBANO EXPRESS.....	113
2.9.1	Políticas de Activos Fijos.....	113
2.9.2	Control de Activos.....	114
2.10	ANÁLISIS FODA (FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES, AMENAZAS) DE LA EMPRESA URBANO EXPRESS.....	115
2.10.1	Desarrollo de la matriz FODA de Urbano Express.....	116
2.10.2	Matriz FODA de Urbano Express.....	123
2.10.3	Análisis de la matriz FODA de Urbano Express.....	126
CAPÍTULO III.....		130
3.	APLICACIÓN EN LA COMPAÑÍA URBANO EXPRESS DE LA NIIF 1 “ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”, NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”, Y NIC 36 “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS.....	130
3.1	DESARROLLO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN DE URBANO EXPRESS.....	131
3.2	DESARROLLO DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE URBANO EXPRESS.....	132
3.2.1	Fase 1: Diagnóstico conceptual y evaluación del impacto de la convergencia de NEC a NIIF.....	132
3.2.2	Fase 2: Aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”.....	140
3.2.3	Fase 3: Aplicación de la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.....	178
3.2.4	Fase 4: Presentación Resultados de Aplicación.....	192
3.3	NOTAS AL GRUPO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y CUENTAS PATRIMONIALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011.....	198
3.3.1	Muebles y Enseres.....	199
3.3.2	Equipos de Oficina.....	199
3.3.3	Maquinaria y Herramienta.....	200
3.3.4	Equipos de Computación.....	201
3.3.5	Vehículos.....	202

3.3.6	Moto.....	202
3.3.7	Programas y Licencias de Computación.....	203
3.3.8	Instalaciones y Adecuaciones.....	204
3.4	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN NIIF.....	204
 CAPÍTULO IV.....		207
4.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	207
4.1	CONCLUSIONES.....	207
4.2	RECOMENDACIONES.....	210

BIBLIOGRAFÍA

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	ENFOQUE GLOBAL DEL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE NIIF.....	2
Cuadro 2.	CONJUNTO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	5
Cuadro 3.	DIFERENCIAS ENTRE NIIF Y NEC.....	12
Cuadro 4.	FECHAS DE TRANSICIÓN A LAS NIIF.....	17
Cuadro 5.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN PARA ADOPCIÓN A LAS NIIF....	19
Cuadro 6.	ESTRUCTURA DE CAPITAL.....	78
Cuadro 7.	PORCENTAJES ACTUALES DE VENTAS.....	80
Cuadro 8.	MERCADO COMPETENCIA.....	87
Cuadro 9.	CALIFICACIÓN PROVEEDORES.....	90
Cuadro 10.	CENTROS DE COSTOS.....	103
Cuadro 11.	SUBCENTROS DE COSTOS.....	104
Cuadro 12.	VOLUMEN DE OPERACIONES A NIVEL NACIONAL.....	108
Cuadro 13.	PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN Y VIDA UTIL ACTIVOS.....	113
Cuadro 14.	CUESTIONARIO FACTORES EXTERNOS.....	116
Cuadro 15.	CUESTIONARIO CLIENTES.....	117
Cuadro 16.	CUESTIONARIO PROVEEDORES.....	118
Cuadro 17.	CUESTIONARIO COMPETIDORES.....	119
Cuadro 18.	CUESTIONARIO SOBRE REGULACIÓN.....	119
Cuadro 19.	CUESTIONARIO MICRO AMBIENTE INTERNO.....	120
Cuadro 20.	CUESTIONARIO ACTIVOS FIJOS DE ACUERDO A NIIF..	121
Cuadro 21.	PONDERACIÓN DE LA MATRIZ FODA URBANO EXPRESS.....	122
Cuadro 22.	PONDERACIÓN DEL IMPACTO DE LA MATRIZ FODA URBANO EXPRESS	122
Cuadro 23.	MATRIZ FODA DE URBANO EXPRESS.....	124
Cuadro 24.	CRONOGRAMA DE APLICACIÓN URBANO EXPRESS.....	130
Cuadro 25.	PLAN DE CAPACITACIÓN DE URBANO EXPRESS.....	131

Cuadro 26.	ESTADOS FINANCIEROS URBANO EXPRESS CONSOLIDADOS AÑOS 2010 Y 2011 EN EC.....	133
Cuadro 27.	IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF.....	138
Cuadro 28.	CUENTAS CONTABLES A SER RECLASIFICADAS.....	143
Cuadro 29.	CUMPLIMIENTO CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO.....	143
Cuadro 30.	FACTORES DE MANTENIMIENTO.....	144
Cuadro 31.	BIENES NO CONCILIADOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS.....	145
Cuadro 32.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO RECLASIFICADO SEGÚN NIC 16	157
Cuadro 33.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN NIC 16.....	177
Cuadro 34.	TASAS DE INTERÉS.....	183
Cuadro 35.	CONSOLIDADO CUENTAS PATRIMONIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN NIIF	194
Cuadro 36.	CONSOLIDADO BALANCES GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN NIF.....	196

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (ACTUAL).....	82
Gráfico 2.	CICLO DE VENTAS URBANO EXPRESS.....	86
Gráfico 3.	CONCENTRACIÓN CLIENTES PRINCIPALES POR INGRESOS MENSUALES.....	88
Gráfico 4.	FLUJOGRAMA PROCESOS ESTRATÉGICOS.....	92
Gráfico 5.	FLUJOGRAMA PROCESOS OPERATIVOS.....	93
Gráfico 6.	FLUJOGRAMA PROCESO DISTRIBUCIÓN CORRESPONDENCIA....	94
Gráfico 7.	FLUJOGRAMA PROCESOS DE APOYO.....	98
Gráfico 8.	FLUJOGRAMA PROCESO FACTURACIÓN Y COBRANZAS.....	99
Gráfico 9.	FLUJOGRAMA PROCESO ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS	100
Gráfico 10.	FLUJOGRAMA PROCESO MANTENIMIENTO ACTIVOS.....	101
Gráfico 11.	FLUJOGRAMA PROCESO CONTABLE	102
Gráfico 12.	PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE URBANO EXPRESS.....	132
Gráfico 13.	ESQUEMA DETERIORO DE VALOR.....	178

ÍNDICE DE ANEXOS

- Anexo 01. METODOLOGÍA DE LEVANTAMIENTO Y CODIFICACIÓN DE
ACTIVOS DE URBANO EXPRESS
- Anexo 02. BIENES DADOS DE BAJA
- Anexo 03. INSTALACIONES Y ADECUACIONES
- Anexo 04. ESTUDIO DE TASACIÓN DE AVALUAC
- Anexo 05. TASAS DE INTERÉS REFERENCIAL

RESUMEN EJECUTIVO

Esta obra tiene como fin explicar al lector el proceso de aplicación de las NIIF en la Propiedad, Planta y Equipo de la empresa de servicios Urbano Express, para lo cual se analiza las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y NIC (Normas Internacional de Contabilidad) requeridas, se describe todo el funcionamiento de la organización, y posteriormente se aplican las normas estudiadas para conocer los efectos sobre la información de los Estados Financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son un conjunto de normas e interpretaciones de gran importancia por que establecen los criterios para el reconocimiento, valuación, presentación, y la revelación de la información reflejada en los Estados Financieros de uso general.

La aplicación de las NIIF en el Ecuador es un requerimiento legal que deben cumplir las empresas de acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008, de acuerdo a un cronograma previamente establecido.

Por ello este trabajo se centra en la adopción de la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” y sus efectos sobre la información de los Estados Financieros de la Compañía Urbano Express.

En el Capítulo Primero en la parte introductoria se expone de forma general que son las NIIF, su composición, cual es el proceso de formulación de las mismas a través de los organismos reguladores, los efectos de la adopción por primera vez en las empresas ecuatorianas y las implicaciones sobre la información a presentar en los Estados Financieros. A continuación se analizan las normas a utilizarse de manera individual en todos sus aspectos importantes, y se presentan ejercicios de aplicación para una mejor comprensión del lector.

En el Capítulo Segundo se presenta a la compañía Urbano Express, entidad a la cual se aplicó las normativas antes mencionadas. Se exponen los factores internos y externos que afectan a la situación interna y externa de la empresa para el posterior análisis de los mismos por medio de la Matriz FODA.

El análisis del medio ambiente externo tiene como fin identificar y atender oportunamente las amenazas externas, no controlables, que afectarían al normal desempeño de la entidad, así como aprovechar las oportunidades que se presentaren, para alcanzar los objetivos establecidos.

El análisis del medio ambiente interno e inmediato tienen como fin lograr disminuir las debilidades identificadas e incrementar las fortalezas para la consecución de la misión y visión de la empresa.

En el Capítulo Tercero se aplica el Plan de Capacitación y el Plan de Implementación creados para la empresa Urbano Express por motivo de la adopción por primera vez de las NIIF. Se procede al reconocimiento y medición de todos los elementos de la Propiedad, Planta y Equipo. Para el reconocimiento de los bienes se aplica el Criterio de Reconocimiento que indica la NIC 16 “Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo”. Para la medición posterior al reconocimiento de los activos, se aplicó el Modelo de Revaluación establecido también en dicha norma, con lo cual la Propiedad, Plata y Equipo de le empresa se contabilizaron a su valor revaluado o valor razonable.

Se aplica el Modelo de Deterioro de la NIC 36 “Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos” en dos grupos de activos para determinar su importe recuperable y verificar si existía deterioro o no del valor de los activos, a lo cual no se encontró variación alguna. Para el resto de activos revaluados la aplicación de tal modelo no fue necesaria ya que los costos de disposición calculados y previstos fueron insignificantes y no afectaron al valor revaluado.

En el Capítulo Cuarto se pone a disposición de la Gerencia las conclusiones y recomendaciones respectivas que surgieron de la adopción de las NIIF por primera vez en la Propiedad, Planta y Equipo de Urbano Express. Se sugiere crear una

unidad de control específica para Activos Fijos por el volumen de bienes existentes y se hace hincapié en mejorar los sistemas de control y la automatización de los mismos.

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF-IFRS

1.1 INTRODUCCIÓN A LAS NIIF

1.1.1 Introducción

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) comprenden un cuerpo de normas que a nivel mundial son consideradas como los estándares internacionales para la actividad contable ya que establecen los parámetros mundiales a seguir para el tratamiento de la información contable. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y sus interpretaciones conocidas con las siglas SIC y CINIIF. Sin embargo, como es de esperarse no todos los países a nivel mundial están de acuerdo con adoptar normas contables globales a sus economías ya que la realidad, el desarrollo político y económico de cada uno es completamente diferente al igual que las leyes, normas, y reglamentos que los regulan.

En ese sentido a nivel internacional existe gran expectativa respecto al proceso de adopción a las NIIF y sus efectos sobre la información financiera-económica, principalmente para los países considerados como potencias económicas como Estados Unidos. En este país se utilizan los US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles) o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de Estados Unidos, los cuales abarcan un volumen masivo de estándares, interpretaciones, opiniones y boletines que son elaborados por el FASB (Directorio de estándares de contabilidad financiera), el gremio contable AICPA y el SEC (Securities and Exchange Commission) o Comisión de Valores de Estados Unidos, y son usados por las compañías americanas, o listadas en Wall Street. Este país no ha acogido las NIC como sus normas de presentación de la información financiera ya que su variedad de negocios, transacciones, y relaciones comerciales son tan grandes, complejas y extensas a nivel mundial, que para regularlas se basan en su normativa

es decir los US GAAP, sin embargo, en noviembre de 2008, la SEC publicó una propuesta en la que incluye un cronograma para la adopción a las NIIF en el año 2014.

En Japón –otro gigante económico- en junio de 2009, “el Comité de Planificación y Coordinación del Business Accounting Council (BAC)”¹, aprobó un borrador para la aplicación de las NIIF. Dicho documento recomienda la adopción a partir de los ejercicios económicos de 2010, específicamente para compañías que cotizan en la Bolsa de Valores y para aquellas que mantienen operaciones internacionales. Sin embargo el uso obligatorio sería a partir de los años 2015 o 2016.

En la Unión Europea se creó la EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) o “Grupo Europeo de Asesoramiento sobre Información Financiera”² cuyo fin es el de ayudar a la Comisión Europea en el entendimiento y aplicación de las NIIF. Todas las empresas de la Unión Europea que cotizan en un mercado sometido a disposiciones legales, es decir regulado, aplican las NIIF a sus Estados Financieros consolidados desde el año 2005.

Actualmente las NIIF ya fueron implementadas y están siendo aplicadas en países como Hong Kong, Australia, Malasia, Pakistán, India, Sudáfrica, Singapur y Turquía, Canadá las adoptará desde el año 2011.

En América latina esta tendencia por adopción de las NIIF continúa y en el siguiente cuadro se detalla algunos países de esta región que han decidido adoptar las NIIF.

Cuadro 1. ENFOQUE GLOBAL DEL PROCESO DE ADOPCIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE NIIF

PAÍS	GRUPOS O SEGMENTOS QUE DEBEN CUMPLIR	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN
Perú	Obligatoria para todas las empresas.	Desde 1998.

¹<http://www.sumared.com.co/Seminarios/PlanCreceCali/GUIA%20RAPIDA%20NIC%202009%20DELOITE.pdf>

² <http://descuadrando.wikispaces.com/Las+NIC-NIIF+en+el+mundo>

Costa Rica	Obligatoria para todas las empresas.	Desde 2001.
Venezuela	Empresas grandes.	El 31 de diciembre de 2008 primera fecha para la presentación de informes, fecha de transición 1 de enero de 2007.
	Pequeñas y medianas empresas.	El 31 de diciembre de 2010, fecha de transición el 1 de enero de 2009.
Chile	Grandes empresas.	El 31 de diciembre de 2009.
	Pequeñas empresas.	Gradualmente hasta el 2011.
	Empresas que cotizan en bolsa.	A partir del 1 de enero de 2009.
Ecuador	De acuerdo a grupos y mediante un cronograma establecido.	Empieza a partir del 01 de enero de 2010.
Brasil	Empresas que cotizan en bolsa y compañías que están sujetas a sus regulaciones.	A partir del 31 de diciembre de 2010. Se permite su aplicación anticipada.
México	Para todas las compañías mexicanas.	El 1 de enero de 2011 será la fecha de transición y el 31 de diciembre de 2012 será la fecha de la presentación de informes en NIIF.
El Salvador	Obligatoria para todas las empresas.	Los primeros Estados Financieros en NIIF a partir del 1 de enero de 2011. Todas las empresas deberán considerar como Balance de Apertura al ejercicio que finaliza el 31 de diciembre de 2009, y presentar al menos como Estados Financieros Comparativos los correspondientes al ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2010.
Argentina	En su primera etapa, las empresas que cotizan en	A partir del 01 enero de 2012.

	bolsa.	
Colombia	Aún no se ha tomado una decisión para adoptar o converger a las NIIF.	

Elaborado: Autor

1.1.2 Origen

Inicialmente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) desde 1973 hasta el año 2001 fueron emitidas por el IASC-International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). Desde abril del año 2001 este organismo es reestructurado y cambia su nombre por IASB-International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad-Fundación) quien decidió que las NIC emitidas hasta esa fecha fueran revisadas y actualizadas conservando su nombre, mientras que las nuevas normas contables que se emitieran adoptarían el nombre de NIIF.

La sede de la IASB Foundation está localizada en el Reino Unido, Londres.

“La tendencia actual del IASB es revisar y actualizar permanentemente el contenido de todas las normas de tal forma, que paulatinamente desaparecerá el concepto NIC, para que en el futuro todas las normas se conozcan con el nombre genérico de NIIF”.³

1.1.3 Importancia

En esta última década en que la globalización abarca muchas cosas: “flujo internacional de ideas y conocimientos, intercambio cultural, sociedad civil global y movimiento global a favor del medio ambiente [...]e integración económica”⁴ es imperante el uso de un lenguaje y normas mundiales en la actividad contable, que permita presentar información unificada reflejada en los Estados Financieros que satisfagan la necesidad de información de todos los usuarios sean inversionistas, clientes internos, proveedores, entes reguladores, no solo a nivel nacional sino

³ http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADES.pdf

⁴ E.STIGLITZ, Joseph, *Como hacer que la globalización funcione*. Ediciones Taurus, 2006, p. 28

internacional. Es por ello que este conjunto de normas e interpretaciones establecen los criterios para el reconocimiento, valuación, presentación, y la revelación de la información que se refleja en los Estados Financieros de uso general.

1.1.4 Que comprenden las NIIF

De acuerdo con la edición 2010 de las NIIF, publicada por el IASB, el conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera lo comprenden:

Cuadro 2. CONJUNTO DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NORMATIVA	SIGLAS EN INGLES	COMPRENDE
NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	IASB (International Accounting Standard Board)	29 NIC
SIC (Comité de Interpretaciones Permanente del IASC.)	SIC (Standards Interpretation Committee)	11 Interpretaciones a las NIC
NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)	IFRS (International Financial Reporting Standards)	9 NIIF
CINIIF (El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera)	IFRIC (International Financial Reporting Interpretation Committee)	16 Interpretaciones a NIIF

Elaborado: Autor

A su vez cada norma comprende:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

- NIIF 1** Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- NIIF 2** Pagos basados en acciones.
- NIIF 3** Combinaciones de empresas.
- NIIF 4** Contratos de seguros.

- NIF 5** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.
- NIF 6** Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.
- NIF 7** Instrumentos Financieros: Información a Revelar.
- NIF 8** Segmentos de Operación.
- NIF 9** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

- NIF** NIF para Pequeñas y Medianas Empresas
- PYMES**

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)

- NIC 1** Presentación de Estados Financieros.
- NIC 2** Inventarios.
- NIC 7** Estados de Flujo de Efectivo.
- NIC 8** Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones.
- NIC 10** Hechos ocurridos después de la fecha del Balance.
- NIC 11** Contratos de Construcción.
- NIC 12** Impuesto a las Ganancias.
- NIC 16** Propiedades, Planta y Equipo.
- NIC 17** Arrendamientos.
- NIC 18** Ingresos ordinarios.
- NIC 19** Beneficios a los empleados.
- NIC 20** Contabilización de las subvenciones del Gobierno.
- NIC 21** Efectos de las variaciones en las Tasas de cambio de la moneda extranjera.
- NIC 23** Costos por Intereses.
- NIC 24** Información a revelar sobre partes relacionadas.
- NIC 26** Contabilización e Información Financiera sobre planes de beneficios por retiro.
- NIC 27** Estados Financieros consolidados y separados.
- NIC 28** Inversiones en Empresas Asociadas.
- NIC 29** Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- NIC 31** Participaciones en Negocios Conjuntos.
- NIC 32** Instrumentos Financieros: Presentación e información a revelar.

- NIC 33** Ganancias por Acción.
- NIC 34** Información Financiera Intermedia.
- NIC 36** Deterioro del Valor de los Activos
- NIC 37** Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes.
- NIC 38** Activos Intangibles.
- NIC 39** Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición.
- NIC 40** Propiedades de inversión.
- NIC 41** Agricultura.

COMITÉ DE INTERPRETACIONES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (CINIIF).

- CINIIF 1** Cambios en Pasivos Existentes por Retiro del Servicio, Restauración y Similares.
- CINIIF 2** Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
- CINIIF 4** Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento
- CINIIF 5** Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del Servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental.
- CINIIF 6** Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos-Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
- CINIIF 7** Aplicación del Procedimiento de Reexpresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.
- CINIIF 8** Ámbito de aplicación de la NIIF 2.
- CINIIF 9** Nueva Evaluación de Derivados Implícitos
- CINIIF 10** Información Financiera Intermedia y de Deterioro del Valor.
- CINIIF 11** Transacciones con Acciones Propias y del Grupo.
- CINIIF 12** Acuerdos de Concesión de Servicios.
- CINIIF 13** Programas de Fidelización de Clientes.
- CINIIF 14** Límite de un Activo por Beneficios Definidos.
- CINIIF 15** Acuerdos Para la Construcción de Inmuebles.
- CINIIF 16** Cobertura de una Inversión Neta de un Negocio en el Extranjero.
- CINIIF 17** Distribuciones a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo

COMITÉ DE INTERPRETACIONES (SIC)

- SIC 7** Introducción del Euro.
- SIC 10** Ayudas Gubernamentales -Sin Relación Específica con Actividades de Operación.
- SIC 12** Consolidación -Entidades de Cometido Específico.
- SIC 13** Entidades Controladas Conjuntamente - Aportaciones No Monetarias de los Participantes X.
- SIC 15** Arrendamientos Operativos –Incentivos.
- SIC 21** Impuesto a las Ganancias -Recuperación de Activos No Depreciables Revaluados.
- SIC 25** Impuestos a las Ganancias -Cambios en la Situación Fiscal de una Entidad o de sus Accionistas.
- SIC 27** Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.
- SIC 29** Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar.
- SIC 31** Ingresos -Permutas de Servicios de Publicidad.
- SIC 32** Activos Intangibles -Costos de Sitios Web.

1.2 PROCESO DE FORMULACIÓN DE LAS NIIF

1.2.1 Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

International Accounting Standard Committee (IASC) por sus siglas en inglés fue constituido el 29 de junio de 1973 como producto de un acuerdo entre varias organizaciones internacionales como Alemania, Australia, Canadá, Estados Unidos de América, Francia, Holanda, Japón, México, Reino Unido e Irlanda. Este organismo creó las NIC para el tratamiento uniforme de la información contable a nivel mundial.

1.2.2 Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

International Accounting Standard Board (IASB) por sus siglas en inglés, precede al IASC. Se estableció en Enero de 2001, como uno de los componentes de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF) por sus

siglas en inglés, este último a partir del 1 de marzo de 2010 cambio su nombre a Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera o (IFRS Foundation) por sus siglas en inglés.

El IASB está integrado por catorce miembros designados por los Fiduciarios. “Es responsabilidad del IASB la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los documentos que se relacionan con ellas, tales como el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros, los proyectos de norma y otros documentos de discusión”.⁵

El IASB al reemplazar al IASC puede modificar o retirar las NIC y las SIC (Interpretaciones de las NIC) a medida que vaya emitiendo nuevas NIIF e interpretaciones.

1.2.3 El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

International Financial Reporting Interpretation Committee (IFRIC) por sus siglas en inglés, fue establecido por los Fiduciarios de la IASC Foundation en marzo de 2002 y sustituyó al anterior Comité de Interpretaciones SIC (Interpretaciones a las NIC). Está integrado por doce miembros con derecho a voto y un Presidente sin derecho a voto, nombrados por los Fiduciarios. La misión del CINIIF, es el de “preparar interpretaciones de las NIIF para que sean aprobadas por el IASB y, dentro del contexto del Marco Conceptual, el de suministrar las guías oportunas sobre problemas de información financiera.”⁶

1.2.4 Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad

En reunión celebrada por el Consejo del IASC (International Accounting Standard Committee) en diciembre de 1999 se designó un Comité de Nombramientos el cual seleccionó a los primeros Fiduciarios que fueron nombrados el 22 de mayo de 2000 y

⁵ IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Información Financiera NIIF*. Prólogo a las NIIF, párrafo 1.

⁶ Idem., p. 2

ejercieron funciones el 24 de mayo del mismo año. Los Fiduciarios el 6 de febrero de 2001 crearon IASC Foundation.

1.2.5 Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

A partir del 1 de marzo de 2010 el nombre de la organización IASC Foundation cambio por Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS Foundation) por sus siglas en inglés, la cual se rige por los principios indicados en la Constitución de la IASC Foundation.

1.2.5.1 Constitución o carta magna de la IASC Foundation

Esta constitución contiene una serie de normas que rigen a la IFRS Foundation, al IASB, al CINIIF expuestos anteriormente, y al “Consejo Asesor de Normas”⁷.

Antecedentes

La constitución de la IASC Foundation fue aprobada por los miembros del IASC el 24 de mayo de 2000, en la asamblea celebrada en Edimburgo. Esta constitución tiene que ser revisada por los miembros Fiduciarios cada cinco años. En la última asamblea celebrada el 26 de enero y de aplicación a partir del 1 de marzo de 2010 se estableció:

- El nombre de la Organización cambio por IFRS Foundation (Fundación de las Normas Internacionales de Información Financiera), a la vez se mantiene el IASB como cuerpo emisor de normas de dicha fundación.

Objetivos

Los objetivos de la IFRS Foundation son:

- a. Desarrollar “un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basado en principios claramente articulados”⁸, con el fin de que la información que contengan los Estados Financieros sea comprensible, clara, comparable con la información de cualquier país del mundo y por ende sea de

⁷ Brinda asesoramiento e información al IASB acerca de todo lo relacionado con las normas.

⁸ IFRS FOUNDATION, *Constitución de la Fundación IFRS*, London- United Kingdom, 1 de marzo de 2010, p.7

- a) gran utilidad a los inversores y usuarios para la toma de decisiones económicas en mercados internacionales.
- b) Fomentar, impulsar el empleo cabal de las normas promulgadas por el IASB.
- c) Examinar, reflexionar sobre las necesidades de los diferentes tipos y tamaños de organismos, empresas y los diversos escenarios económicos para el cumplimiento las normas establecidas.
- d) “Promover y facilitar la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son las normas e interpretaciones emitidas por el IASB, mediante la convergencia de las normas de contabilidad nacionales y las NIIF”.⁹

Miembros Fiduciarios

El Gobierno de la IFRS Foundation recae principalmente sobre los 22 Fiduciarios y el Consejo de Seguimiento. Este último es el vínculo entre los Fiduciarios y las autoridades públicas encargadas de su supervisión. El Consejo de Seguimiento es el encargado a su vez de la aprobación y renovación de los nombramientos de todos los Fiduciarios.

- a. Los miembros Fiduciarios son aquellos que “demuestren un compromiso firme con la Fundación IFRS y con el IASB, en su carácter de emisor de normas de alta calidad y de alcance mundial, tener conocimientos de finanzas y poseer la capacidad de cumplir con el compromiso temporal adquirido”¹⁰, y “deben seleccionarse previa consulta a organizaciones nacionales e internacionales de auditores (incluyendo la Federación Internacional de Contadores) preparadores, usuarios y académicos”.¹¹ seis Fiduciarios designados de la región de Asia-Oceanía;
- b. seis Fiduciarios designados de Europa;
- c. seis Fiduciarios designados de América del Norte;
- d. un Fiduciario designado de África;
- e. un Fiduciario designado de América del Sur; y
- f. dos Fiduciarios designados de cualquier área.

⁹ Idem., p. 7.

¹⁰ Idem., p.7

¹¹ Idem., p. 8

1.3 NIIF EN ECUADOR

1.3.1 Análisis de principales diferencias entre NEC y NIIF

Los Estados Financieros son de vital importancia debido a que suministran información sobre rendimientos y cambios en la situación financiera de una entidad en un periodo determinado, por ello esta debe ser presentada en forma clara, precisa, siguiendo las normas, principios contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de Estados Financieros con el fin de satisfacer los requerimientos de información para la toma de decisiones de carácter económico por parte de los inversionistas, usuarios externos e internos.

En Ecuador los Estados Financieros se preparaban y presentaban en base de las NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad) en total 27 normas. Las NEC se basan o son una adaptación de las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) emitidas por el IASC-International Accounting Standar Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) que en enero del 2001 cambio por el IASB-International Accounting Standards Board (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad). El IASB en el año 2001 emite las IFRS o NIIF (Normas internacionales de información financiera) que a partir del año 2010 deberán ser adoptadas por todas las empresas ecuatorianas, en base a un cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías.

Las principales diferencia entre NEC y NIIF son:

Cuadro 3. DIFERENCIAS ENTRE NIIF Y NEC

1. Conjunto de Estados Financieros	
NIIF 1	NEC 1
a) Estado de Situación Financiera	a) Balance General
b) Estado del Resultados Integral	b) Estado de Resultados
c) Estado de Cambios en el Patrimonio	c) Estado de Cambios en el Patrimonio
d) Estado de Flujos de Efectivo	
e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas	d) Políticas Contables y notas explicativas

<p>y otra información explicativa; y</p> <p>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, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.¹²</p>	e) Flujos de Efectivo
2. Métodos de medición de los elementos de los Estados Financieros.	
NIC 16/NIIF6	NEC 12
<p>Usa el costo histórico, pero los Activos Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión pueden ser revaluadas al valor razonable.</p> <p>Los Activos Biológicos, derivados y la mayoría de los títulos valores deben ser revaluados al valor razonable.</p>	Usa el costo histórico.
3. Interés implícito	
NIC 17	NEC
Se emplea para las transacciones que no generan interés.	No se utiliza este concepto.
4. Impuestos Diferidos	
NIC 12	NEC
Determinación de activo y/o pasivo para efectos tributarios futuros.	No se utiliza este concepto
5. Arrendamientos	
NIC 17	NEC
<p>El arriendo debe ser clasificado como financiero u operativo.</p> <p>Arrendamiento financiero.- “Es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren</p>	No incluye esta diferenciación.

¹² IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*, Sección A, párrafo 10.

sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.” ¹³ Arrendamiento operativo.- Es cualquier arriendo distinto al financiero.	
6. Valuación de los inventarios	
NIC 2	NEC 11
Se contabilizan al menor entre el costo o el valor neto de realización (VNR). El método LIFO está prohibido.	Método LIFO es permitido.
7. Cambios en la información	
NIC 8	NEC 5
Todo cambio en políticas contables o corrección de errores tiene que ser efectuado de manera retroactiva	Todo cambio se lo hace en el ejercicio corriente
8. Instrumentos Financieros	
NIC 32	NEC 23
Se establecen cuatro categorías para su reconocimiento y medición. <ul style="list-style-type: none"> • A valor razonable con cambios en Resultados. • Mantenedos al vencimiento. • Préstamos y cuentas por cobrar. • Disponibles para la venta. 	No existe reglas específicas para su medición y reconocimiento
9. Estados Financieros Consolidados	
NIC 27	NEC 6
Se deben incluir todas las subsidiarias, el interés no controlador (minoritario) forma parte del patrimonio.	Se excluyen cuando el control es temporal, o cuando existen restricciones a largo plazo que limitan la capacidad de transferir fondos a la matriz. El interés minoritario se presenta como un

¹³IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Contabilidad 17 Arrendamientos*, Sección A, párrafo 4.

	pasivo.
10. Propiedad, Planta y Equipo	
NIC 16	NEC 12
Se utiliza el costo histórico o valor razonable como base de contabilización. Cuando la opción de reevaluación es escogida, se requiere reevaluación cada tres a cinco años de clases completas de activos. Normalmente se deprecian sobre la vida útil del activo (no siempre la línea recta es el mejor método. La depreciación va de acuerdo a la realidad de la entidad), las pérdidas y ganancias de la venta o disposición de activos se registran como gastos operacionales.	Se utiliza el costo histórico, se deprecian en línea recta en función de porcentajes fijos establecidos de la Ley.
11. Construcción	
NIC 11	NEC 15
Se emplea únicamente el método de avance de obra. Está prohibido el método de obra terminada.	Son permitidos ambos métodos
12. Activos no corrientes disponibles para la venta	
NIIF 5	NEC
Se presentan de manera separada de la propiedad, planta y equipo, se contabilizan a su valor razonable	No indica algún tratamiento

Elaborado: Autor

1.3.2 Resolución No. 08.G.DSC.010

La aplicación de las NIIF en el Ecuador es un requerimiento legal de la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008.

a. Cronograma de aplicación para adopción de NIIF

El artículo primero de la resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador establece un cronograma para la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. El cronograma es el siguiente:

GRUPO 1) A PARTIR DEL 01 DE ENERO DEL 2010, SE APLICARÁN PARA:

- Compañías y entes regulados por la Ley de Mercados de Valores; y,
- Compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.

GRUPO 2) A PARTIR DEL 01 DE ENERO DEL 2011, SE APLICARÁN PARA:

- Compañías cuyo activos totales al 31 de diciembre del 2007 sea igual o superior a USD 4'000.000, "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."¹⁴

GRUPO 3) A PARTIR DEL 01 DE ENERO DEL 2012, SE APLICARÁN PARA:

- Las demás Compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Cada grupo tiene una fecha de transición. "La fecha de transición es el inicio del año financiero anterior para el cual se presenta información comparativa en sus primeros Estados Financieros en NIIF"¹⁵

Por lo tanto para cada grupo la fecha de transición es la siguiente:

¹⁴ Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008.

¹⁵ HIDALGO, Mario";¿Qué son las normas internacionales de información financiera (NIIF)?, en GESTION ECONOMÍA, Sección Empresarial, Quito, Enero 2011, p.28

Cuadro 4. FECHAS DE TRANSICIÓN A LAS NIIF

#	FECHA DE TRANSICIÓN	FECHA PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF
GRUPO 1	01/01/2009	A1 31 de Diciembre de 2010
GRUPO 2	01/01/2010	A1 31 de Diciembre de 2011
GRUPO 3	01/01/2011	A1 31 de Diciembre de 2012

Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías.

b. Cronograma de implementación para adopción de NIIF

El artículo segundo de la resolución No. 08.G.DSC.010 indica que como parte del proceso de transición, las compañías de los grupos 1), 2) y 3) deberán elaborar hasta marzo del 2009, 2010 y 2011 respectivamente un cronograma de implementación que contendrá lo siguiente:

- Plan de capacitación
- Plan de implementación

La información presentada deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, los organismos estatutariamente facultados o por el apoderado en caso de entidades extranjeras. Además las entidades deberán preparar la siguiente información para sus respectivos periodos de transición.

- Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al Patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los periodos de transición.
- Conciliaciones del Estado de Resultados del 2009, 2010, 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicaciones sobre cualquier ajuste material realizado al estado de Flujo de Efectivo del 2009, 2010, 2011, según sea el caso, previamente presentado bajo NEC.

Respecto de la información a presentar se debe considerar:

- La Conciliación del Patrimonio Neto que se debe realizar al inicio del periodo de transición deberá ser prestada hasta el 30 de septiembre de 2009, 2010, 2011 respectivamente, previa aprobación por el directorio o el organismo estatutariamente facultado para tales efectos, y ratificada por la junta general de accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

- Las conciliaciones efectuadas serán explicadas con suficiente detalle para que los usuarios tengan pleno conocimiento y entendimiento de los ajustes significativos efectuados al Balance y Estado de Resultados.
- Los ajustes realizados al final del período de transición, es decir al 31 de diciembre de 2009, 2010 y 2011, deberán contabilizarse a 1 de enero del 2010, 2011, 2012 respectivamente.

El artículo tercero de la resolución indica que la Superintendencia de Compañías como ente regulador realizará controles para verificar el cumplimiento de las obligaciones señaladas anteriormente orientado a comprobar el avance en el proceso de adopción de las NIIF.

El artículo cuarto indica que cualquier compañía puede adoptar anticipadamente al cronograma establecido la aplicación de las NIIF, previo aviso a la Superintendencia de Compañías.

El artículo sexto señala que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, 2010, y 2011 respectivamente para las compañías de los grupos 1, 2 y 3 señalados anteriormente.

1.3.3 Planeación básica para la adopción de las NIIF

Las empresas ecuatorianas tienen un trabajo arduo y delicado para enfrentar este proceso de transición de las NEC a las NIIF, por ello los directivos ejecutivos, gerentes financieros requieren un enfoque comprensivo para entender la complejidad del negocio, los cambios que se generaran para accionistas, administración, empleados, procesos, procedimiento, sistemas y deberán tener la capacidad de desarrollar las estrategias necesarias para obtener los máximos beneficios de este proceso al menor costo posible.

c. Plan de Capacitación

El plan de capacitación debe contener la siguiente información:

- a) Denominación del cargo de la persona responsable que liderará el proyecto.

- b) Determinación del responsable de la preparación y presentación de los Estados Financieros.
- c) Indicar el número de funcionarios a capacitarse, incluido el líder del proyecto, con la denominación del cargo que desempeña dentro de la compañía.
- d) 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.

d. Plan de Implementación

El plan de implementación para adopción de NIIF se ajustara a tres fases y contendrá la siguiente información:

Cuadro 5. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN PARA ADOPCIÓN A LAS NIIF

FASE 1	FASE 2	FASE 3
Diagnóstico conceptual	Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF	Plan sostenible de presentación de Estados Financieros

Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías

FASE 1.- Diagnóstico Conceptual

Esta fase permite a la administración de una entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de los procesos resultantes de la conversión a través de:

- a) Estudio e identificación de las diferencias entre las políticas contables que se aplican entre NEC y NIIF, las cuales requerirán modificaciones leves y otras que tendrán un gran impacto dentro de la organización.
- b) Identificación preliminar de impactos no cuantificados sobre resultados y decisiones del negocio.
- c) Identificación de impactos en la organización sobre sistemas, procesos y controles de los recursos tecnológicos y gestión de datos.
- d) Fecha de diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

FASE 2.- Evaluar el impacto y planificar la convergencia de NEC a NIIF

En esta fase se requiere mayor análisis para el diseño y desarrollo de propuestas de cambio en los sistemas de información financiera, procesos y estructura de la organización de acuerdo al giro del negocio.

En esta etapa se procederá a:

- a) Determinar el impacto que tienen las diferencias en las políticas contables con aplicación de NEC a NIIF y diseñar cambios en las mismas.
- b) Analizar los reportes financieros, que usualmente genera la entidad incluido formatos y nivel de efectividad para determinar si estos se rigen y cumplen los requerimientos de la nueva normativa.
- c) Desarrollar ambientes de prueba para la modificación de sistemas y procesos.
- d) Evaluar las diferencias contables entre NEC y NIIF y determinar el grado de impacto alto, medio, bajo y nulo para ayudar a la Administración en la gestión de los cambios a implementar. Estos cambios se dan a nivel de cuentas y se debe indicar los nombres de los responsables de cada área.
- e) Analizar el requerimiento de un diseño tecnológico para implementar la información bajo NIIF.

FASE 3.- Plan sostenible de presentación de Estados Financieros.

En esta fase se debe implementar todas las medidas que se identificaron y analizaron previamente, adaptando todos los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Los cambios y ajustes se reflejarán en la información de los Estados Financieros.

En esta fase se realizará:

- a) Implementación de sistemas tecnológicos, documentación de los flujos de datos y procesos.
- b) Conciliaciones del Patrimonio Neto reportado bajo NEC al Patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre del período de transición.
- c) Conciliación del Estado de Resultados del período de transición bajo NEC a NIIF.
- d) Explicar cualquier ajuste material al Estado de Flujo de Efectivo del periodo de transición.

- e) Contar con un control de calidad de la información financiera para que los Estados Financieros reflejen información fiable y razonable.

1.4 MARCO CONCEPTUAL PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Según indica la NIC 1 Presentación de los Estados Financiero, el marco conceptual constituye un conjunto de definiciones obligatorias fundamentales sobre las que se sustentan las normas. A su vez estas normas indican tratamientos contables y procedimientos de las distintas partidas que constituyen los Estados Financieros para la preparación y presentación de los mismos. De existir conflictos entre el marco conceptual y las normas prevalecerán los requisitos fijados en la norma.

Son usuarios de los Estados Financieros los inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y acreedores comerciales, clientes, gobiernos u organismos públicos, y público en general.

La responsabilidad de la preparación y presentación de los Estados Financieros recae en la gerencia, ya que esta analiza y evalúa la información y los resultados obtenidos para tomar decisiones que permitan alcanzar los objetivos organizacionales propuestos.

1.4.1 Objetivo de los Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros es presentar información sobre los rendimientos y cambios en la situación financiera de una organización para satisfacer los requerimientos de información de los usuarios al tomar decisiones de carácter económico.

Hipótesis fundamentales

Base de acumulación o devengo.- Las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren y no necesariamente cuando se recibe o paga dinero. Por ejemplo

ventas a crédito de 30 días, si la venta se llevo a cabo el día 11 de octubre de 2011 pero el cliente cancela el 11 de noviembre, se registra la venta el día 11 de octubre.

Hipótesis de negocio en marcha.- Para la elaboración de Estados Financieros se presume que hay un negocio en marcha y que la entidad continuará sus actividades en un futuro previsible, por lo tanto no existe la intención de liquidar el negocio. Si fuese lo contrario, la información se prepara sobre los valores de liquidación.

1.4.2 Características cualitativas para determinar la utilidad de la información de los Estados Financieros.

Las principales características cualitativas que se indican en el Marco Conceptual son:

Comprensibilidad.- Es decir que toda la información que se origine por el giro del negocio debe ser tratado de acuerdo a normas y políticas contables para que se refleje en los Estados Financieros. Para ello los usuarios deben tener conocimiento de la actividad económica del negocio así como de su contabilidad.

Relevancia.- La información adquiere el carácter de relevante cuando puede influir en la toma de decisiones económicas por partes de los usuarios, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros y que les permita hacer un análisis objetivo de la organización.

Fiabilidad.- La información es fiable, confiable, cuando está libre de error material y de sesgo o perjuicio y por ende los usuarios pueden confiar plenamente en la información presente en los Estados Financieros. La fiabilidad de la información debe estar respaldada por la aplicación de los principios contables, normas y reglamentos además del juicio crítico y ético del profesional contable, quien por sobre todas las cosas debe apegarse a sus principios.

Comparabilidad.- Los Estados Financieros de una entidad deben ser comparables a través del tiempo para que los usuarios de esta información puedan evaluar los rendimientos y cambios en la situación financiera, a la vez esta información debe ser

con la de otras entidades lo cual se obtiene por medio de la preparación de Estados Financieros sobre bases uniformes y revelación de las Políticas Contables.

1.4.3 Definición, reconocimiento, y medición de los elementos que constituyen los Estados Financieros.

Los elementos relacionados con la medida de la situación financiera en el Balance son:

- **Activos.-** Recursos que pertenecen a la entidad y de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros. Dichos beneficios la entidad los puede percibir si un activo de forma individual o en combinación con otros activos se emplean para la producción de bienes y servicios que luego son comercializados por la entidad; mediante intercambio con otros activos; cuando se cancela un pasivo que proviene de un bien o servicio recibido por la entidad para la generación de beneficios económicos.
- **Pasivos.-** Es una obligación adquirida por la entidad a raíz de eventos ocurridos, con vencimiento, al cual la empresa debe cancelar.
- **Patrimonio.-** Es la parte residual de los activos menos los pasivos.

Los elementos relacionados con la medida del rendimiento en el Estado de Resultados son:

- **Ingresos.-** Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos por la comercialización de bienes o servicios que la entidad negocia en el mercado. Al generarse un ingreso puede incrementarse diferente tipos de activos ya sea efectivo, bancos, cuentas por cobrar, etc., o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a ese patrimonio.
- **Gastos.-** Son los egresos y pérdidas que se generan por el desarrollo de la actividad productiva de una entidad, representan decrementos en los beneficios económicos. Al generarse un gasto puede disminuir el valor de cierto tipos de activos, o bien la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el Patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de ese patrimonio.

1.4.4 Conceptos de Capital y mantenimiento de capital.

Concepto de Capital.

Se pueden considerar dos criterios para la consideración del capital: el concepto financiero según el cual el dinero invertido es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad y el concepto físico según el cual el capital es la capacidad operativa de la entidad.

Mantenimiento de capital y determinación del resultado.

- a) **Mantenimiento de capital financiero.-** Bajo este concepto la ganancia del periodo se obtiene si los activos netos al final de periodo exceden al importe de los activos netos al inicio de periodo, descontando aportaciones y distribuciones realizadas a los socios.
- b) **Mantenimiento de capital físico.-** Bajo este concepto se obtiene ganancia sólo si la capacidad productiva en términos físicos (o capacidad operativa) de la entidad al final del periodo excede a la capacidad productiva en términos físicos al principio del periodo, descontando aportaciones y distribuciones realizadas a los socios.

1.5 ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA 1 “NIIF 1 -ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”

1.5.1 Objetivo

El objetivo de la NIIF 1 es asegurar que los primeros Estados Financieros conforme a las NIIF y los informes financieros intermedios que correspondan a una parte del período de tales Estados Financieros, contengan información de alta calidad, transparente, comparable y sea considerada como el punto de partida para la contabilización según NIIF. Además, que el costo de este proceso no resulte excesivo a los beneficios que se pudieran alcanzar.

- a. Preparar el Balance de Apertura conforme a las NIIF, ya que es el punto de partida de la contabilidad según esta nueva normativa.

- b. Determinar los cambios o correcciones en las partidas contables de errores en la información elaborada conforme a los PCGA anteriores.
- c. Establecer el costo atribuido, el cual puede ser el valor razonable de una partida de Propiedad, Planta y Equipo o de algunos de sus componentes, en el caso de que los costos de los bienes no están bien definidos ya que probablemente no se tomaron en cuenta costos pasados o costos acumulados que afectaron el valor del bien.
- d. Revelar los efectos de la transición de los PCGA anteriores a las NIIF para ayudar a los usuarios de los Estados Financieros a comprender los efectos e implicaciones de la transición a las NIIF y como maximizar el empleo de la información proporcionada.
- e. Proporcionar a los usuarios de los Estados Financieros información acerca de los ajustes que afectaran al Balance de Apertura conforme a NIIF a la fecha de transición y del último año aplicando PCGA anteriores.
- f. Explicar los efectos ocasionados en la Situación Financiera, Resultados, y Flujo de Efectivo por la transición de los PCGA anteriores a las NIIF en las siguientes fechas:
 - A la fecha de transición de las NIIF.
 - Al final del último período en el que la entidad haya aplicado PCGA anteriores.

1.5.2 Alcance

Una entidad aplicará esta NIIF si sus primeros Estados Financieros corresponden a un período que comience a partir del 1 de julio de 2009. Se permite su aplicación anticipada. Se aplica a:

- a) Los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF y en cada Informe Financiero intermedio.
- b) Los primeros Estados Financieros anuales conforme a NIIF mediante una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento con las NIIF y que este contenida en tales Estados Financieros.

Esta NIIF no será de aplicación cuando:

- a. Una entidad presentó en el año precedente Estados Financieros según requerimientos nacionales que contenían una declaración explícita y sin reservas del cumplimiento con las NIIF.

Esta NIIF no afectará a los cambios en políticas contables, contenidos en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores), además de transiciones contenidas en otras NIIF y que fueron aplicadas por una entidad que haya adoptado las NIIF.

1.5.3 Estado de Situación Financiera de Apertura conforme a las NIIF

La entidad elaborará y presentará un Estado de Situación Financiera de Apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición, según cronograma de aplicación de la Resolución No. 08.G.DSC.010.

La fecha de transición constituye el punto de partida para la contabilización según las NIIF.

1.5.4 Políticas Contables

- a) Una entidad en su Estado de Situación Financiera de Apertura conforme a NIIF deberá :
 - ✓ Reconocer todos los Activos y Pasivos requeridos por las NIIF.
 - ✓ No reconocer partidas como Activos y Pasivos que las NIIF no lo permiten.
 - ✓ Reclasificar las partidas de Activo, Pasivo y componente del Patrimonio reconocidas según PCGA anteriores, con arreglos que correspondan según las NIIF.
 - ✓ Aplicar las NIIF en la medición de todos los Activos y Pasivos reconocidos.
- b) Cuando resulten ajustes por las diferencias entre las Políticas Contables empleadas conforme a PCGA anteriores, con las Políticas Contables que se utilizarán en el Estado de Situación Financiera de Apertura conforme a las NIIF, estos ajustes se reconocerán en la fecha de transición a las NIIF

directamente en las Ganancias Acumuladas o en otra categoría del Patrimonio. Los ajustes ocurren por sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF.

1.5.5 Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF

Esta NIIF prohíbe la aplicación retroactiva de algunos aspectos de otras NIIF. Estas excepciones se detallan en los párrafos 14 al 17 y el apéndice B y son las siguientes:

- **Estimaciones**

Una entidad después de la fecha de transición a las NIIF puede recibir información relativa a estimaciones según PCGA anteriores, si estas estimaciones requieren ajustes para reflejar diferencias en las Políticas Contables o hubiera evidencia objetiva de que contenían errores, se deberá reflejar en el Estado de Situación Financiera de Apertura. Si las estimaciones no implican ajustes, la entidad reflejará esa nueva información en el resultado al final del periodo comparativo.

Esta norma también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros Estados Financieros según NIIF en cuyo caso ya no se llamará fecha de transición sino final del período comparativo.

- **Baja en libros de Activos Financieros y Pasivos Financieros**

En el caso de Activos y Pasivos Financieros la entidad adoptará la NIC 39 (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición de forma Prospectiva), para las transacciones que tengan lugar a partir del 1 de enero de 2004.

- **Contabilidad de Cobertura**

La entidad en la fecha de transición a las NIIF aplicará lo indicado en la NIC 39.

- **Participaciones no controladoras**

La entidad en la fecha de transición a las NIIF aplicará lo indicado en la NIC 27 (Estados Financieros Consolidados y Separados).

- **Clasificación y medición de Activos Financieros**

Una entidad valorará si un Activo Financiero cumple las condiciones del párrafo 4.2 de la NIIF 9 (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición) sobre la base de los hechos y circunstancias que existan en la fecha de transición a las NIIF.

1.5.6 Exenciones procedentes de otras NIIF

Es decir que le entidad cuando adopta por primera vez las NIIF puede aplicar ciertas exenciones para simplificar en cierta medida su aplicación retrospectiva, sin embargo para la gran mayoría de empresas este será un trabajo que demandará recursos técnicos, humanos y financieros ineludibles, cuyos gastos dependerán en gran medida de la estructura, organización y el giro del negocio.

1.5.6.1 Exenciones referidas a las Combinaciones de Negocios

Esta exención se aplica a la NIIF 3 Combinaciones de Negocios que hayan sido reconocidos antes de la fecha de transición de las NIIF. Señala las diferentes formas en que se pueden estructurar estos negocios. Como por ejemplo:

- Negocios cuyos activos netos se fusionan legalmente en la empresa adquirente.
- Uno o más negocios se conviertan en subsidiarias de la principal.
- Cuando entidades que se combinan transfieren sus activos netos o sus propietarios transfieren sus participaciones en el patrimonio.
- Cuando los propietarios de las entidades que se combinan transfieren sus participaciones en el patrimonio a una nueva entidad constituida.

1.5.6.2 Exenciones en la aplicación de otras NIIF

Costo Atribuido

El costo atribuido es el valor usado como sustituto del costo o del costo depreciado de un bien en una fecha determinada, se lo determina para las partidas de Propiedad, Planta y Equipo, Propiedades de Inversión, y Activos Intangibles, y lo debe establecer la entidad que adopta por primera vez las NIIF en la fecha de transición, para lo cual debe elegir entre:

- ✓ Valor razonable
- ✓ Podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores.

La determinación del costo atribuido puede conllevar una inversión fuerte de recursos ya que se requiere un análisis retroactivo de costos pasados y transacciones de periodos anteriores a la fecha de transición, por esta razón la NIIF 1 autoriza la utilización del valor razonable únicamente para este problema de introducción a las NIIF. Esta exención ayudaría significativamente a empresas nacionales medianas y pequeñas, ya que realizar un trabajo de recopilación de información requiere un sistema contable de tecnología de punta, que en nuestro medio es costoso, y tomando en consideración también que la mayoría de negocios han utilizado y continúan utilizando sistemas basados en DOS que no proporcionan información en línea y no se ajustan a los requerimientos de las NIIF.

Valor razonable.- Es el valor de intercambio de un bien entre partes interesadas y debidamente informadas en condiciones libres de mercado. Ese valor lo determina un perito en base a revaluaciones técnicas.

No es necesario que una compañía reconstruya la información del costo de activos fijos, una simplificación importante para muchas compañías. Cuando se aplica la exención, el costo atribuido es la base para la posterior depreciación.

No es necesario que una compañía que aplica la exención del valor razonable como costo atribuido implemente la prueba de deterioro establecido en la NIC 36 en los ejercicios futuros.

Revaluación según PCGA anteriores.- Las revaluaciones son comparables al valor razonable o reflejan un índice aplicado al costo que refleja el costo según las NIIF.

1.5.7 Presentación e información a revelar

Para cumplir con la NIC 1 (Presentación de Estados Financieros) conforme a las NIIF, una entidad presentará:

- ✓ 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 Financieros¹⁶;

- ✓ Al 31 de diciembre del año comparativo;
- ✓ Al 31 de diciembre del primer año en NIIF.

Al 31 de diciembre del año comparativo y al 31 de diciembre del primer año en NIIF se deberá presentar:

- a. Estado del Resultado Integral;
- b. Estado de Resultados ;
- c. Estados de Flujo de Efectivo;
- d. Estado de Cambios en el Patrimonio, y;
- e. Notas correspondientes, incluyendo información comparativa.

Notas a los Estados Financieros

Una entidad normalmente presentará las notas en el siguiente orden, para ayudar a los usuarios a comprender los Estados Financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- a) Una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- b) Un resumen de las Políticas Contables significativas aplicadas
- c) Información de respaldo para las partidas presentadas en los Estados de Situación Financiera y del Resultado Integral, en el Estado de Resultados separado (cuando se lo presenta), y en los Estados de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- d) Otra información a revelar, incluyendo:
 - a. Pasivos Contingentes y compromisos contractuales no reconocidos;
 - b. revelaciones de Información no Financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero¹⁷

Explicación de la transición a las NIIF

¹⁶ IFRS FOUNDATION, NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, Párrafo 10

¹⁷ IFRS FOUNDATION, NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, Párrafo 113-114

Una entidad explicará como la transición, de los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado su Situación Financiera, Resultados y Flujos de Efectivo previamente informados, por lo tanto en los primeros Estados Financieros conforme a las NIIF incluirán:

- a. Conciliaciones del Patrimonio según PCGA anteriores, con el que resulte de aplicar las NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - i. La fecha de transición de las NIIF; y
 - ii. El final del último periodo incluido en los Estados Financieros anuales más recientes que la entidad haya presentado aplicando PCGA anteriores.
- b. Conciliación del Estado de Resultados Integral anual según las NIIF para el último período presentado por la entidad en PCGA anteriores
- c. Información a revelar requerida por la NIC 36 (Deterioro del valor de los Activos), en el caso de que la entidad procediera a reconocer o revertir pérdidas por deterioro de valor de los activos al preparar el Estado de Situación Financiera de Apertura conforme a NIIF.

Estas conciliaciones deben ser explicadas de forma detallada para que los usuarios tengan pleno conocimiento y entendimiento de los ajustes significativos realizados.

Ciertamente los balances elaborados con PCGA anteriores pueden contener errores y una vez estos hayan sido reconocidos por la entidad se deben corregir, por lo tanto en estas conciliaciones se mostraran las correcciones hechas en el balance. También deberían constar los cambios a las Políticas Contables para corregir tales errores, sin embargo de acuerdo a lo indicado en la NIC 8 (Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores) la información a revelar por cambios en las Políticas Contables derivados de la primera adopción a las NIIF no son aplicables.

1.6 ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 16 “NIC 16 –PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”.

1.6.1 Objetivo

El objetivo de la NIC 16 es determinar el tratamiento contable de la Propiedad, Planta y Equipo, establecer los principales problemas que representan el reconocimiento contable, la determinación de su importe en libros, los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que debe reconocerse. Para lo cual es necesario establecer:

- a. Reconocimiento de Costos.- Emplear el principio general de reconocimiento para identificar un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como activo, esto implica reconocer los costos iniciales para aquellos elementos de que ayuden a otros activos de la entidad a generar beneficios económicos futuros.
- b. Determinar los costos posteriores en los activos que afecten la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad.
- c. Medición en el momento del reconocimiento.- Analizar y determinar el costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, incluido si existen costos atribuibles que afecten al costo de los bienes, esto implica reconocer los costos de desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como consecuencia de la instalación de dicho bien.
- d. Medición posterior al reconocimiento.- Aplicar el modelo de revaluación necesaria para la aplicación de la NIC 36.
- e. Depreciación.- Realizar la depreciación de cada bien que compone la Propiedad, Planta y Equipo y depreciar por separado cada elemento significativo con respecto al total del valor del bien.
- f. Determinar el método de depreciación, la unidad de medida, el importe depreciable, y la vida útil de la propiedad, planta y equipo tomando en cuenta los factores que la norma establece.
- g. Deterioro del valor.- Proceder a la revisión del importe en libros de los activos, determinar el importe recuperable y cuándo se debe proceder a reconocer, o en su caso, revertir, las pérdidas por deterioro del valor.

- h. Información a revelar.- Presentar de forma detallada los resultados de la aplicación de la normativa para proporcionar información detallada y analítica de la inversión de la entidad en sus activos.

1.6.2 Alcance

La Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16) debe ser aplicada en los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2005 y reemplaza a la versión revisada en 1998. En diciembre de 2003 el IASB estableció que esta NIC reemplaza a las siguientes interpretaciones SIC 6, SIC 14, SIC 23.

Esta norma debe ser aplicada a todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo salvo aquellos que se indican a continuación:

- Propiedades, Planta y Equipo que indica la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- Los Activos Biológicos relacionados con la actividad agrícola, excepto aquellos elementos de Propiedad, Planta y Equipo empleados para desarrollar o mantener tales activos;
- Los activos para exploración y evaluación referidos a la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;
- Los derechos mineros y recursos minerales no renovables, excepto aquellos elementos de Propiedad, Planta y Equipo empleados para desarrollar o mantener tales activos.
- Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que de acuerdo a otra norma puedan ser tratados de una manera distinta a la que se indica en esta NIC.

Definiciones empleadas en esta norma

Las definiciones utilizadas en esta norma se emplearon en la NEC 12 Propiedad, Planta y Equipo empleada hasta que se dispuso la adopción de NIIF, por lo cual los conceptos no varían en su esencia, sino mas bien se encuentran ampliaciones a los mismos y requerimientos específicos a cumplir.

Importe en libros.- Es el valor de un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Este último concepto no menciona las NEC, sin embargo es importante ya que al aplicar la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos se deberá ajustar este valor de acuerdo a los requerimientos de esa norma.

Costo.- Es el importe que puede ser efectivo o equivalente de efectivo (inversiones de corto plazo de gran liquidez), o el valor razonable, que se paga o se entrega para adquirir un activo. El costo del bien se reconoce el momento de su adquisición, construcción o de acuerdo a los requerimientos de otras NIIF como es el caso de la NIIF 2 Pagos basados en acciones, según la cual algunas entidades emiten acciones u opciones sobre acciones para pagar a terceros.

Importe Depreciable.- Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido como se indico anteriormente el caso de pagos basados en acciones, menos su valor residual. Este concepto se menciona en la NEC 12 pero en nuestro medio no se ha utilizado por los profesionales contables para los cálculos de depreciación de los activos, tal es el caso que las depreciaciones siempre se las ha realizado por costumbre tomando en cuenta únicamente el valor del activo neto sin restar el valor residual, un error que las NIIF no permite se siga cometiendo y exige su aplicación a cabalidad.

Depreciación.- Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo para el tiempo de su vida útil. En nuestro medio los porcentajes de depreciación y la vida útil de los activos han sido establecidos en función de la técnica contable y por disposición del Servicio de Rentas Internas que indica los porcentajes de depreciación a través del Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, Artículo 28, numeral 6, y cuya aplicación ha sido obligatoria a todas las empresas nacionales, pero ahora con la adopción a las NIIF los porcentajes de depreciación y la vida útil del activo deben ser determinados por cada entidad en base al uso real de sus activos producto de su actividad empresarial. Y el método de depreciación deberá demostrar como los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa.

Valor específico para una entidad.- Es el valor presente de los flujos de efectivo, es decir los importes a futuro que la empresa espera obtener como producto del uso continuo de un activo y de su disposición al término de su vida útil. Con la adopción a las NIIF se debe aplicar conceptos de matemática financiera en este caso el valor presente. El valor presente es el valor en un momento determinado de una cantidad que se recibirá o pagará en un tiempo posterior.

Importe recuperable.- Es el valor que la empresa puede recuperar de un activo a través de su utilización o de su venta. Para determinar este valor se escoge al mayor entre el valor razonable de dicho activo menos los costos de venta y su valor de uso. El valor de uso de un activo es el valor presente de los flujos de efectivo estimados que se espera obtener de un activo.

Pérdida por deterioro.- Es la cantidad que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable o al valor que se puede recuperar del mismo luego de su uso o venta.

Propiedad, Planta y Equipo.- Son activos tangibles utilizados en la producción o el suministro de bienes o servicios, para alquilar a otros, o con fines administrativos; y se espera utilizar más de un período. Con relación al período de uso de un activo, muchas empresas para activar sus bienes no consideran que se los pueda emplear más de un año, sino que se rigen según sus políticas internas.

Valor residual.- Es el importe estimado de un activo menos costos administrativos por su disposición que se recibiría actualmente por el activo, si tuviera los años y se encontrara en las condiciones que se espera esté al término de su vida útil.

1.6.3 Reconocimiento inicial de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se reconocerá como activo cuando cumpla con los siguientes requerimientos:

- a) Cuando sea probable que el elemento genere beneficios económicos futuros derivados de mismo;

- b) El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad

Una clase de elementos de Propiedad, Planta y Equipo es un conjunto de activos de similares características y uso en las operaciones de la empresa. Por ejemplo: Muebles y Enseres, Muebles de Oficina, Equipo de Oficina, Equipo de Computación, Vehículos, Motos, etc.

Existen tres posibilidades para el tratamiento contable de piezas de repuesto y equipo de mantenimiento.

- a) Si las piezas de repuesto y equipo son auxiliares no permanentes y no re potencian el activo se deben registrar como inventario y reconocer como gasto del período cuando se consumen. Por ejemplo: Kit de mantenimiento de impresoras. Bajo un uso intensivo, la impresora laser pierde la capacidad de recoger y dirigir el papel con precisión. Las piezas que sufren mayor desgaste por el uso de una impresora laser son las que están incluidas en el kit de mantenimiento, por eso es aconsejable reemplazar el kit de mantenimiento cada vez que sea necesario sustituir el fusor que se estima en un periodo de seis meses.
- b) Si las piezas de repuesto son importantes y van a re potenciar el activo o el equipo de mantenimiento es permanente es decir se lo va a utilizar por más de un período, cumplen con las condiciones para ser clasificados como activo. Por ejemplo los cambios realizados en las cuchillas de un servidor Blade se activan, puesto que cada cuchilla es una delgada "tarjeta" que contiene microprocesador, memoria que constituye una parte fundamental del servidor.

1.6.4 Principio de reconocimiento de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo

Según este principio la empresa reconocerá todos los costos de Propiedad, Planta y Equipo en el momento en que se incurre en ellos. Estos costos comprenden costos iniciales y costos posteriores.

Costos Iniciales

Son aquellos costos que la entidad ha incurrido inicialmente para adquirir o construir una partida de propiedad, planta y equipo. En el caso de que una entidad requiera adquirir bienes para cumplir con requerimientos legales, de seguridad, o índole medioambiental, estos se activan, debido a que contribuyen con la entidad permitiendo que ésta continúe normalmente con sus operaciones y por ende que el resto de activos sigan trabajando y generando beneficios económicos.

Por ejemplo la empresa Urbano Express para la obtención de certificado de calidad ISO 9001:2000 tuvo que conformar un comité de calidad, y para este fin contrató un grupo de auditores y la compra de computadores portátiles, si bien estos equipos no se destinan directamente en el proceso de producción de la compañía, el trabajo que desarrolle el comité de calidad utilizando estos equipos, ayudaron a que la compañía obtenga el certificado de calidad y con ello la captación de mayor número de clientes que se verán atraídos por el servicio certificado a nivel internacional y esto generará mayores ingresos. Por lo tanto tales bienes se activaron en la partida de Equipos de Computación, y no se cargo al gasto del periodo.

Costos Posteriores

Son aquellos que la entidad ha incurrido posteriormente para aumentar, sustituir parte de o mantener un activo. En este aspecto podemos identificar varios tipos de costos que pueden ser o no considerados como un activo.

- a) Los valores de reparaciones o mantenimiento diario como mano de obra y material se considerará como gasto mantenimientos o reparaciones en el momento en que ocurra, ya que estas partes no se espera utilizar durante más de un período.

La empresa a la que se va aplicar este trabajo, Urbano Express tiene una máquina ensbradora que requiere calibración mensual ya que se trabaja a todo el día y la noche, para ello se decidió firmar un contrato para mantenimiento mensual por \$600.00 que incluye repuestos y mano de obra, y se contabiliza como Mantenimiento Equipos, ya que por el constante uso varias partes que se cambian no van a durar más de un mes.

- b) Los componentes de algunos activos que necesitaran ser reemplazados a intervalos regulares, como aquellos que requieran un cambio menos frecuente y que cumplan con los criterios de reconocimiento, es decir que tales

elementos proporcionen beneficios futuros a la empresa, y cuyo costo sea medido con fiabilidad, se reconocerán en el costo del activo, y se dará de baja las partes que se sustituyan.

- c) El costo de las inspecciones preventivas (independientemente de que se sustituyan o no piezas del elemento) que sean necesarias para que un activo continúe en uso se incorporará en el costo del activo, y cualquier remanente registrado por una inspección anterior se dará de baja del activo.

1.6.5 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo reconocidos como activos deben ser medidos a su costo y comprenden varios elementos como:

Componentes del costo

- ✓ Su precio de compra o adquisición, más impuestos por aranceles de importación, más impuestos indirectos sobre la adquisición, menos cualquier descuento o rebaja del precio.
- ✓ Todos los costos en que la empresa haya incurrido en la ubicación y preparación del activo para que pueda operar sin problemas de la forma prevista por la gerencia.
- ✓ Estimación de costos por desmantelamiento, retiro, y rehabilitación del lugar en el que se ubicó y utilizó un activo por un período determinado, y que esta actividad no haya tenido relación con la producción de inventarios. Si por el contrario la entidad emplea un activo para la producción de inventarios, deberá aplicar la NIC 2 Inventarios.

Son costos directamente atribuibles:

- ✓ Honorarios profesionales. Por ejemplo honorarios de agentes afianzadores de aduanas, abogados, etc.
- ✓ Costos de entrega inicial desde la fábrica o punto de venta, y los costos por manipulación o transporte hasta las instalaciones de la empresa.
- ✓ Costos por pruebas de funcionamiento del activo.
- ✓ Costos de instalación y montaje del activo en el lugar establecido.

No son costos atribuibles:

- Pérdidas operativas iniciales, que se pueden producir por errores o demoras del personal en la ejecución de procesos diseñados para utilizar los nuevos activos. Se podría hablar también de un periodo de adaptación de los empleados hasta que dominen la forma en que deben usar el bien.
- Los costos adicionales a los previstos y que la empresa debe asumir para poner en marcha el activo, ya que este no se encuentra operando al 100% de su capacidad. Estos problemas se pueden dar por daños o defectos de fábrica, que en algunos de los casos se resolverían al aplicar la garantía del producto pero puede suceder que ciertos componentes o daños no son cubiertos y la empresa debe asumir esos costos.
- Costos por reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad del área operativa de la entidad, así como los costos de apertura para una nueva instalación productiva no son atribuibles al costo del activo ya que no fueron considerados previamente para la ubicación, preparación y puesta en marcha del bien, se entienden son desembolsos posteriores a la adquisición del activo y no tienen relación directa con el mismo.
- Según establece la NIC 23 Costos por Préstamos, formará parte del costo del activo los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción del mismo. Los demás valores se consideran como gasto.

1.6.6 Medición posterior al reconocimiento

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se registrará de acuerdo al Modelo del Costo o el Modelo de Revaluación, cualquier modelo se adoptará como política de la entidad.

Modelo del Costo

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

Modelo de Revaluación

Algunos elementos de Propiedad, Planta y Equipo sufren cambios significativos e inconstantes en sus valores razonables por lo que se requiere reevaluar dichos costos. El Modelo de Revaluación indica que si un elemento del activo fijo puede medirse con fiabilidad, con certeza, se contabilizará por su valor revaluado, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios y variaciones en el valor razonable de los activos. Si elementos de Propiedad, Planta y Equipo como por ejemplo Maquinaria, Equipos de Computación, Equipo de Oficina experimentan cambios y variaciones significantes en su valor razonable, se necesitará revaluaciones anuales. Por el contrario para aquellos activos como Muebles y Enseres, Muebles de Oficina, que no reflejan cambios importantes en su valor razonable, se aplicarán revaluaciones por periodos más largas de tres a cinco años.

El valor razonable de los elementos de Propiedad Planta y Equipo será su valor de mercado, determinado mediante una tasación, la cual es realizada por peritos calificados profesionalmente. En nuestro país los peritos estas autorizados por la Superintendencia de Compañías.

1.6.6.1.1 Tratamiento contable de las revaluaciones

El tratamiento contable de las revaluaciones de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo difiere cuando se lo hace por primera vez y cuando se los realiza por varias veces, por lo tanto el procedimiento a seguir en ambos casos es el siguiente:

Tratamiento Contable de las Revaluaciones por Primera Vez¹⁸

a) Reevaluación hacia arriba

Cuando como consecuencia de una revaluación se incrementa el valor en libros de un activo, el mayor valor debe ser acreditado directamente al patrimonio neto, a una cuenta denominada Superávit por Revaluación.

b) Reevaluación hacia abajo

¹⁸ <http://es.scribd.com/doc/18050325/Revaluacion>

Cuando como consecuencia de una revaluación se devalúa el valor en libros de un activo, la disminución debe ser reconocida como una pérdida y ser presentada en el Estado de Resultados

Tratamiento Contable de las Revaluaciones por Segunda o más veces¹⁹

a) Reevaluación hacia arriba

Cuando como consecuencia de una revaluación se incrementa el valor en libros de un activo, el mayor valor debe ser reconocido (acreditado) como una ganancia del período, siempre y cuando en una anterior revaluación se hubiera reconocido una pérdida por disminución de su valor y hasta el límite de la pérdida. Cualquier exceso es reconocido directamente en el Patrimonio Neto, a una cuenta denominada Superávit por Reevaluación.

b) Reevaluación hacia abajo

Cuando como consecuencia de una revaluación se devalúa el valor en libros de un activo, la disminución debe ser cargada directamente al Patrimonio Neto, a la cuenta denominada Superávit por Revaluación y hasta el límite de la pérdida. Cualquier exceso es reconocido como una pérdida y será presentada Otro Resultado Integral.

Baja en cuentas de un activo revaluado

Cuando se produzca la baja en cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo revaluado, el Superávit de Revaluación podrá ser transferido directamente a Ganancias Acumuladas. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad disponga del activo.

Por otro lado, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En este caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de excedente de revaluación a las cuentas de resultados acumuladas realizadas, no pasarán a través de un estado de Ganancias y Pérdidas.

¹⁹ <http://es.scribd.com/doc/18050325/Revaluacion>

Los efectos de la revaluación de activos fijos, sobre el impuesto a la renta, si los hay, se contabilizarán y revelarán de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias, según la cual la revaluación de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se activa y deprecia para el tiempo de vida útil de tales bienes. Por otro parte, esta reglamentación no es aceptada por el Servicio de Rentas Internas, que indica que los activos se deben depreciar de acuerdo a los porcentajes y vida útil indicados para cada uno de los activos según el Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, Artículo 28, numeral 6.

Depreciación Acumulada

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de dos formas:

- 1) La depreciación acumulada se reexpresa proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice para determinar su costo de reposición depreciado.

El costo de reposición depreciado es la suma de todas las inversiones que se requieren para reemplazar un bien por otro nuevo de las mismas características, menos la depreciación, todo esto a la fecha de valoración del activo.

- 2) La segunda forma es eliminar la depreciación acumulada contra el importe en libros bruto del activo, de tal forma se reexpresa el importen neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo mediante un asiento contable adicional.

Ejemplo:

Tratamiento contable de las revaluaciones.

En enero 15 de 1999 la empresa XX adquirió un Edificio por \$30.000, su vida estimada fue de 20 años con una depreciación anual del 5%, la depreciación acumulada hasta el 31 de bre de 2008 fue \$15.000.

Al 01 de enero de 2009 se llamo a un perito para que valore el estado de tal bien y en su informe indica que la vida Edificio sigue siendo 20 años, pero su avalúo comercial cambio a 37.000.

Cálculo en base al Modelo del Costo

Procedimiento A.- Depreciación acumulada reexpresada proporcionalmente

Datos

El porcentaje de depreciación del bien es 20 años, 5% anual

Costo Edificio	30.000,00	Importe Revaluado	37.000,00
Depreciación Acumulada	15.000,00	Importe en Libros	15.000,00
Importe en Libros	15.000,00	Incremento	22.000,00

Determinación del índice

Importe revaluado/Importe en libros

$$\frac{37.000,00}{15.000,00} = 2,46$$

		Índice	Revaluación	Incrém x Reval
Costo Edificio	30.000,00	2,47	74.000,00	44.000,00
Depreciación Acumulada	15.000,00	2,47	37.000,00	22.000,00
Importe en Libros	15.000,00		37.000,00	22.000,00

1) Registro Contable revaluación

Detalle	Debe	Haber
Edificio	44.000,00	
a) Superávit de Revaluación Edificio		22.000,00
Dep. Acum. Edificio		22.000,00
V/. Revalorización de Edificio		

Balance General

Edificio	30.000,00
Dep. Acum. Edificio	-15.000,00
Revaluación Edificio	44.000,00
Dep. Acum. Revaluación Edificio	-22.000,00
Importe en Libros después de revaluación	37.000,00

2) Registro contable de depreciación anual

Depreciación del valor original de Edificio

Detalle	Debe	Haber
Depreciación Edificio	1.500,00	
a) Dep. Acum. Edificio		1.500,00
V/. Dep. Edificio anual Edificio año 11		

30000 x 5%

Procedimiento B.- Depreciación Acumulada eliminada contra el importe en libros del activo.

1) Registro Contable revaluación

Detalle	Debe	Haber
Dep. Acum. Edificio	15.000,00	
Edificio	22.000,00	
a) Edificio		15.000,00
Superávit de Revaluación Edificio		22.000,00
V/. Reversión Dep. Acum Edificio		

Balance General

Edificio	15.000,00	
Dep. Acum. Edificio	0,00	(reverso dep acum)
Revalorización Edificio	22.000,00	
Dep. Acum. Revaluación Edificio	0,00	
Importe en Libros después de revaluación	<u>37.000,00</u>	

2) Registro contable depreciación anual

Depreciación del bien revaluado

Detalle	Debe	Haber
Depreciación Edificio	3.700,00	
a) Dep. Acum. Edificio		3.700,00 *
V/. Dep. Reval. Edificio año 11		

*Para el calculo de la depreciación se considera la vida útil restante del bien es decir 10 años

b. Decremento del valor en libros de un activo por revaluación.

Empleando los datos utilizados en el ejercicio anterior.

Procedimiento .- Depreciación acumulada reexpresada proporcionalmente

Costo Edificio	30.000,00	Importe Revaluado	10.000,00
Depreciación Acumulada	15.000,00	Importe en Libros	15.000,00
Importe en Libros	<u>15.000,00</u>	Disminución	<u>-5.000,00</u>

Determinación del índice

Importe revaluado/Importe en libros

$$\frac{10.000,00}{15.000,00} = 0,67$$

		Índice	Revaluación	Dismin.por Reval
Costo Edificio	30.000,00	0,67	20.000,00	10.000,00
Depreciación Acumulada	15.000,00	0,67	10.000,00	5.000,00
Importe en Libros	15.000,00		10.000,00	-5.000,00

1) Registro Contable revalorización

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por Revaluación Edificio	5.000,00	
Dep. Acum. Edificio	5.000,00	
a) Edificio		10.000,00
V/. Decremento de la revaluación de Edificio		

Balance General

Edificio	30.000,00
Dep. Acum. Edificio	-15.000,00
Deterioro de Edificio	-10.000,00
Dep. Acum. Revaluación Edificio	5.000,00
Importe en Libros después de revaluación	<u>10.000,00</u>

2) Registro contable de depreciación anual

Depreciación del bien revaluado

Detalle	Debe	Haber
Depreciación Edificio	1.000,00	
a) Dep. Acum. Edificio		1.000,00
V/. Dep. Reval. Edificio anual año 11		

Las revaluaciones se realizarán sobre todos los elementos que pertenezcan a una clase de las que componen la propiedad, planta y equipo para evitar revaluaciones

selectivas. Cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, cuyo tiempo de intervalo debe ser corto, y los valores deben mantenerse actualizados.

1.6.7 Depreciación

La entidad depreciará de forma separada cada parte de un elemento del activo que tenga un costo significativo con relación al costo total del bien. Esto se lo puede hacer de las siguientes formas:

- ✓ Se distribuirá el valor del activo entre sus partes significativas y se depreciará de forma separada cada una de esas partes. Esta diferenciación puede resultar difícil en el caso de que la empresa no tenga establecido y no conozca que partes de un activo son de tal importancia.
- ✓ Si varias partes significativas de un activo tienen una vida útil y un método de depreciación iguales, las partes se pueden agrupar y determinar el cargo por depreciación.
- ✓ Si se deprecia un activo por partes, también se depreciará de forma separada aquellas partes calificadas como no significativas, por lo tanto se deberá emplear técnicas de aproximación para que estas piezas se deprecien de forma que reflejen el uso o la vida útil real de acuerdo al uso de la empresa.

Los cargos por depreciación se registrarán de manera mensual y se reconocerán en el Estado de Resultados.

1.6.7.1 Importe depreciable, período de depreciación, métodos de depreciación.

a) Importe Depreciable

El importe depreciable es el valor de un activo menos su valor residual, y se lo distribuirá de forma sistemática a lo largo de la vida útil. Para el caso del valor residual éste será determinado por un perito calificado y nunca deberá ser mayor que el importe en libros. El valor residual y la vida útil de un activo serán revisados por lo menos anualmente, y de existir cambios en las estimaciones contables, estas deberán contabilizarse de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

La depreciación de un activo comenzará:

- Cuando se encuentre disponible para su uso, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para operar previstas por la gerencia, y no cesará hasta que se encuentre depreciado por completo.
- Aún cuando el activo este inactivo.

Por decisión de la gerencia ciertos activos pueden ser declarados mantenidos para la venta de acuerdo a la NIIF 5, en cuyo caso la depreciación cesará en la fecha que tales bienes sean dados de baja.

b) Período de depreciación

El período de depreciación es el tiempo o vida útil durante el cual la empresa espera obtener beneficios económicos producto del uso de los activos adquiridos, sin embargo, tales beneficios pueden verse mermados por que el activo no cumple con las expectativas de uso y duración proyectados por la gerencia y que son producidos por obsolescencia técnica o comercial y deterioro natural. Por lo tanto para determinar la vida útil de un activo, se debe tomar en cuenta los siguientes factores:

- ✓ La capacidad de trabajo del bien, de acuerdo a especificaciones técnicas de fabricación.
- ✓ El desgaste físico al que se va a someter el activo, medido por horas de trabajo diario, reparaciones y mantenimientos programados. Se debe considerar el cuidado de un activo cuando no está en uso, pues si no se lo conserva de acuerdo a requerimientos técnicos mínimos su vida útil disminuirá.
- ✓ La obsolescencia técnica o comercial que se da cuando aparecen equipos con mejor tecnología y por ende proporcionan mejor producción para la empresa, de acuerdo la naturaleza del bien. Por ejemplo ahora las impresoras matriciales como la EPSON FX 1180 son obsoletas en relación a una impresora a tinta simple como la HP Deskjet 2050.
- ✓ La vida útil de un bien que se encuentre en arriendo, dependerá de lo estipulado en el contrato de arrendamiento.
- ✓ Cada empresa deberá elaborar una política de gestión de activos para estimar la vida útil de todos los bienes adquiridos de tal forma que reflejen como los beneficios económicos del activo son consumidos por la empresa, estos cálculos se realizarán de acuerdo a la experiencia adquirida con activos

similares. Sin embargo, es necesario contar con el criterio de peritos calificados para verificar y determinar la realidad de la información.

c) **Métodos de depreciación**

Con la adopción a las NIIF cada entidad deberá escoger uno o varios métodos de depreciación que reflejen la realidad del consumo de los beneficios económicos proporcionados por los activos. Los métodos de depreciación son:

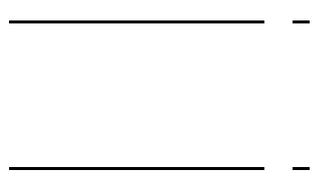
- ✓ Método de depreciación lineal
- ✓ Método de depreciación decreciente
- ✓ Método de las unidades de producción

Método de depreciación lineal.- Mediante el cual se obtiene un valor fijo anual por depreciación mientras transcurra la vida útil de los bienes depreciables.



Método de depreciación decreciente.- Se lo llama también método acelerado y se estima una depreciación más rápida en un momento para ir declinando posteriormente su valor. Este tipo de depreciación se ajusta a las características de los vehículos y maquinaria industrial.

Para el cálculo del índice se suman los años de vida útil del activo. Por ejemplo: la vida útil del bien es 3 años, el denominador será 6, y como numerador el año de vida útil en forma descendente (5, 4, 3, etc.)



Método de las unidades de producción.- Es el método que toma en cuenta la capacidad instalada de bien en el número de unidades producidas. Este es el método que más se

apega a los requerimientos de información que las NIIF exigen, claro está, la empresa que emplee este método deberá tener bajo control todos sus activos y conocer la capacidad de producción de cada uno.

1.6.8 Observación a la NIC 8

Políticas Contables y errores

Se puede indicar que muchas empresa no cuentan con una política de revaluación de activos pese a que las anteriores NEC así lo indicaban, por ello para la aplicación por primera vez de una política que trate sobre la revaluación de activos se aplicarán las disposiciones contenidas en la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y se lo considerará como un cambio en la política contable de carácter retroactivo, es decir la información comparativa de los periodos anteriores al balance de apertura en NIIF se presentará como si la nueva política contable se hubiera estado aplicando siempre. Los ajustes respectivos se contabilizarán a la cuenta de Resultados Acumulados.

Sin embargo, será imposible la aplicación retroactiva de una nueva política contable o la reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- ✓ La aplicación retroactiva implica retroceder en el tiempo para averiguar las razones, objetivos, hechos acaecidos en esa fecha y que motivo a la gerencia para crear y aplicar cierta política.
- ✓ La aplicación o la reexpresión retroactiva requiere estimaciones que se basan en cierto tipo de información objetiva, y esta información debe proporcionar evidencias de las circunstancias que existían en la fecha o fechas para que tales importes fueron reconocidos, medidos.
- ✓ La información y la evidencia de los Estados Financieros de los periodos anteriores no pueden ser recolectados de nuevo, y solo estuvieron disponibles cuando fueron formulados.

Cuando estos factores impiden una aplicación retroactiva, la entidad cambiará la información comparativa como si la nueva política contable hubiera sido aplicada, o el error hubiera sido corregido, de forma prospectiva desde la fecha más remota posible.

Estimaciones

Los métodos de depreciación seleccionados serán revisados por lo menos anualmente, y si estos reflejan un cambio significativo en la proyección de los beneficios económicos esperados deberán ser modificados y contabilizados como un cambio en una estimación contable, la cual será de carácter prospectivo, es decir que el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable será aplicable desde la fecha del cambio y podría afectar el resultado del período corriente, y al de períodos futuros. Los ajustes respectivos se contabilizarán a la cuenta de Utilidad o Pérdida del Ejercicio.

EJEMPLO

a) Cambios en políticas contables

El valor de una máquina ensobradora es de 40.000,00 cuya vida útil estimada es 10 años, la depreciación se lo realiza por el método de unidades producidas. La maquinaria ha sido depreciada por dos años. Para el tercer año la gerencia establece que se cambiará al método de depreciación línea recta.

COSTO	40.000,00
VR	10.000,00
CP	10.000.000,00

TABLA DE DEPRECIACIÓN ENSOBRADORA

MÉTODO UNIDADES PRODUCIDAS

$$\text{METODO UNID. PROD.} = \frac{\text{Costo del bien} - \text{Valor residual}}{\text{Capacidad de producción}} \times \text{Unidades Fabricadas}$$

PERIODO	COSTO	UNID. PROC	DEPREC.	DEP. ACUM	SALDO LIBROS	CAMBIO POLITICA CONTABLE		
						NUEVA DEP	DEP ACUM	AJUSTAR
1	30.000,00	500.000,00	1.500,00	1.500,00	28.500,00	3.000,00	-	
2	30.000,00	750.000,00	2.250,00	3.750,00	26.250,00	3.000,00	6.000,00	2.250,00
3	30.000,00	300.000,00	900,00	4.650,00	25.350,00	3.000,00	9.000,00	
4	30.000,00	750.000,00	2.250,00	6.900,00	23.100,00	3.000,00	12.000,00	
5	30.000,00	650.000,00	1.950,00	8.850,00	21.150,00	3.000,00	15.000,00	
6	30.000,00	250.000,00	750,00	9.600,00	20.400,00	3.000,00	18.000,00	
7	30.000,00	3.000.000,00	9.000,00	18.600,00	11.400,00	3.000,00	21.000,00	
8	30.000,00	2.000.000,00	6.000,00	24.600,00	5.400,00	3.000,00	24.000,00	
9	30.000,00	800.000,00	2.400,00	27.000,00	3.000,00	3.000,00	27.000,00	
10	30.000,00	1.000.000,00	3.000,00	30.000,00	0,00	3.000,00	30.000,00	
		10.000.000,00	30.000,00					

Asiento retrospectivo

Detalle	Debe	Haber
Resultados Acumulados	2.250,00	
a) Deprec. Acum. Ensobradora		2.250,00
V/. Ajuste Dep. año 1-2 Maq. Ensobr. por cambio Política		

Asiento de depreciación desde el 3er año

Detalle	Debe	Haber
Gasto Depreciación Ensobradora	3.000,00	
a) Deprec. Acum. Ensobradora		3.000,00
V/. Dep. anual máquina ensobradora		

1.6.9 Baja en Cuentas

Un activo se dará de baja cuando la entidad considere que tal bien ya no proporcionará más beneficios económicos futuros. El momento en que un activo se da de baja se genera una pérdida o ganancia, resultado de la diferencia entre el valor por el cual se entregará el bien y el importe en libros. La pérdida o ganancia que se genere al dar de baja un activo se registrará en el Estado de Resultados del período. Las ganancias constituyen ingresos por actividades no ordinarias. Ejemplo:

- En la empresa Urbano se procede a la compra de nuevas motos para los mensajeros internos, y se ha ofrecido poner en venta las antiguas a cada chofer. En este caso particular el precio de venta de una moto es \$800,00, valor en libros de \$1.200,00 y su depreciación acumulada \$600,00. La venta es a crédito mediante descuentos mensuales por rol.

Detalle	Debe	Haber
Cuentas por Cobrar XX	800,00	
Depreciación Acumulada Moto	600,00	
Ganancia por Venta Activos		200,00
a) Moto		1.200,00
V/.Venta moto empresa con ganancia		

- a. En la empresa Urbano se procede a la compra de nuevas motos para los mensajeros internos, y se ha ofrecido poner en venta las antiguas a cada chofer. En este caso particular el precio de venta de una moto es \$800,00, valor en libros de \$1.200,00 y su depreciación acumulada \$600,00. La venta es a contado.

Detalle	Debe	Haber
Bancos	500,00	
Depreciación Acumulada Moto	500,00	
Pérdida por Venta Activos	100,00	
a) Moto		1.100,00
V/.Venta moto empresa con pérdida		

Las entidades que vendan regularmente vendan activos arrendados a terceros, transferirán dichos bienes por su importe en libros cuando se termine el arriendo y se clasificarán como mantenidos para la venta. Las ganancias constituyen ingresos por actividades ordinarias.

1.6.10 Información a Revelar

En los Estados Financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:²⁰

- ✓ Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- ✓ Métodos de depreciación utilizados;
- ✓ Vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- ✓ El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada período; y

²⁰ IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo* Sección A, párrafo 73.

- ✓ Conciliación de los valores de los activos en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
 - las adiciones;
 - los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de activos para su disposición que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como otras disposiciones;
 - las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
 - los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones;
 - las pérdidas por deterioro del valor de los activos aplicando la NIC 36;
 - las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36;
 - la depreciación;
 - otros cambios.

En los Estados Financieros se revelará también:

- a. La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que se encuentren como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- b. El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- c. El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y

“Cuando los elementos de Propiedades, Planta y Equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información”²¹:

- a. La fecha real de la revaluación;
- b. Si se han empleado los servicios de un tasador independiente;
- c. Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable;

²¹ IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Contabilidad 16, Propiedad, Planta y Equipo* Sección A, párrafo 77

- d. Indicar las condiciones, técnicas de valoración empleadas para la medición del valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo:
- e. Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, indicar el importe en libros según el modelo del costo; y
- f. El superávit de revaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

1.7 ANÁLISIS NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 36 “NIC 36-DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”

1.7.1 Objetivo

El objetivo de la NIC 36 es determinar los procedimientos que una entidad aplicará para establecer que sus activos no estén contabilizados a un importe mayor que su importe recuperable, si ese fuera el caso el activo se presentará como deteriorado y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

Evaluar si existe algún indicio de que el valor de activo pudo haberse deteriorado mediante el empleo de:

Fuentes externas de información, se detallan a continuación:

Si durante un período determinado:

- El valor de mercado del activo disminuya significativamente más de lo que se esperaría como consecuencia de su uso normal o del paso del tiempo.
- Se produjeran cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referente al entorno legal, económico, tecnológico, o de mercado, en los que la entidad opera, o cambios en el mercado al que está destinado el activo.
- Se produzca incremento en las tasas de interés, de mercado u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones que afecten la tasa de descuento utilizado para calcular el valor de uso del activo, y que como consecuencia disminuya su importe recuperable significativamente.

- “El importe el libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil”²²

Fuentes internas de información, se detallan a continuación:

- Si la entidad posee evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Si durante un período ha sucedido o en un futuro inmediato se espera cambios significativos en:
 - El uso presente o planeado para el producto
 - El activo este ocioso
 - Planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo.
 - Disponer del activo antes de la fecha prevista
 - Reconsideración de la vida útil de un activo como finita.

Y que por lo indicando anteriormente afectará desfavorablemente a la entidad.

- Si dispone evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser peor que el esperado.
- b. Realizar una estimación formal del importe recuperable si se comprobare que existe una pérdida del valor de un activo, para lo cual se puede utilizar las siguientes técnicas:
 - a) El valor de uso
 - b) Valor razonable del activo menos los costos de venta
 - c. Realizar el reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor del activo.
 - d. Conocer el concepto de unidades generadoras de efectivo, como se determina su importe recuperable y cálculo de la plusvalía.
 - e. Analizar y entender la forma de reversar las pérdidas por deterioro del valor de los activos.

²² IFRS FOUNDATION, Norma Internacional de Contabilidad 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, Sección A, párrafo 12, literal d.

1.7.2 Alcance

Esta NIIF reemplaza a la emitida en 1998 y será aplicada para los períodos anuales a partir del 31 de marzo de 2004.

EXCEPCIONES

Dicha norma se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, a excepción de:

- Inventarios;
- Activos que se originen en los contratos de construcción;
- Activos por impuestos diferidos;
- Activos que procedan de beneficios a empleados;
- Activos financieros según indica la NIC 9
- Propiedades de inversión que se midan según su valor razonable;
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se midan según su valor razonable menos costos de venta;
- Contratos de seguros según la NIIF 4 Contratos de Seguros;
- Activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta y operaciones discontinuas.

Esta NIC se aplica a los activos financieros clasificados como:

- Subsidiarias, según NIC 27
- Asociadas, según NIC 28
- Negocios Conjuntos, según NIC 31

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.

Definiciones utilizadas en esta norma

Mercado Activo.- Es un mercado libre en el que siempre se podrá encontrar compradores y vendedores quienes demandan/ofrecen productos de similares características a precios reales es decir basados en la oferta y la demanda del

mercado. En todo el país existe un mercado activo para innumerables bienes y servicios, claro está ciertos mercados son limitados como por ejemplo: mercado para computadores antiguos o cuya tecnología es obsoleta, o impresoras matriciales.

Costos de disposición.- Son todos los costos como pago de notario, abogados, inscripciones en la notaria, denuncias, y demás gastos legales y administrativos a excepción de los costos financieros e impuestos a las ganancias, que surgen cuando la entidad decide disponer de un activo ya sea por medio de la venta o cuando es dado de baja, y tales costos son atribuibles al activo o unidad generadora de efectivo que pertenezca si fuese el caso.

Pérdida por deterioro de valor.- Es la cantidad que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable, es decir al importe que se puede recuperar del activo a través de su utilización o venta. Esto demuestra que el activo está deteriorado y la norma requiere se reconozca una pérdida por deterioro de ese bien. Pese a que este tema en la legislación ecuatoriana ha sido tratado en la NEC 27 Deterioro del valor de los Activos, nunca ha sido aplicada, pero ahora con la adopción a las NIIF es una tarea ineludible para los profesionales contables y que además tiene relación directa con los niveles gerenciales de las organizaciones ya que requiere un juicio mas prolijo para determinar si existe o no una pérdida por deterioro de valor.

Importe recuperable.- El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre dos opciones, su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso. Si cualquiera de los dos valores excediera al importe en libros del activo significa que el bien no ha sufrido un deterioro de su valor y por lo tanto no se debe reconocer ninguna pérdida.

Valor en uso.- Es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. El cálculo del valor en uso es complejo ya que requiere de estimaciones y variaciones de flujos de efectivo, calcular el valor temporal del dinero, liquidez del mercado, y otros elementos que se los expondrá más adelante.

1.7.3 Identificación de un activo que podría estar deteriorado

Esta norma indica que cada entidad deberá elaborar políticas de control interno para sus activos con el fin de detectar aquellos que presenten deterioro en su valor, y si esto ocurre se deberá estimar también su importe recuperable. Pero este control no solo se lo realizará para los activos fijos sino también para la plusvalía y otros activos intangibles adquiridos en una combinación de negocios como son los desembolsos por gastos de publicidad, formación del personal, comienzo de la actividad o de la entidad y los correspondientes a las actividades de investigación y desarrollo. También se considera a los recursos empleados para la adquisición, mantenimiento, o desarrollo de otros recursos intangibles como 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 (incluyendo denominaciones comerciales y derechos editoriales). Una entidad deberá realizar la comprobación del deterioro del valor de los activos de forma anual.

Al existir indicios que indiquen el deterioro del valor de un activo, también se deben analizar su vida útil restante, el método de depreciación (amortización) o el valor residual, para ser ajustados de acuerdo con la Norma aplicable a ese activo, incluso si finalmente no se reconociese ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Los activos no solo por su apariencia pueden denotar deterioro, se debe analizar una gran variedad de factores tanto externos como internos que demuestren tal deterioro, más aún si los activos son intangibles. Por ello esta norma indica factores a tomar en cuenta para identificar cuando un activo puede estar deteriorado, esto ayudará a generar un juicio de valor sobre la real situación del activo, para posteriormente proceder a reconocer su importe recuperable.

1.7.3.1 Fuentes externas de información

Valor de mercado del activo.- Para cada empresa, los activos se deterioran conforme a su uso normal en función del cual se le proporciona mantenimiento para prolongar su utilidad y la generación de beneficios económicos futuros, consecuentemente el importe en libros de tales bienes tendrá una variación

razonable con relación a su valor de mercado. Pero cuando esta diferencia cambia vertiginosamente y el valor de mercado de tales bienes disminuye en relación a su importe en libros, es un indicativo de que dichos bienes pueden haberse deteriorado, y por lo tanto la empresa deberá tener la capacidad de detectar a tiempo tales advertencias e identificar dichos activos.

Cambios en el entorno externo de la entidad.- Como se ha visto mucho en nuestro país en años anteriores los problemas políticos como golpes de estado, económicos como la dolarización en el año 2000, ambientales como fenómenos naturales, y una variedad de cambios de nivel tecnológico, legal, educativo, etc. e incluso internacionales como incremento el precio del barril de petróleo, han influido de manera positiva y negativa en el desarrollo de los mercados nacionales con un impacto directo sobre la oferta y demanda de productos y sus precios. En algunas ocasiones estos factores han beneficiado a los compradores. Por ejemplo: la eliminación de aranceles a ciertos productos beneficio a productores nacionales para no encarecer los costos de producción y así ofrecer productos al mercado a precios razonables. Así también ciertos factores han perjudicado a los compradores. Por ejemplo: el incremento internacional del precio del petróleo produjo incremento del costo del polipropileno que se emplea en la fabricación de fundas plásticas, por lo tanto su precio de venta también se incremento.

Por lo tanto las entidades deben considerar que los cambios en el entorno externo de la entidad influenciarán de alguna manera el mercado y a su vez afectará a los productos y servicios que se ofrezcan.

Tasas de interés.- Se refieren a cambios, incrementos en las tasas de mercado, o tasas de mercado de rendimiento de inversiones y que afectarán a la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, provocando que disminuya el importe recuperable de manera significativa. Por ello se deberá realizar un seguimiento de la evolución de dichas cifras para detectar un posible deterioro del valor de los activos. Las fuentes de información oficiales para este tipo de datos son El Banco Central del Ecuador, Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, Bolsa de Valores de Quito.

Capitalización bursátil.- Nos indica el valor total que el mercado confiere a una empresa, y es igual al precio por acción en un momento dado multiplicado por el número de acciones en circulación, e indica el patrimonio disponible para la compra y venta activa en la bolsa. Mientras mayor sea la capitalización, mayor será el capital con que cuente la empresa para trabajar. Por consiguiente, si el importe en libros de los activos netos de la entidad es mayor a su capitalización bursátil, indica que existe un deterioro de valor de los mismos.

1.7.3.2 Fuentes internas de información

Evidencia interna.- Son informes, estadísticas que la empresa obtuvo como resultado de la aplicación de sus políticas de control de activos fijos, y del análisis de Flujos de Efectivo y presupuestos destinados para los activos, que reflejaron evidencia sobre el deterioro físico de los mismos o que demostraron que el rendimiento económico de los activos es peor a lo esperado. La evidencia que proporcionen estos informes indicara que:

- Los Flujos de Efectivo empleados para la adquisición y mantenimiento de los activos son muy superiores a los presupuestados;
- Los Flujos Netos de Efectivo reales, o resultados, derivados de la operación del activo, son gravemente peores a los presupuestados;
- Disminución importante de los Flujos de Efectivo Neto o de la ganancia procedente del activo con relación a lo originalmente presupuestado.

Status de uso del activo.- Muchas veces la gerencia de una compañía decide realizar cambios en los planes estratégicos para la consecución de objetivos económicos lo que conlleva a reestructuraciones operativas en ciertas áreas que afectan tanto al personal como al uso de ciertos activos. En el caso específico de los activos, los cambios que pueden presentarse son:

- La decisión de no volver a usar cierto activo por que no es necesario para la consecución de los planes establecidos por la gerencia.
- Disponer del activo antes de la fecha en que se estimó su uso, por que se prefirió venderlo ya que no es necesario.
- Ciertos activos intangibles con vida útil indefinida, que después sean reconsiderados con vida útil finita. Al ocurrir este cambio en la política

contable se determina que si existe deterioro del valor del activo, y por consiguiente se deberá calcular el importe recuperable. Sin embargo, pueden existir activos de los cuales no se pueda determinar el tiempo que puedan generar beneficios económicos futuros, como por ejemplo el sistema informático para distribución de correspondencia Urbano 2.0 desarrollado en y para uso exclusivo de Urbano Express, sin el cual la empresa simplemente no podría funcionar. Se puede decir que este programa durará el tiempo que la empresa funcione en el mercado, el cual es indefinido.

1.7.4 Medición del importe recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo se emplea para determinar si el bien está deteriorado, si ese fuera el caso, el valor de dicho importe sería menor al importe en libros. La entidad podrá estimar este importe empleando cualquiera de las dos formas establecidas: el valor razonable del activo menos los costos de venta o su valor de uso. No es necesario aplicar los dos importes si con uno solo se puede establecer que el activo efectivamente ha sufrido deterioro en su valor.

Al escoger entre los dos importes se debe prever situaciones que puedan obstaculizar o impedir una estimación real, por ejemplo, para cierta clase de activos especialmente Equipos de Computación como impresoras, hardware y software; Muebles y Enseres como sillas ejecutivas, divisiones de trabajo, etc. que sean muy antiguas, de modelos que ya no se fabrican, o que fueron retirados del mercado por deficiencias en el diseño de fabricación, sería difícil o hasta veces imposible establecer su valor razonable por la ausencia de bases en el mercado para realizar una estimación fiable. Por lo tanto la entidad deberá utilizar el valor de uso como su importe recuperable.

En el caso del grupo de activos mantenidos para su disposición ya sea por venta, permuta o por otra vía, el importe recuperable debe medirse a su valor razonable menos los costos de venta, y no por su valor de uso, ya que en este último, el valor presente de los Flujos de Efectivo futuros del uso continuo del bien están cercanos a cero y no reflejan información comparativa para medirlo con el importe en libros.

El importe recuperable debe medirse para cada activo de manera individual si éste genera entradas de efectivo independientes de otros activos o grupos de activos, sin embargo, si tal bien funciona de forma conjunta para generar entradas de efectivo, pertenece a una unidad generadora de efectivo, y a esta última se determinará el importe recuperable.

1.7.5 Importe recuperable basado en el valor razonable menos costos de venta

El valor razonable de un activo está determinado por el precio de mercado, es decir el valor por el cual puede ser intercambiado un activo entre partes interesadas e informadas, en condiciones de independencia mutua, y menos otros costos administrativos, legales o impositivos generados durante el proceso de venta o disposición del activo. La importancia de establecer como importe recuperable al valor razonable es que éste se basa en precios de mercados observables, es decir valores reales que se negocian en un mercado activo, lo que limita significativamente una posible intervención de la gerencia en la fijación de precios, ya que su juicio podría ser poco fiable en virtud de que su criterio podría favorecer a los intereses de la entidad dejando a un lado las tendencias del mercado. El precio se establece en base al precio comprador corriente, el decir el valor de la transacción más reciente en un mercado activo, ya que pueden ocurrir eventos en la situación económica que motiven cambios en las estimaciones de un momento a otro.

Los argumentos que causan divergencia para emplear el valor razonable como importe recuperable es que no siempre se apega al uso real que una entidad haga de sus activos provocando que la empresa en base a su realidad y estimaciones razonables demuestre que sus flujos de efectivo futuros son superiores a la información proporcionada por el mercado, por lo cual, el resultado de los flujos de efectivo se realmente el importe que la entidad necesita. También cabe la posibilidad de que las partes interesadas pueden llegar a un acuerdo sobre el valor del bien en base a sus intereses, experiencias, necesidades, conveniencias, potencial de servicio para la entidad, etc.

1.7.6 Importe recuperable basado en el valor en uso

1.7.6.1 Bases para la estimación de los Flujos de Efectivo Futuros

Como se mencionó anteriormente el valor de uso es el valor presente de los Flujos Futuros de Efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Para entender este concepto es necesario comprender que el valor presente es el valor en el momento presente de una suma a percibir en el futuro, calculado mediante la aplicación de una tasa de descuento que refleje los tipos de interés y el elemento de riesgo de la operación. Para el cálculo del valor de uso se requiere estimar los posibles ingresos y egresos de efectivo o dicho en otras palabras se requiere la elaboración de flujos de efectivo futuros derivados del uso continuo del activo como de su disposición y la aplicación de una tasa de descuento adecuada para cada período.

La elaboración de flujos de efectivo requiere el análisis de una amplia gama de aspectos que se mencionarán a continuación y son necesarios para que la información a preparar se apegue tanto como sea posible a la realidad de la situación de los activos de tal forma que la gerencia pueda decidir entre esta opción o el valor razonable.

Los flujos de efectivo se basarán en hipótesis razonables y fundamentadas, es decir que la gerencia realizará las proyecciones de los flujos de efectivo basado en su experiencia sobre el negocio y condiciones económicas del mercado que pueden ocurrir a futuro y que llegarían a afectar las proyecciones tanto de ingresos como de gastos. Para las proyecciones se deben considerar como punto de referencia los flujos de efectivo recientes, los cuales se modificarán anualmente de acuerdo al análisis de factores del macro y micro ambiente que afectarían potencialmente a la entidad. En el macro ambiente externo los factores a considerar son: jurídicos, sociales, geográficos, ideológicos, tecnológicos, competitividad. En el macro ambiente interno están los factores: clientes, proveedores, competencia, capacidad de mercado, capacidad tecnológica.

Por otro lado al realizar las proyecciones de flujos es indispensable pronosticar las fluctuaciones de las entradas y salidas de efectivo y para tal efecto se debe considerar

una tasa de crecimiento para cada periodo proyectado, la cual no podrá ser mayor a la tasa de crecimiento a largo plazo para los productos o industrias y para el mercado en el que se utilice el activo. Generalmente la tasa debería ser constante o decreciente ya que los bienes a partir de cierto punto por el tiempo y la influencia de otros factores productivos tienden a ser menos productivo, sin embargo, se puede emplear una tasa creciente si existe evidencia de que ésta se ajusta fielmente al ciclo de vida del producto o del sector industrial para el cual fue elaborado. En nuestro país la fuente de información oficial lo constituyen el Banco Central de Ecuador, y el INEC (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos).

Tanto las estimaciones de Flujos de Efectivo Futuros como la tasa de descuento a utilizar emplearán hipótesis semejantes sobre los incrementos de precios debidos a la inflación general, por tanto, si la tasa de descuento incluyese el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, tales flujos se estimarían en términos nominales (es decir, incluyendo el efecto de la inflación general y de los cambios específicos de precios) y descontándolos a una tasa que incluye los efectos de la inflación, y si la tasa de descuento excluyese el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, los flujos se estimarían en términos reales (es decir, excluyendo el efecto de la inflación general pero incluyendo el de los cambios de precios específicos) y descontándolos a una tasa que excluye el efecto de la inflación general.

Las proyecciones de los Flujos de Efectivo se las realizará para un período máximo de cinco años, pero puede incrementarse a más períodos si la gerencia puede justificar basado en su experiencia y conocimiento la fiabilidad de la información.

1.7.6.1.1 Composición de las estimaciones de Flujos de Efectivo Futuros

Los Flujos de Efectivo deben contener la siguiente información:

- a. Proyecciones de entrada de efectivo
 - b. Proyecciones de salidas de efectivo
 - c. Flujos netos de efectivo generados por la disposición del activo al final de su vida útil.
- **Proyecciones de entrada de efectivo**

Las empresas compran activos de acuerdo a sus necesidades y para cumplir con su giro del negocio ya sea éste para proporcionar un determinado servicio o producir un bien. Por ejemplo: si una empresa va a prestar un servicio de transporte de personas deberá adquirir vehículos, y si por el contrario una empresa va a confeccionar pantalones deberá adquirir maquinas industriales de costura, en cada caso la gerencia puede utilizar el contrato de servicios o bienes que tenga con cada cliente para proyectar los ingresos fijos que tendrían por cierto período de tiempo de acuerdo al contrato.

En el caso de grandes corporaciones cuyos ingresos son producto de la sinergia de varios factores como talento humano, tecnología, propiedad, planta y equipo, la gerencia deberá basar su criterio en flujos recientes y en la experiencia adquirida en años anteriores para determinar que porcentaje de participación tuvieron los activos para la generación de los ingresos obtenidos por la compañía. En conclusión, estas proyecciones deberán considerar los ingresos que generan la utilización continua del activo.

- **Proyecciones de salidas de efectivo**

En esta parte del flujo se colocarán todos los desembolsos incurridos para preparar al activo para su utilización, y otros gastos efectuados por mantenimiento del bien a consecuencia de su uso continuo, para lo cual la gerencia podrá basarse en los términos de los contratos con cada proveedor y establecer aproximadamente el valor del mantenimiento de cierto bien, y el período de tiempo para el cual debe cumplir con tales obligaciones. En el caso de que se considere la opción de vender a futuro el activo, se deberá considerar en el flujo cualquier posible egreso para ese fin.

- **Flujos netos de efectivo generados por la disposición del activo al final de su vida útil.**

La estimación de los flujos netos de efectivo por la disposición de un activo al final de su vida útil, será el importe que la entidad espera obtener por la venta del bien, es decir su valor razonable menos los costos de venta o disposición, en una transacción en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas. Sin embargo, si en las estimaciones de los flujos de efectivo futuros, y

la tasa de descuento excluyen el efecto de la inflación, la entidad también excluirá este efecto de la estimación del flujo.

Restricciones para las proyecciones de Flujos de Efectivo

Se deberán excluir de las proyecciones las entradas y salidas de efectivo para posibles reestructuraciones o aquellos destinados para potenciar el rendimiento de los activos, ya que implica comprometer recursos hacia proyectos que no se podrán verificar con certeza su cumplimiento y en los períodos establecidos. Por lo tanto esta NIC (Deterioro del valor de los Activos) recomienda que para las proyecciones de los flujos se considere como mantenimiento del activo a los componentes que se sustituyan y cuyas vidas útiles sean menores en comparación a los años de vida útil del bien global, de esta manera se limita la proyección de valores poco fiables que pueden alterar de manera significativa el resultado de los flujos de efectivo.

Se excluirán los pagos de obligaciones reconocidos como pasivos, tal es el caso de cuentas por pagar, pensiones, provisiones por que no son atribuibles directamente al activo. Así también se excluyen los pagos del impuesto a la renta, ya que la tasa de descuento utilizada para el cálculo de los flujos de efectivo se determina antes de impuestos, por lo tanto los flujos siguen este mismo esquema.

Las estimaciones de los Flujos de Efectivo Futuros únicamente incluirán los valores generados por los activos y se excluirá cualquier entrada de efectivo que no provenga de tal fuente, tal es el caso de los activos financieros que representan una inversión y que al vencimiento del plazo estipulado generan rendimientos, como por ejemplo:

- Certificados de Depósito;
- Efectivo y equivalentes de efectivo;
- Créditos por operaciones comerciales;
- Créditos a terceros;
- Valores representativos de deuda de otras empresas adquiridos: tales como las obligaciones, bonos y pagarés;
- Instrumentos de patrimonio de otras empresas adquiridos: acciones, participaciones en instituciones de inversión colectiva y otros instrumentos de patrimonio;
- Permutas financieras y compraventa de moneda extranjera a plazo;

- Depósitos en entidades de crédito, anticipos y créditos al personal, fianzas y depósitos constituidos, dividendos a cobrar y desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio propio.

1.7.6.1.2 Tasa de descuento

La tasa de descuento o el costo del dinero hacen posible las comparaciones de flujos de dinero en el futuro. Ésta tasa tiene como fin reflejar:

a) Valor del dinero en el tiempo.- La adopción a las NIIF nos obliga hasta cierto punto, actualizar los conceptos, emplear mayor lógica y conceptos financieros. Este es el caso del valor temporal del dinero. El costo de no recibir hoy un rendimiento en efectivo sino hasta una fecha futura es un costo de oportunidad que puede ser medido mediante la consideración de los ingresos que se han perdido al no invertir ese dinero durante el periodo. El valor temporal de dinero sin considerar el riesgo se obtiene a través de la tasa de rendimiento de una inversión libre de riesgo.

Una inversión libre de riesgo es aquella que presenta un nivel de riesgo mínimo o casi nulo para el inversionista. El rendimiento de la inversión es seguro ya que no existe riesgo crediticio ni de inversión por que al término del periodo pactado se podrá recuperar el capital más los intereses negociados. Por ejemplo los bonos o títulos de deuda emitidos por el Gobierno, ya que la probabilidad de no pago es relativamente inexistente.

b) Riesgos específicos del activo.- Son los riesgos específicos de los flujos futuros de efectivo procedentes del activo, que no hayan sido considerados en las estimaciones de flujos de efectivos futuros.

El objetivo de aplicar una tasa de descuento a los Flujos de Efectivo Futuros por lo tanto es el de reflejar el valor temporal del dinero y los riesgos inherentes de los flujos. Sin embargo, se debe tomar especial atención en la tasa de descuento a aplicar, ya que ésta no debe considerar los riesgos que ya fueron empleados para ajustar los flujos de efectivo estimados, esto produciría una duplicidad de las hipótesis consideradas y en los riesgos esperados. Esta tasa se puede determinar a partir de una tasa implícita en transacciones actuales de mercado para activos similares.

Si la determinación de una tasa de descuento no resulta fácil y de hecho al ser un tema bien delicado que involucra no solo conocimiento del negocio, sino del mercado (desarrollo, comportamiento), análisis de riesgos (mercado, capital), inversiones, análisis financiero, esta norma provee una ayuda señalando que se puede considerar como punto de partida para las estimaciones de la tasa de descuento los que a continuación se detallan, sin embargo dichos porcentajes deberán ajustarse para reflejar la realidad económica de la entidad de acuerdo al mercado, para lo cual se deberá considerar riesgos tales como riesgo país, riesgo de tasa de cambio, riesgo de precio.

El Costo Promedio Ponderado del Capital

Antes es necesario entender que el costo de capital representa el rendimiento, la retribución, la rentabilidad que recibirán los inversores o accionistas por sus inversiones o diferentes tipos de financiamiento. Es la tasa de rendimiento que una empresa necesita obtener sobre sus inversiones para saber si la inversión es viable, si generará los rendimientos esperados, si el riesgo del emprendimiento y del capital en tal operación no afectará de manera negativa las finanzas de la compañía y su posición en el mercado.

El Costo Promedio Ponderado del Capital (CPPC), o en inglés WACC (Weighted Average Cost of Capital) es un porcentaje que representa la rentabilidad del capital invertido por los accionistas que es mayor al costo de ese capital. Es de gran importancia ya que indica el porcentaje mínimo que los accionistas, dueños, o inversionistas pueden recibir de posibles inversiones, proyectos, estrategias o cualquier negocio. Lo recomendable es que la inversión se haga si se proyecta un rendimiento mayor al CPPC.

El CPPC se determina empleando técnicas tales como:

a. El Modelo de Precios de los Activos Financieros

A continuación se presenta una sinopsis sobre los elementos y conceptos de esta y otra fórmula para conocimiento general y mejor entendimiento, sin embargo, al no ser tema central de este proyecto, no se estudia de manera minuciosa.

— —

Componentes:

D= Deuda Financiera o Valor de Mercado

E= Valor de mercado del Equity de la empresa

V= D+E

- = Costo Marginal de la deuda

Ke= Rentabilidad exigida al Proyecto por el Accionista

b. Modelo de crecimiento de dividendos o modelo de crecimiento perpetuo.

Cuya fórmula es²³:

$$\text{Costo de Capital} = D1/P0 + g$$

D1= Dividendo por acción en el tiempo.

P0= Precio del mercado actual.

g= Tasa de crecimiento de los dividendos.

Este modelo se emplea para valorar una compañía, cuando se espera que sus dividendos crezcan a una tasa constante en el tiempo.

c. Otras tasas de interés de mercado para los préstamos.

Una entidad utilizará normalmente una única tasa de descuento para la estimación del valor en uso de un activo. No obstante, la entidad empleará distintas tasas de interés para diferentes periodos futuros, siempre que el valor en uso sea sensible a las diferencias en los riesgos para diferentes periodos, o a la estructura de plazos de las tasas de interés. Finalmente se debe recalcar que las tasas a utilizar serán antes de impuestos.

²³ MOCHON MORCILLO, Francisco y APARICIO, Rafael I., *Modelos de Valoración de Activos Financieros.*, pág. 259.

1.7.7 Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor

Se considerará una pérdida por deterioro de valor cuando el valor en libros del activo sea mayor al importe recuperable.

1.7.7.1 Activos Individuales

1.7.7.1.1 Pérdida por deterioro del valor de los activos individuales

a. Pérdida por deterioro del valor asociado a un activo no revaluado.- En tal caso el valor del activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable tal diferencia se conocerá como pérdida por deterioro del valor y se reconocerá como gasto en el resultado del período. Ejemplo:

DATOS

Camioneta 4x4 año 2009	45.000,00
Depreciación Acumulada a 2011	17.600,00
Valor de rescate estimado	<u>1.000,00</u>
Valor en libros	<u><u>26.400,00</u></u>

Vida útil estimada 3 años.

DATOS

Camioneta 4x4 año 2009	45.000,00
Depreciación Acumulada a 2011	17.600,00
Valor residual	1.000,00
Valor en libros	<u>26.400,00</u>

IMPORTE RECUPERABLE**Opción A**

Precio de mercado en 2011	22.000,00
Comisión	440,00
VALOR RAZONABLE	<u>21.560,00</u>

1
A
a

Opción B

VALOR DE USO	<u>20.000,00</u>
---------------------	-------------------------

2
B
b

**Importe recuperable es el mayor
entre A y B**

21.560,00

Pérdida por Deterioro 4.840,00

1. Asiento por Deterioro del valor del activo

Detalle	Debe	Haber
Pérdida por deterioro de Vehículo	4.840,00	
a) Vehículo		4.840,00
V/. Deterioro del valor del vehículo		

cuenta de gasto
cuenta de activo

NUEVO VALOR EN LIBROS

Valor de compra	45.000,00
Depreciación Acumulada	-17.600,00
Deterioro de Vehículo	-4.840,00
Valor residual	-1.000,00
Valor en libros Vehículo	<u>21.560,00</u>

2. Asiento por Depreciación mensual

Detalle	Debe	Haber
Gasto Depreciación Vehículo	598,89	
a) Dep. Acum Vehículo		598,89
V/. Dep. mensual vehículo		

b. Pérdida por deterioro del valor asociado a un activo revaluado.- Si se realizan revaluaciones posteriores, la disminución se reconocerá en Otro Resultado Integral, en la medida que tal disminución no exceda el saldo acreedor de la cuenta

Superávit de Revaluación. Cualquier exceso es reconocido como una pérdida y será presentada en el estado de resultados.

Registro Contable pérdida por deterioro del valor de un activo revaluado

Detalle	Debe	Haber
Superávit por Revaluación Activo XX	xx	
a) Deterioro Activo XX		xx
A/. Deterioro de valor de un activo revaluado		

Es importante indicar que los cargos de depreciación del activo se ajustarán en los períodos futuros a lo largo de su vida útil.

Si se reconoce una pérdida por deterioro del valor, se debe establecer los activos y pasivos por impuestos diferidos, esto se realizará mediante la comparación del importe en libros revisado del activo con base fiscal.

1.7.8 Unidades generadoras de efectivo (UGE) a las que pertenecen los activo.

Es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, generalmente independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Se reconocen como unidades generadoras de efectivo, en el contexto de economías globales, a las sucursales de compañías multinacionales ubicadas en otros países o regiones.

En el contexto nacional a las agencias o sucursales de empresas cuyos sistemas de control interno operativo, administrativo, y recursos tecnológicos que posibilitan determinar el rendimiento económico de cada una, ya sea dentro o fuera de la ciudad. También un activo o grupo de activos será identificado como una unidad generadora de efectivo si sus productos se cotizan en un mercado activo y pueden generar flujos de efectivo independientes de otros activos o grupos de activos.

Las unidades generadoras de efectivo son determinadas por la gerencia para el control de las operaciones de la entidad, de tal forma que se pueden establecer por líneas de productos, negocios, localizaciones individuales, ciudades, provincias.

Las unidades generadoras de efectivo de un período a otro deberán constituirse por el mismo activo o grupo de activo, salvo que se justifique un cambio, que puede darse al reconocer una pérdida por deterioro del valor o una reversión para la unidad generadora de efectivo.

El importe recuperable de un activo debe ser determinado de manera individual, sin embargo, si esto no es posible, la entidad podrá determinar el importe recuperable solo a partir de la unidad generadora de efectivo a la que tal activo pertenezca.

1.7.8.1 Activos comunes

Son activos diferentes de la plusvalía como edificios, terrenos, instalaciones, equipos o cualquier otro tipo de activo que comparten varias unidades generadoras de efectivo y que generan flujos de efectivo futuros para cada una de dichas unidades. Para la distribución del activo común a cada unidad generadora de efectivo, el importe en libros del bien debe ser distribuido de forma coherente entre cada unidad de acuerdo a los criterios de uso que se den a tal activo.

Por ejemplo: si se trata de un galpón de 300 metros cuadrados que es compartido para dos unidades, se deberá establecer los metros cuadrados que cada una ocupa, y si esta distribución fuese 175 y 125 metros cuadrados cada una, representaría un 58% y 42% utilizados por cada unidad generadora de efectivo sobre ese bien. Se puede emplear otras maneras de medir la proporción como puede ser el número de unidades producidas, tiempo de trabajo, etc. Por lo tanto este tipo de activos se caracterizan por que no generan entradas de efectivo de forma independiente en relación a otros activos o grupo de activos, por lo que su importe en libros no puede ser atribuido a una unidad generadora de efectivo específica.

Si existiera algún indicio de que el activo común pudo haberse deteriorado su valor, el importe recuperable se determinará por la unidad o grupos de unidades generadora de efectivo a las que dicho activo pertenezca y se comparará con el importe en libros de la unidad o grupo de unidades.

1.7.8.1.1 Importe recuperable e importe en libros de las unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso y se lo determinará como se indico anteriormente.

“El importe en libros de una unidad generadora de efectivo se determinará de manera uniforme con la forma en que se calcule el importe recuperable”.²⁴ Y contendrá:

- ✓ El importe en libros solo de aquellos activos que se puedan atribuir directamente, o distribuido en forma uniforme a la unidad generadora de efectivo y que por ende generarán las entradas de efectivo futuras empleadas en la determinación del valor de uso de la unidad.
- ✓ El importe recuperable de una unidad generadora de efectivo se reconocerá después de tomar en cuenta los activos o pasivos que no son parte de la propia unidad pero que si afectan al costo en su conjunto. Por lo tanto el importe en libros de UGE se incrementarán por el importe en libros de esos activos y disminuirá por el importe de los pasivos.

1.7.8.1.2 Pérdida por deterioro de valor de una unidad generadora de efectivo.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor para las unidades generadoras de efectivo o los activos comunes de la entidad si su importe recuperable fuera menor que su importe en libros. La pérdida por deterioro se distribuirá para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad, en el siguiente orden:

- ✓ Si existiera plusvalía, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la UGE.
- ✓ Luego se procede con los demás activos de la entidad, distribuyendo en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad.

Estas reducciones del importe en libros se tratarán como pérdida por deterioro del valor de los activos individuales, tratado anteriormente.

²⁴ IFRS FOUNDATION, “Norma Internacional de Contabilidad 36” Deterioro del Valor de los activos”, Sección A, párrafo 75.

Se debe considerar que al distribuir la pérdida por deterioro del valor no se reducirá el importe en libros de activo por debajo del valor entre su valor razonable menos costos de ventas, su valor de uso o cero.

Además si la pérdida no pudiera distribuirse al activo referido, este valor, se repartirá de manera proporcional para el resto de activos que componen la UGE.

1.7.9 Información a revelar

La entidad revelará, para cada clase de activos, la siguiente información:

- a. Las cuentas que sufrieron deterioro en su valor y que se mostraron en el Estado del Resultado Integral
- b. El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, así como la partida o partidas del Estado de Resultado Integral en que tales reversiones estén incluidas.
- c. El valor de las pérdidas por deterioro del valor de activos revaluados reconocidas directamente en Otro Resultado Integral durante el periodo.

Para cada pérdida por deterioro del valor o su reversión, de cuantía significativa, que hayan sido reconocidas durante el periodo para un activo individual, incluyendo la plusvalía, o para una unidad generadora de efectivo, se deberá presentar:

- a. Los eventos y circunstancias que han llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.
- b. El valor de la pérdida por deterioro del valor reconocida o revertida.
- c. Para cada activo individual:
 - i. La naturaleza del activo; y
 - ii. Si la entidad presentase información segmentada de acuerdo con la NIIF 8 Segmentos de Operación, el segmento principal al que pertenece el activo.
- d. Si el importe recuperable del activo (o de la unidad generadora de efectivo), es el valor razonable menos los costos de venta o su valor en uso.
- e. En el caso de que el importe recuperable sea el valor razonable menos los costos de venta, los criterios utilizados para determinar el valor razonable menos los costos de venta (por ejemplo si se hace por referencia a un mercado activo).

- f. En el caso de que el importe recuperable sea el valor en uso, la tasa o tasas de descuento utilizadas en las estimaciones actuales y en las efectuadas anteriormente (si las hubiera) del valor en uso.

CAPÍTULO II

2. INTRODUCCIÓN A LA EMPRESA URBANO EXPRESS

2.1 INTRODUCCIÓN

Urbano Express es una empresa multinacional con operaciones en varios países de Latinoamérica, especializada en la distribución de correspondencia masiva y productos valorados para grandes clientes, con más de 400 millones de envíos anuales y posición de liderazgo en la mayoría de los mercados en los que opera (Argentina, Ecuador, Perú y Salvador).

Urbano y sus filiales utilizan la más alta tecnología para optimizar todos los procesos de distribución, lograr altos niveles de productividad y eficiencia, permitiéndole ofrecer importantes valores agregados a precios competitivos, generando un ahorro importante y reduciendo los reclamos de sus clientes relacionados al proceso de distribución.

2.2 CONSTITUCIÓN

La empresa se constituyó mediante escritura pública en la ciudad de Quito el 02 de febrero de 1996 e inscrita en el Registro Mercantil el 05 de marzo del mismo año con el nombre de Wondwill S.A. El 12 de diciembre de 1996 cambia de denominación por la de Urbano Express S.A Rapiexx.

Urbano Express S.A Rapiexx, tiene un capital suscrito y pagado de 389.560,00 constituido por los siguientes accionistas:

Cuadro 6. ESTRUCTURA DE CAPITAL

ACCIONISTA	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	# ACCIONES	% ACCIONES
Begles S.A	389.556,00	389.556,00	99.99%
Urbano Express S.A de CV	4,00	4,00	0.01%
Totales	389.560,00	389.560,00	100%

Fuente: Superintendencia de Compañías, Listado de Socios o Accionistas, Expediente 49586, del 30/06/2010.

La empresa se dedica a la prestación de servicios técnicos especializados en la distribución de correspondencia masiva, el objeto de la compañía es: llevar a cabo el servicio de recepción, mecanizado y entrega de documentos, paquetes, y afines.

La representación legal, judicial y extrajudicial de la Compañía la ejerce el Sr. Luis Fernando Vásquez como Gerente General, cuyos deberes y atribuciones constan en los estatutos contenidos en la escritura pública de constitución otorgada el 02 de febrero de 1996.

2.3 SERVICIOS QUE PRESTA LA COMPAÑÍA

Distribución masivo-valores.- La correspondencia o producto masivo constituye facturas, estados de cuenta, papelería interna de bancos, retenciones de bancos, volantes, revistas, folletos, propaganda y cualquier producto que sea de distribución masiva.

La correspondencia o producto valorado constituye todos los documentos que las entidades bancarias y financieras remiten a sus clientes vía mensajería como tarjetas de créditos y cheques protestados. A estos documentos se los denomina valorados por que constituyen dinero plástico, y si por error o descuido llega a manos de otra persona que no sea su propietaria, se puede producir fraudes, consumos indebidos entre otros. Estos productos provienen fundamentalmente de clientes del sistema Financiero emisoras de Tarjetas de Crédito y empresas de servicios.

La entrega o distribución es realizada por couriers a pie o couriers motorizados, de manera personaliza, lo que significa que cada mensajero debe llegar al lugar de destino sin intermediarios.

Tomando en cuenta las diversas necesidades de los clientes, se crearon otras modalidades de distribución, estas son:

Logística Externa.- Este servicio consiste en la asignación de personal motorizado (couriers con motos) para labores de entrega y recepción de cualquier tipo de documento o producto desde las instalaciones del cliente hacia los diferentes destinos asignados por éste. Se puede citar el caso de Farmacias Fybeca, los clientes de esta

farmacia vía telefónica realizan los pedidos de cualquier producto, a su vez este requerimiento es remitido a un motorizado, el cual se dirige a cualquier parte de la ciudad para entregar el pedido.

Mailroom.- Este servicio se oferta a Bancos, consiste en la asignación de personal motorizado y operativo para el manejo y envío de documentación sensible entre agencias y la matriz de las Instituciones. Este proceso esta soportado por la utilización de un software, que en unos casos es propiedad de Urbano y en otros de propiedad de las instituciones, este aplicativo básicamente ayuda a tener tracking de la documentación entrante y saliente vía un código de barras y scanners.

In House.- Adicionalmente se ofrece fundamentalmente a instituciones del sistema financiero la modalidad de In-House, es decir se designan empleados de nómina Urbano Express para que coordinen desde allí el servicio de entrega con la matriz.

Cuadro7. PORCENTAJES ACTUALES DE VENTAS

Servicio	%
Distribución masivo- valores	82.39
Logística Externa, Mail Room, In house	17.61

Fuente: Urbano Express

En el año 2011 se comenzó a incursionar en el negocio de logística liviana, que consiste en la distribución de productos no masivos de bajo peso unitario, para lo cual se están empleando básicamente los mismos procesos operativos utilizados en la distribución masiva pero a menor escala y con peso unitario mayor. Hasta el momento ingenieros en sistemas se encuentran en el desarrollo de un software exclusivo para este servicio.

2.4 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

Urbano Express maneja una estructura jerárquica en la cual los niveles gerenciales toman las decisiones necesarias para el cumplimiento de los objetivos de calidad establecidos de acuerdo a la norma ISO 9001. La Gerencia General y Gerencia de Operaciones estructuran las directrices a seguir por todos los miembros de la entidad en base al establecimiento de los objetivos y políticas de calidad.

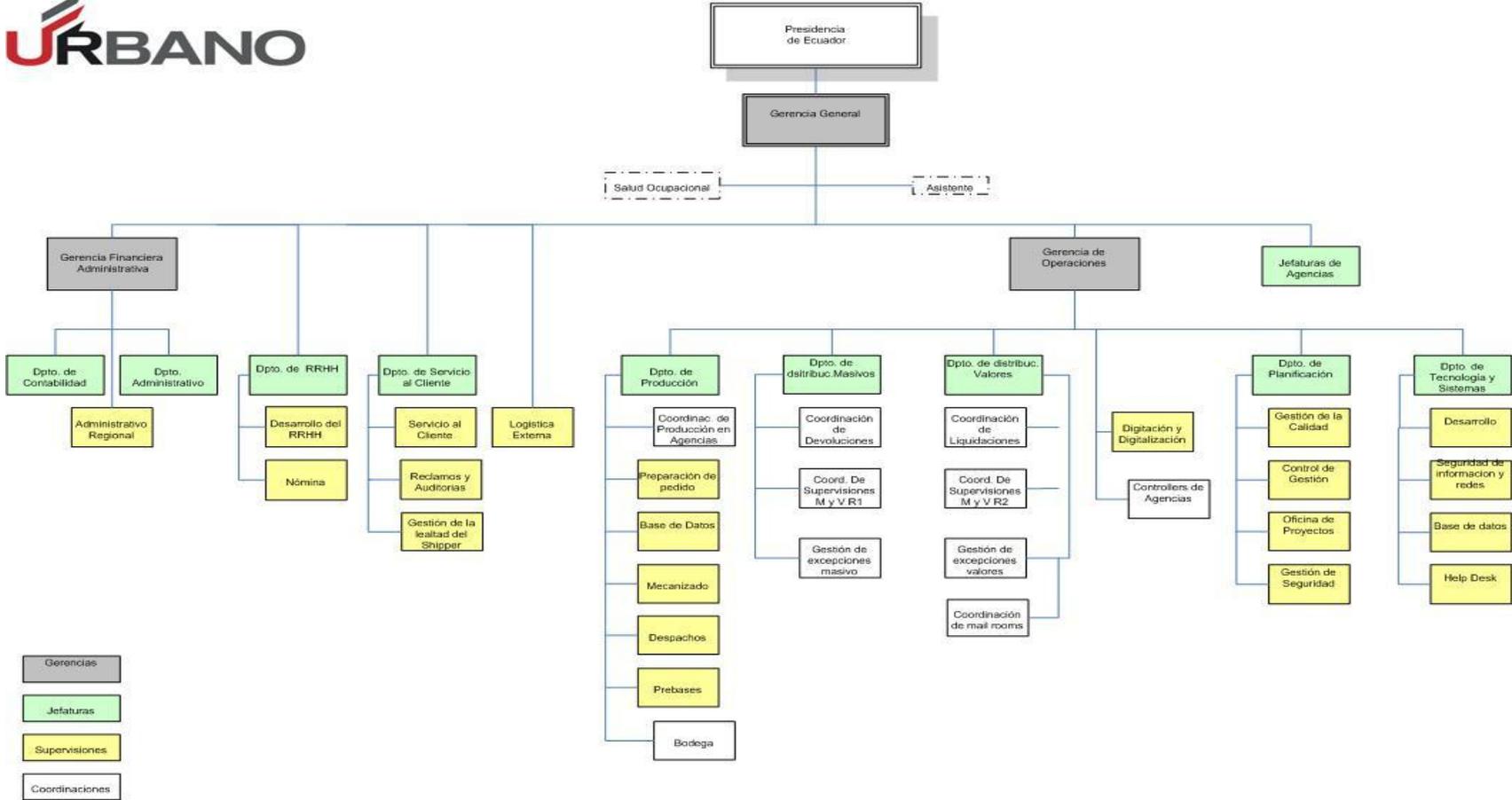
Tanto la Gerencia de Operaciones como la Gerencia Financiera Administrativa se reúnen mensualmente con las Jefaturas y Supervisores para comunicar los objetivos y el cronograma mensual, éstos a su vez comunican al personal a su cargo los lineamientos a seguir.

Las Jefaturas y Supervisores se reúnen con sus colaboradores de forma semanal para vigilar y medir el desarrollo del cumplimiento de los objetivos trazados, y a la vez medir el rendimiento de cada trabajador en base a indicadores de gestión diseñados para cada departamento.

En este tipo negocio por la complejidad y el volumen de las operaciones se emplean miles de personas, por ello a nivel nacional Urbano Express cuenta con 2274 empleados. El 44% se encuentra en Quito que constituye la matriz, el 30% en Guayaquil y el 26% se distribuyen a nivel nacional. El 90% de la nómina son empleados operativos y solo un 10% administrativo. El promedio de rotación mensual es del 2.24% especialmente en el personal de courier ya que el trabajo es fuerte por el volumen de documentos a distribuir al día, y ya que se lo realiza la mayor parte a pie no muchas personas se acostumbran al mismo.

El Organigrama de la compañía se presenta a continuación:

Gráfico 1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (ACTUAL)



Fecha de actualización: 12 de octubre de 2011

Fuente: Urbano Express

2.5 LINEAMIENTOS ESTRATÉGICOS

La misión como elemento estratégico dentro de la organización se basa en la obra de W. Edward Deming “Calidad, productividad y competitividad” la cual hace referencia a la estrategia de mejora continua de la calidad en base a la espiral de mejora continua PDCA (Plan, Do, Check, Act) planificar, hacer, verificar, actuar. También se basa en la obra de Michael Porter “Estrategias Competitivas” la cual señala cuales deben ser las estrategias genéricas, habilidades y recursos necesarios, y requisitos organizacionales para que una empresa sea competitiva.

Basado en lo expuesto anteriormente la misión y visión de Urbano Express es:

2.5.1 Misión

“Excelencia en la distribución, eficiencia y solución en el proceso del cliente, certeza y confiabilidad en el servicio, total trazabilidad. Una fuerza de trabajo comprometida y motivada, eficiencia operativa basada en tecnología de punta, al mejor costo-beneficio para el cliente, con el mayor retorno al accionista. Enfocado a clientes que generan distribución masiva de correspondencia de bajo peso unitario.”²⁵

2.5.2 Visión

“Crear un nuevo modelo de distribución masiva de correspondencia, siendo LA ALTERNATIVA y el punto de referencia en Latinoamérica. Única red de distribución masiva de correo operando en Latinoamérica.”²⁶

2.5.3 Política de Calidad

La política de calidad se basa en los requisitos de las Normas de Calidad ISO 9001:2008.

“La política de calidad de URBANO EXPRESS es brindar un servicio eficaz y eficiente en la entrega-recepción de correspondencia masiva y documentos valorados, con personal altamente calificado y motivado, con tecnología adecuada, el continuo mejoramiento de nuestros procesos para satisfacer los requerimientos de

²⁵ Urbano Express, “Manual Sistema de Gestión de Calidad”, p. 4

²⁶ Idem., p.4

nuestros clientes. Urbano ofrece entregas confiables y certificadas, con los mejores tiempos de tránsito, utilizando procesos automatizados y tecnología de punta.”²⁷

2.6 ANÁLISIS DEL ENTORNO EXTERNO DE LA COMPAÑÍA

2.6.1 Competitividad

Urbano Express tuvo un importante crecimiento en estos últimos años y actualmente es el líder en el servicio de distribución de correspondencia masiva y valorada en el Ecuador. Tiene como visión internacional una integración operativa regional para llegar a ser una única red de distribución masiva de correo en varios países de Latinoamérica como Argentina, Perú y El Salvador.

2.6.2 Factor Geográfico

La empresa está presente en todas las provincias del Ecuador incluido la Región Insular, si bien los locales no son propios, están en buenas condiciones acordes al movimiento de productos que requiere cada agencia lo cual permite que el servicio de distribución de correspondencia se realice en cualquier provincia, en grandes volúmenes, en los tiempos pactados y según las especificaciones del cliente.

2.6.3 Factor Sociocultural

La sociedad ha permitido el desarrollo de este tipo de negocio. Desde hace mucho tiempo atrás tanto el cliente que recibe la correspondencia como la empresa emisora de la misma han llegado a formar un vínculo de comunicación recíproca, la gente se acostumbró por ejemplo: a recibir su factura del cable, teléfono, internet, estado de cuenta de la tarjeta de crédito, etc. para la cancelación de sus consumos, caso contrario no lo hacen, lo que a su vez ha generado importancia en el servicio de distribución personalizada de correspondencia.

²⁷ Idem., p.8

2.6.4 Tecnología

El sistema Urbano 2.0 fue desarrollado exclusivamente para la empresa lo que le ha permitido posicionarse en el mercado local e internacional. Al ser un software propio se puede realizar modificaciones, mejoras y optimizar recursos de una manera eficiente y eficaz.

2.7 ANÁLISIS DEL MICRO AMBIENTE INMEDIATO DE LA COMPAÑÍA

2.7.1 Mercado y competencia

El mercado de courier en el Ecuador es muy diverso, actualmente las empresas con mayor participación son: Urbano Express, Sepricarga, Servientrega (en logística liviana), Recap, Laar Courier. Estos datos provienen del estudio de mercado realizado por la compañía en el año 2010.

Urbano Express ofrece un servicio de distribución masiva por lo cual tiene un enfoque de ventas netamente dirigido hacia clientes corporativos dentro de los que se encuentran la mayor parte de Instituciones Financieras, grandes cadenas de almacenes, multinacionales de servicios y empresas que requieren servicios de logística externa.

Antes de posesionarse el actual gobierno, Correos del Ecuador empleaba los servicios de la compañía, pero con las políticas que actualmente rigen se perdió esta importante participación en el sector público, que como se indica a continuación representa el 63.08% de mercado potencial nacional.

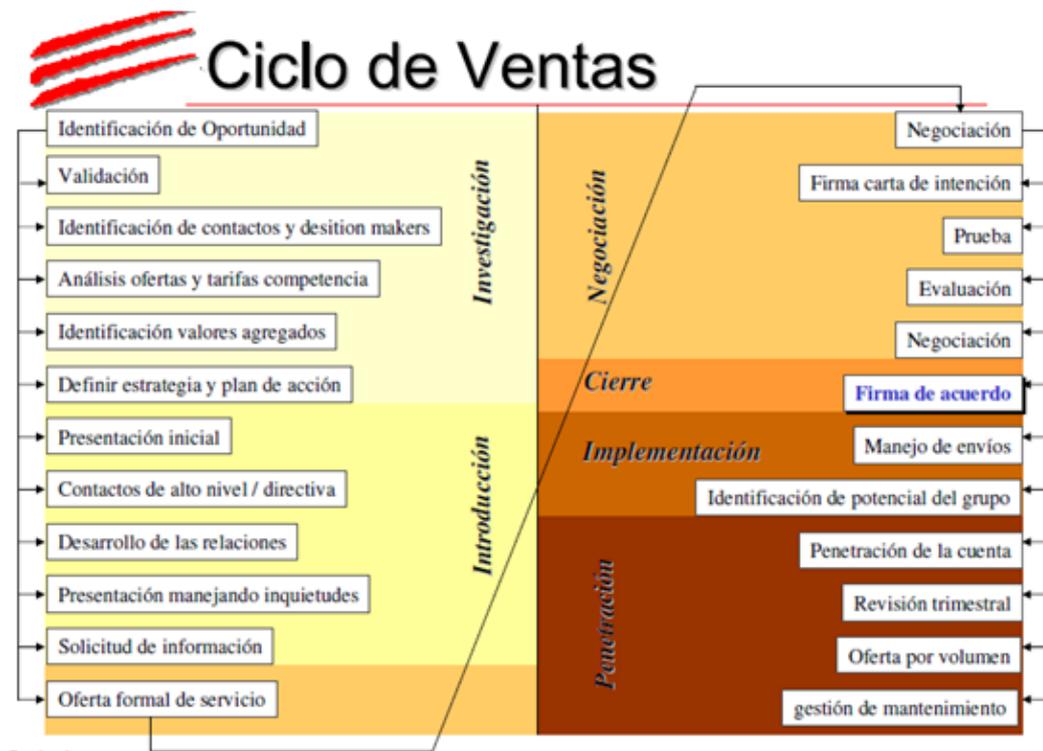
Para mantener una buena gestión comercial que permita identificar problemas o debilidades en el desarrollo de la misma, se ha establecido el manejo de ciclos de ventas. El Gerente General es responsable de asegurarse que todos los clientes, existentes y potenciales, tengan siempre identificada y actualizada la etapa del ciclo en que se encuentran, actualizando los cambios que ocurran.

Los ciclos de ventas definidos se pueden resumir en:

- Investigación.- Del cliente, la competencia, los contactos, necesidades.

- Introducción.- Desarrollo de las relaciones a varios niveles, presentaciones.
- Negociación.- Propuestas, pruebas, evaluación.
- Cierre.- Firma del acuerdo.
- Implementación.- Identificación del potencial del cliente.
- Penetración.- Revisiones/evaluaciones trimestrales, investigación de oportunidades, desarrollo de la relación.

Gráfico 2. CICLO DE VENTAS URBANO EXPRESS



Fuente: Urbano Express

En lo referente a las tarifas de los servicios, son competitivas en relación con empresas del mismo ramo y sector, las mismas que se incrementan cada año de acuerdo al porcentaje de inflación previsto y al margen de utilidad requerido por los socios.

En el siguiente cuadro se pueden observar las empresas de courier más importantes en el Ecuador y sus volúmenes de distribución mensual, para los cuales se toman en cuenta la correspondencia masiva y valorada.

Cuadro 8. MERCADO COMPETENCIA

INFORMACION MERCADO COMPETENCIA							
EMPRESAS	PRECIO PROMEDIO GENERAL	PORCENTAJE MERCADO	# ENVIOS MENSUAL	FACTURACION US \$ MENSUAL	NIVEL TECNOLOGIA	TIEMPO PROMEDIO DE ENTREGA	CRITERIO NIVEL CALIDAD SERVICIO
URBANO	0,33	7,01%	4.400.000	1.300.000,00	MEDIO	5 DIAS	ALTO
SEPRICARGA	0,14	4,78%	3.000.000	420.000,00	MEDIO	7 DIAS	MEDIO
RECAPT CONTAC CENTER	0,15	7,93%	4.980.000	747.000,00	BAJO	7 DIAS	MEDIO
SERVIENTREGA	0,15	3,82%	2.400.000	360.000,00	MEDIO	5 DIAS	MEDIO
OTROS	0,2	3,82%	2.400.000	480.000,00			
CORREO DEL ESTADO	0,3	9,56%	6.000.000	1.800.000,00	BAJO		BAJO
MERCADO DE EMPRESAS PÚBLICAS	0,12	63,08%	39.600.000	4.752.000,00	BAJO		MEDIO
TOTAL		1	62.780.000	9.859.000			

Fuente: Urbano Express

Los datos empleados provienen del Estudio de Mercado realizado por la empresa en el año 2010.

2.7.2 Regulación

Urbano Express S.A Rapiexx está bajo la vigilancia y control de:

La Superintendencia de Compañías.- Organismo que vigila los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables de las compañías, corporaciones y entes bajo su jurisdicción.

Todas las empresas sujetas a su control anualmente pagan una contribución, en base a un porcentaje establecido por la Superintendencia, el cual se determina en relación al monto del activo real de las compañías.

Servicio de Rentas Internas.- Siendo esta la entidad técnica encargada de la recaudación de impuestos. Las obligaciones tributarias para con esta entidad son:

- Declaración de retenciones en la fuente;
- Declaración mensual de IVA;
- Declaración de impuesto a la renta sociedades;
- Anexo transaccional simplificado;
- Anexo relación dependencia;

El RUC (Registro Único de Contribuyentes) es el 1791312813001. La matriz de Urbano Express está en la ciudad de Quito, en la calle los Tulipanes E10-335 y Av. Las Palmeras. Fue notificada como contribuyente especial desde el año 2006.

Las entidades adicionales a las cuales existe sujeción son:

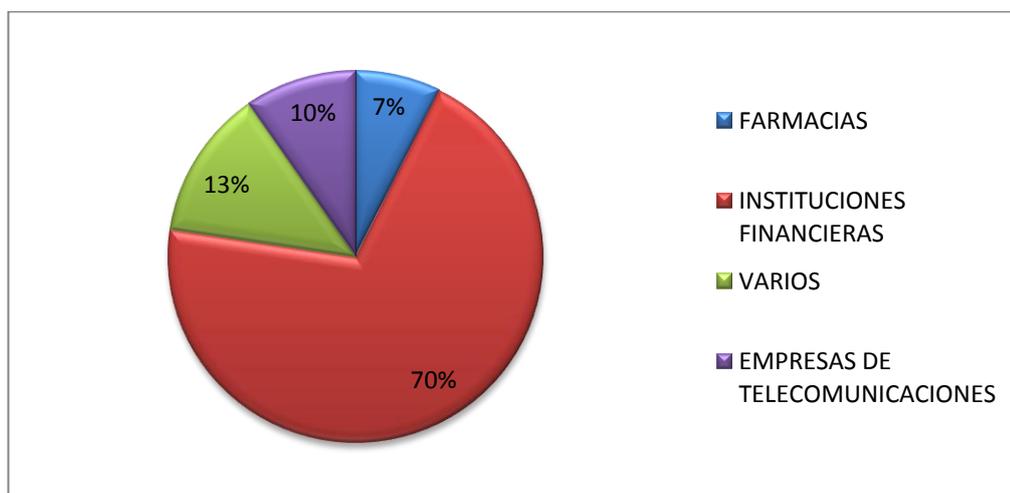
Municipios.- Urbano Express tiene oficinas a nivel nacional, esto implica que en cada ciudad para la obtención de los permisos de funcionamiento se cancelan anualmente dos rubros, el primero corresponde a la Patente Municipal y el segundo un impuesto del 1.5 por mil a los activos

Cámaras de Comercio.- Urbano Express únicamente es socio de las Cámaras de Comercio de Quito y Guayaquil a las cuales se cancela cuotas mensuales. Con estas aportaciones tiene derecho a servicios de asesoría jurídica, asesoría de negocios, programas de capacitación, alquiler de instalaciones para eventos, entre otros.

Agencia Nacional Postal.- Mediante Decreto Ejecutivo 1207 publicado en el Registro Oficial 391 del 29 de julio de 2008 se expidió el Reglamento de Servicios Postales que creó la Agencia Nacional Postal como un órgano adscrito al Ministerio de Transporte y Obras Públicas, tiene como fin la supervisión de todos los servicios postales tanto públicos como privados, establecer normas y regulaciones para el mercado postal. Urbano Express tiene el número de registro 550.

2.7.3 Clientes

Gráfico 3. CONCENTRACIÓN CLIENTES PRINCIPALES POR INGRESOS MENSUALES



Elaborado: Autor

Como se puede apreciar, los clientes más importantes para la empresa son las instituciones financieras entre las principales están: Diners Club, Banco de Guayaquil, Banco Bolivariano, Banco Pichincha, Citibank, Visa, Banco de Machala, Credifé, Banco solidario, entre otros.

En el grupo de farmacias esta Farcomed o Farmacias Fybeca, y Cruz Blanca. En el grupo de Comunicaciones están: Direct TV, Claro, Movistar, Punto Net.

En el grupo de varios están empresas que requieren en su gran mayoría distribución de estados de cuenta, facturas, volantes, revistas.

El proceso de venta de los servicios se inicia luego de un estudio del potencial de cada cliente a través de visitas, referencias y contactos, sobre esta base se efectúa el análisis de las necesidades del cliente y posterior oferta de servicios. Otro mecanismo es la participación en licitaciones.

Los contratos que Urbano Express S.A. mantiene con sus clientes tienen una duración en promedio de dos años renovables de forma automática en un 50% y el restante 50% se obtienen por licitaciones en varias empresas que requieren el servicio de distribución.

Los contratos tienen cláusulas específicas de terminación anticipada, en promedio el plazo para la terminación es de 60 días y está supeditada a indicadores de servicio.

Dentro de las cláusulas contractuales se estipulan salvaguardas que permiten ajustar las tarifas frente a factores externos como incremento de salarios, e incrementos de combustibles.

2.7.4 Proveedores

Los proveedores externos de Urbano Express son calificados de acuerdo a los parámetros establecidos en el Manual de Procedimiento para la Calificación de Proveedores, en el cual indica:

Cuadro 9. CALIFICACIÓN PROVEEDORES

PARÁMETROS CALIFICACIÓN PROVEEDORES	
Proveedores de Bienes	Proveedores de Servicios
1. Calidad	1. Calidad
2. Tiempo de entrega	2. Precio
3. Precio	3. Cumplimiento
4. Disponibilidad de Stock	4. Experiencia
5. Forma de pago	5. Forma de pago

Fuente: Urbano Express

Una vez determinado la mejor alternativa por parte del Jefe Administrativo se firman contratos anuales, y semestrales. Regularmente se averigua a los usuarios directos su nivel de satisfacción por el bien o servicio recibido. De no haber inconformidad, los contratos se renuevan para un período más, de haber inconformidad, una vez termine el período del contrato no hay más renovaciones. Los pagos a proveedores se los realiza cada 30 días, desde la fecha de emisión de la factura.

2.8 ANÁLISIS DEL MICRO AMBIENTE INTERNO DE LA COMPAÑÍA

Urbano Express desde el 11 de febrero de 2008 cuenta con certificación internacional ISO (International Organization for Standardization) 9001-2008 otorgada por Bureau Veritas Certification. Esta norma tiene como fin que la organización elabore su Sistema de Gestión de Calidad cumpliendo a cabalidad con los requisitos exigidos por tal norma, con el fin de alcanzar la satisfacción del cliente.

El Sistema de Gestión de Calidad en Urbano Express ayuda a la ejecución correcta de las tareas asignadas al personal y propicia la uniformidad en los métodos de trabajo, logrando que en todo momento los procesos y actividades relacionados al servicio de entrega-recepción de correspondencia masiva y valorada se cumplan en los tiempos establecidos y cumpliendo con las exigencias y necesidades de los clientes.

2.8.1 Sistema de Gestión de Calidad

El SGC considera los requisitos de las Normas de Calidad ISO (International Organization for Standardization) definidos en la Norma NTE INEN ISO 9001: 2008. El Sistema de Gestión de Calidad (SGC) ayuda a la ejecución correcta de las tareas asignadas al personal y propicia la uniformidad en los métodos de trabajo, logrando que en todo momento los procesos, actividades, productos y servicios se realicen con base en el cumplimiento de la política y objetivos de la calidad.

Urbano Express establece, documenta, implanta y mantiene un Sistema de Gestión de Calidad (SGC) y mejora continuamente su efectividad a través del cumplimiento de los objetivos de calidad y de los requisitos de la norma ISO 9001:2008.

Los objetivos del SGC son:

- ✓ Determinar los procesos para el SGC y su aplicación en la organización a través de reuniones del Comité de Calidad;
- ✓ Determinar la secuencia e interacción de los procesos identificados a través del Manual de Procesos;
- ✓ Asegurar el funcionamiento y control de los procesos identificados a través de cada uno de los flujogramas de los distintos procesos;
- ✓ Asegurar la disponibilidad de infraestructura física, de personal y tecnológica más la información necesaria para apoyar la operación y seguimiento de los procesos a través de la elaboración y ejecución del presupuesto;
- ✓ Verificar, medir y analizar los procesos identificados a través de auditorías internas y cumplimiento de indicadores.

2.8.1.1 Objetivos de calidad

Los objetivos de calidad son importantes ya que agrupan todas las expectativas de la gerencia para el cumplimiento de las metas operativas, presupuestos y el cumplimiento de procesos para la satisfacción del cliente.

Los objetivos de calidad se detallan a continuación:

- ✓ Cumplir el 95% de las órdenes de servicio en los tiempos pactados.

- ✓ Asegurar que el 95% de las devoluciones sean operativamente justificadas.
- ✓ Disminuir el porcentaje de requerimientos del cliente en un 10%.
- ✓ Bajar un centavo el costo unitario operativo.
- ✓ Conseguir el 90% de satisfacción de todos los clientes.
- ✓ Garantizar que todos los procesos se ejecuten según las normas de calidad y seguridad establecidas.
- ✓ Conseguir que el personal este al menos en un 90% satisfecho con la organización.

2.8.2 Macro Proceso

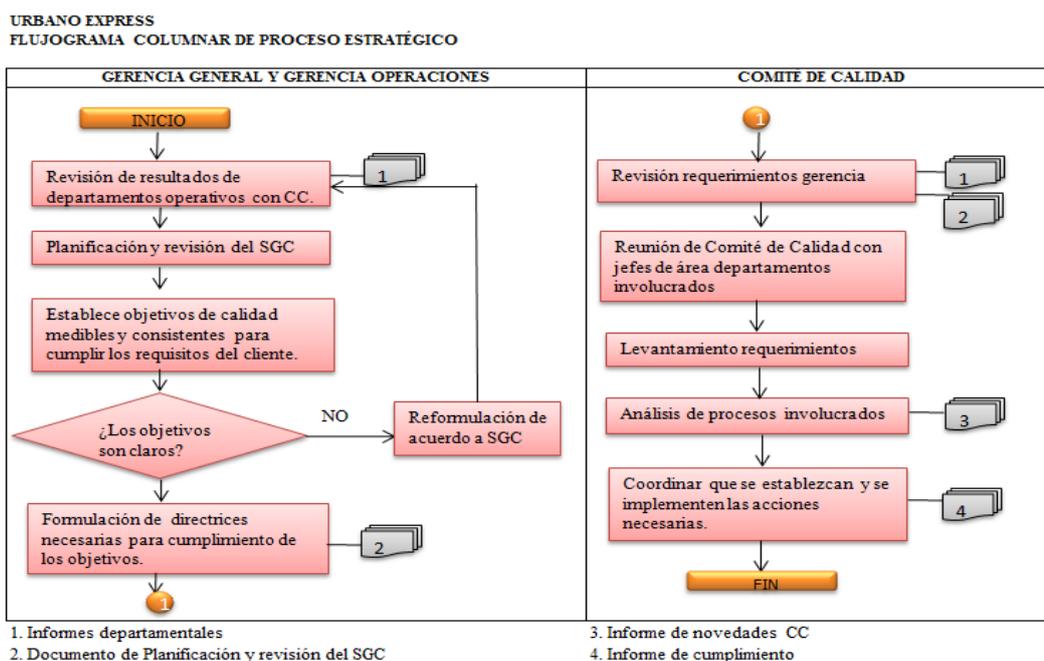
El macro proceso abarca tres ejes fundamentales:

- ✓ Procesos Estratégicos
- ✓ Procesos Operativos
- ✓ Procesos de Apoyo

En su conjunto guían a la compañía para la consecución de los objetivos de calidad propuestos por la gerencia en base a Norma ISO, y que se centran en la satisfacción del cliente.

2.8.2.1 Procesos estratégicos

Gráfico 4. FLUJOGRAMA PROCESOS ESTRATÉGICOS

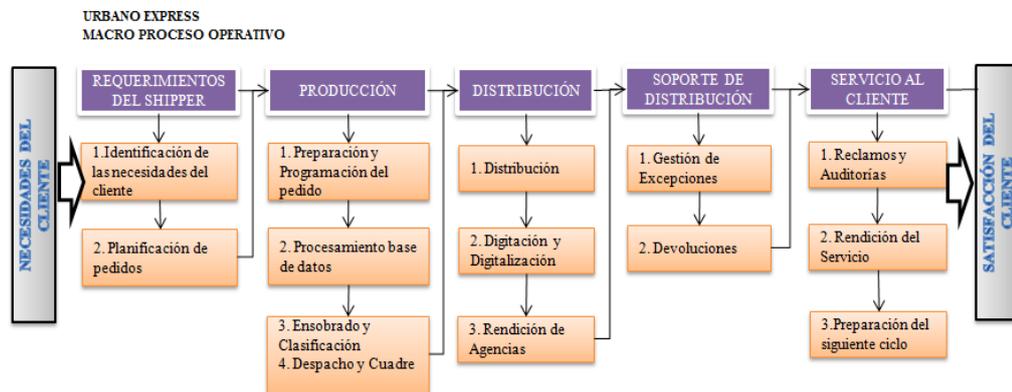


Elaborado: Autor

Los procesos estratégicos se centran en el gerente general y gerente de operaciones, quienes realizan la planificación y revisión del Sistema de Gestión de Calidad, además de establecer los objetivos de calidad y de asegurarse que el Comité de Calidad implemente las acciones necesarias para el cumplimiento de tales propósitos por parte de todos los miembros de la organización.

2.8.2.2 Procesos operativos

Gráfico 5. FLUJOGRAMA PROCESOS OPERATIVOS



Fuente: Urbano Express

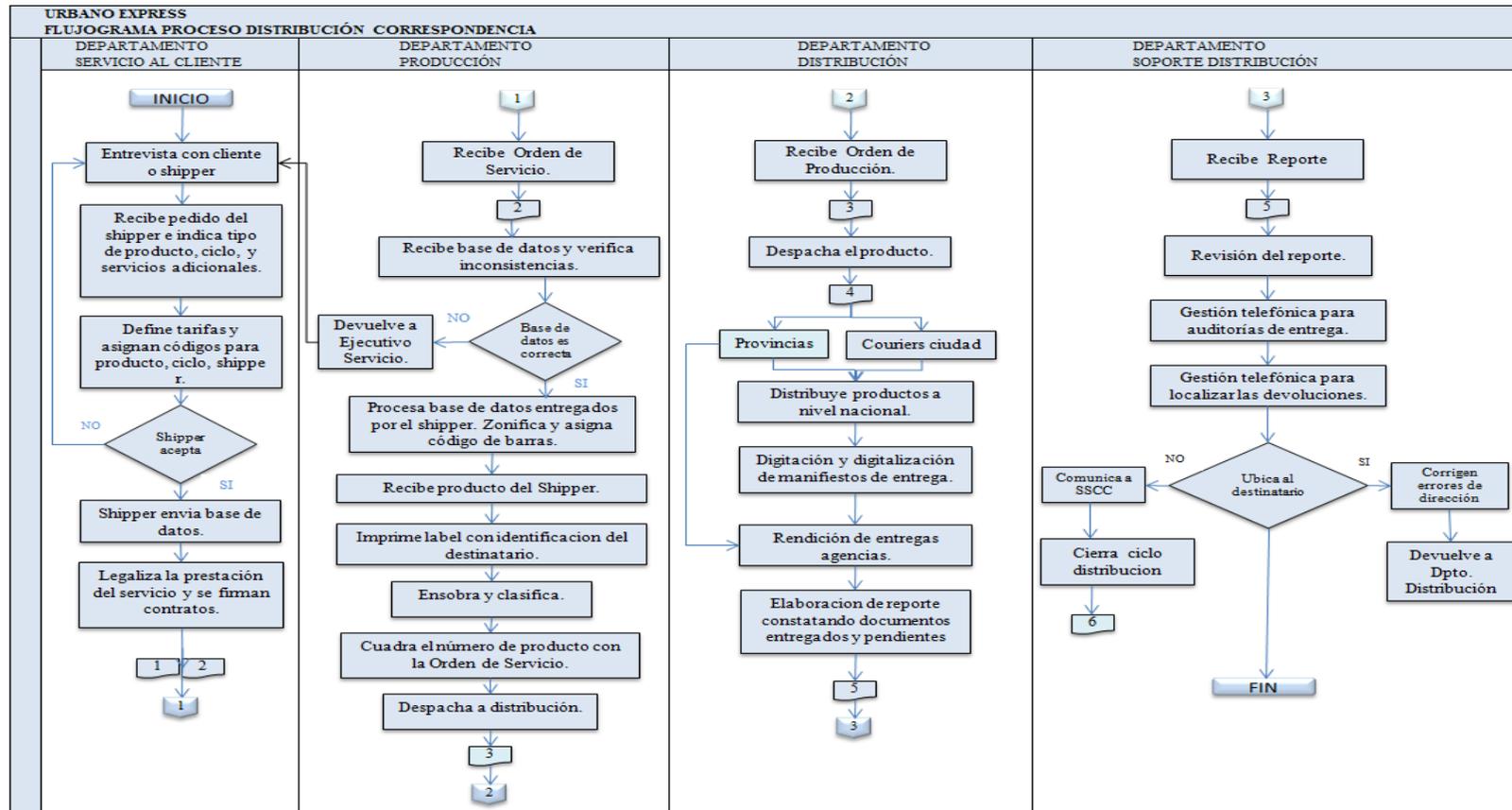
2.8.2.2.1 Servicio de distribución

Los procesos operativos se centran en varios departamentos cada uno de los cuales tienen a su cargo o desempeñan un determinado proceso que en su conjunto desarrollan el servicio de distribución de correspondencia. Todos los procesos operativos se llevan a cabo a nivel nacional con excepción del ensobrado y clasificación, que se centralizaron en las ciudades que generan mayor movimiento de operaciones Quito y Guayaquil. Urbano Express se encarga de despachar al resto de provincias los documentos para su distribución.

Los procedimientos que se llevan a cabo en cada proceso operativo se describen en el

Flujograma de proceso que se muestra a continuación.

Gráfico 6. FLUJograma PROCESO DISTRIBUCIÓN CORRESPONDENCIA



1 CONTRATO PRESTACIÓN DE SERVICIO
 2 ORDEN DE SERVICIO
 3 ORDEN DE PRODUCCIÓN

4 MANIFIESTO DE ENTREGA PRODUCTO
 5 REPORTE DE ENTREGAS EFECTIVAS Y EXCEPCIONES(PRODUCTOS NO ENTREGADOS)
 6 REPORTE DE GESTIÓN OPERATIVA

Elaborado: Autor

Departamento Servicio al Cliente

Tipo de producto.- Nombre del documento a distribuir, puede ser estados de cuenta, revistas, volantes, notas crédito, notas de débito, tarjetas de crédito, estados de cuentas +revistas, etc.

Tiempo de distribución o ciclo.- Es el período durante el cual se realiza todo el proceso de distribución, para productos masivos el tiempo de entrega es 10 días, para productos valorados de 7 días. El ciclo inicia desde que se recibe la base de datos del cliente y termina cuando el producto llega a su destino.

Tarifas.- Las tarifas o precios de distribución están establecidas por el Dpto. Financiero y varían de acuerdo al tipo de documento.

Base de datos.- Es el listado que contiene información confidencial de los destinatarios o quienes van a recibir la correspondencia y que el Shipper o cliente debe entregar al ejecutivo de servicio para iniciar el proceso de distribución. La base de datos debe llegar en el siguiente formato:

- Nombre del cliente
- Dirección del cliente
- Referencia de la dirección
- Teléfono del cliente
- Provincia/Ciudad

Es necesario indicar que la información de los clientes es estrictamente confidencial y los empleados involucrados en estos procedimientos firmaron un contrato de confidencialidad de la información que estipula sanciones legales en caso de divulgación o mal manejo de la misma.

Orden de Servicio.- Es el documento que contiene la información del servicio que la empresa prestará. Esta información es:

- Tipo de producto
- Tarifas
- Shipper (código) establecido por Dpto. Financiero para facturación
- Ciclo

- Línea (masivo-valorado)
- Procesamiento base de datos
- Ensobrado y clasificación

Departamento Producción

Ensobrado.- Consiste en la inclusión de estados de cuentas, facturas de los clientes, revistas, folletos, muestras de productos, etc. dentro de un sobre de papel o funda plástica, el cual puede ser sellado con grapa, pega, o cinta adhesiva.

Etiquetado.- Consiste en la impresión en una etiqueta o label con la información de la entrega (nombre, dirección, código de barras) y posterior pegado en el documento.



Zonificación.- De acuerdo a la información que consta en la base de datos como provincia, ciudad, dirección domiciliaria y referencias se asignan códigos alfanuméricos a cada producto para la distribución.

En base a estos códigos los couriers son agrupados por zonas y sectores y en base a estos proceden a las entregas.

Clasificación.- Una vez terminados los procesos anteriores, se procede a la clasificación de los documentos en función a los lineamientos del cliente.

Orden de Producción.- Es el documento que certifica el volumen de documentos recibos y que serán entregados al Departamento de Distribución.

Departamento de Distribución

Manifiesto de Entrega Producto.- Es el listado de documentos que los couriers procederán a distribuir. Son impresos diariamente ya que cada mensajero tiene una cuota que cumplir por día.

Los manifiestos contienen la dirección de entrega y nombre del destinatario, y un espacio para la firma de la persona que recibe. Todos los días los couriers deben entregar los manifiestos debidamente llenados para proceder a la digitalización en base a lo cual los supervisores podrán elaborar los reportes de entregas efectivas y excepciones.

Departamento Soporte Distribución

Entregas efectivas y excepciones (productos no entregados).- Una entrega efectiva es aquella cuando el producto es recibido por el cliente, cuando por diferentes causas el producto no llega a su destinatario se conoce como excepciones, y en estos casos se realiza el seguimiento oportuno por medio de gestión telefónica para determinar las causas por ejemplo: dirección errónea, equivocación del courier, no se encontró al destinatario, etc.

Una vez detectado el error se corrige y devuelve al Departamento de Distribución para una nueva visita del courier.

Reporte de Gestión Operativa.- Detalla los documentos que por diferentes causas no pudieron ser entregados y consecuentemente se comunica al Shipper para su devolución o destrucción. Todos los documentos no entregados son descontados de la facturación.

2.8.2.3 Procesos de apoyo

Gráfico. 7 FLUJOGRAMA PROCESOS DE APOYO



Fuente: Urbano Express

En ésta sección se explica todos los procesos que dan soporte al proceso de distribución de correspondencia. Todos los procesos son netamente administrativos, pero de igual grado de importancia ya que ayudan a que todos los procesos operativos se lleven a cabo sin ningún tipo de contratiempos.

Los procesos de apoyo son:

2.8.2.3.1 Administración de los recursos financieros y físicos

Estos procesos están a cargo de los departamentos de Contabilidad y Administrativo, cada uno de las cuales desempeña:

Departamento de Contabilidad

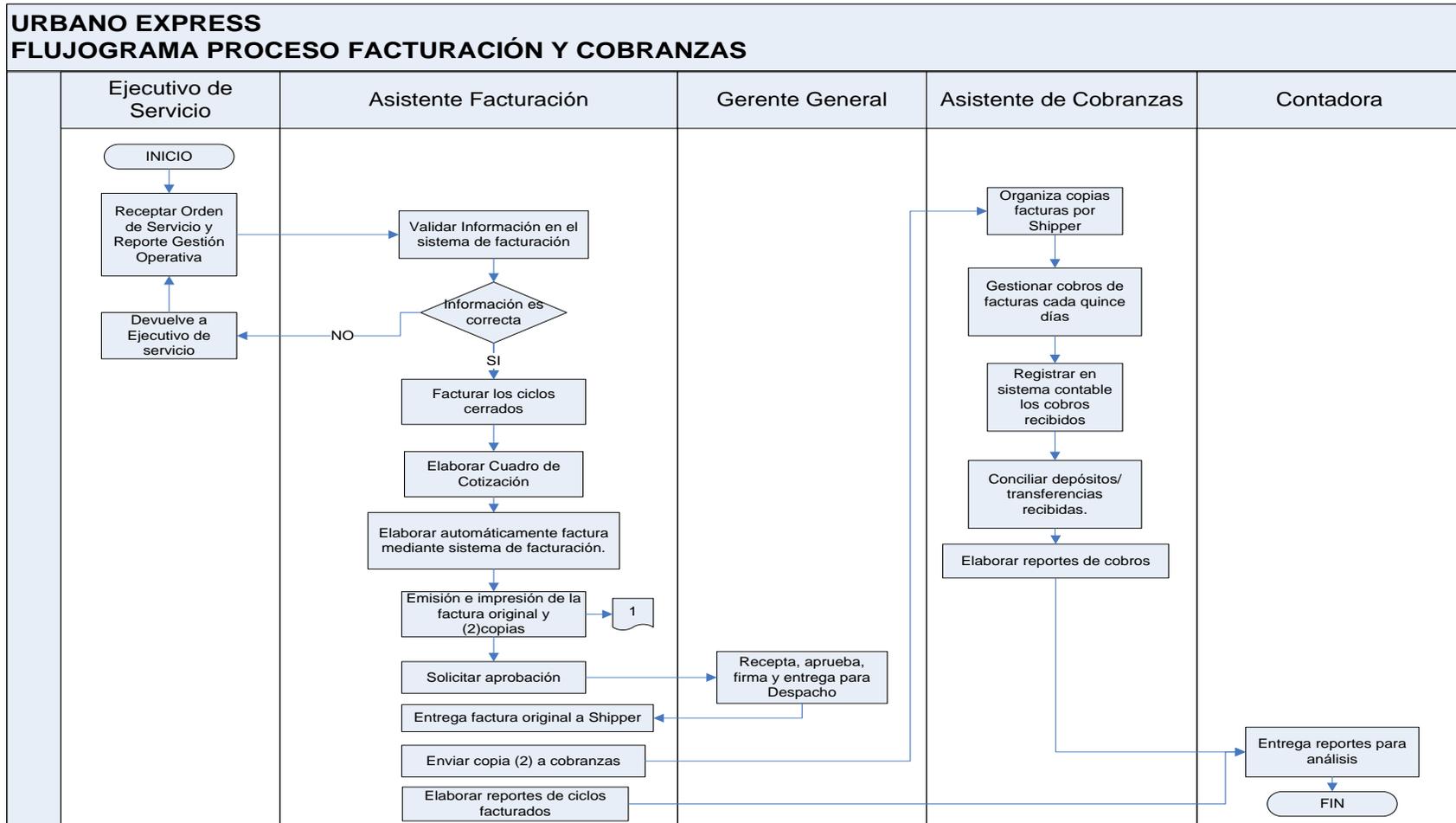
1. Proceso de facturación y cobranzas.
2. Contabilidad

Departamento Administrativo

1. Proceso adquisición de bienes/servicios.
2. Proceso de mantenimiento de activos.

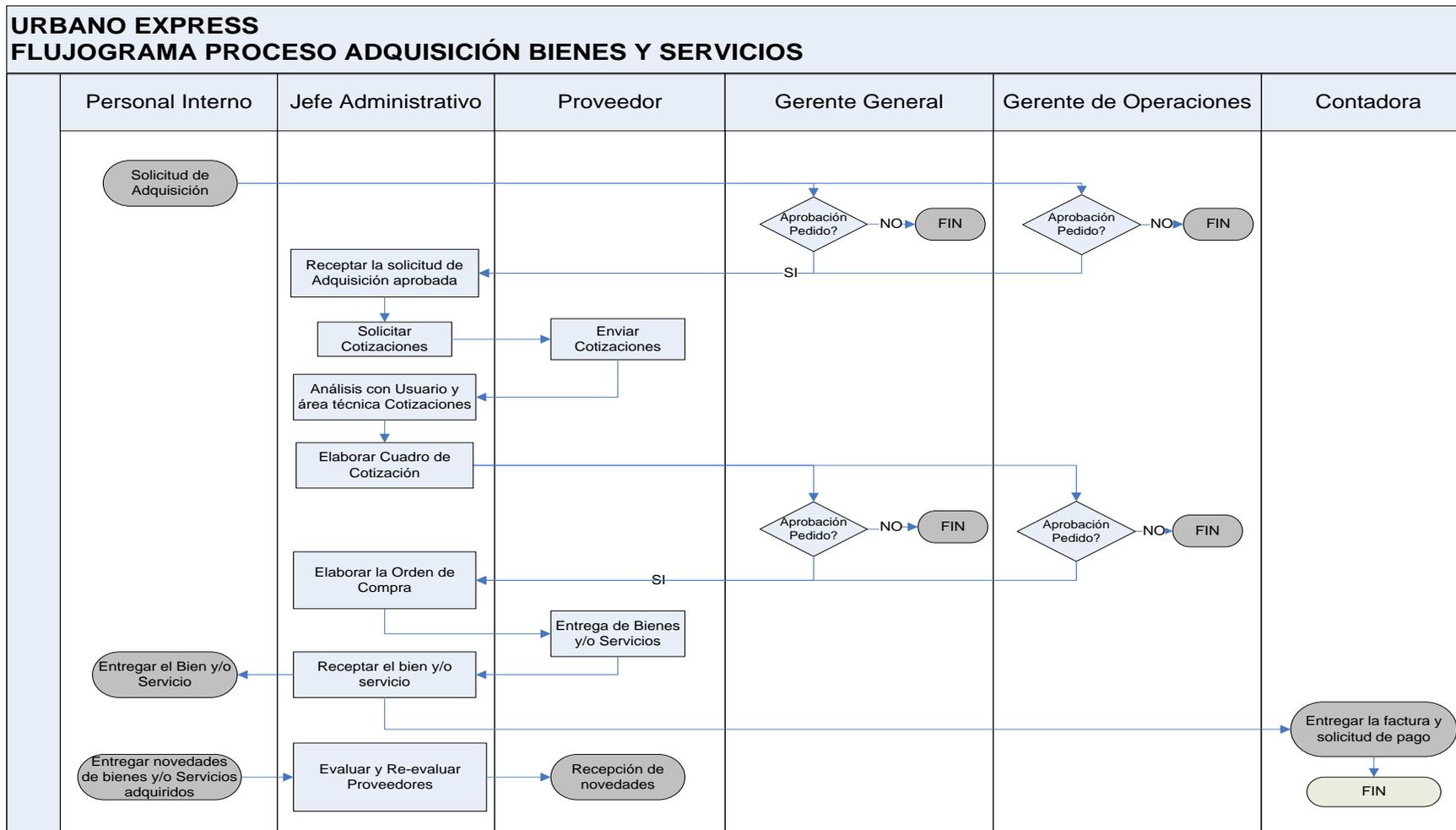
Los flujogramas de cada proceso se detallan a continuación:

Gráfico 8. FLUJOGRAMA PROCESO FACTURACIÓN Y COBRANZAS



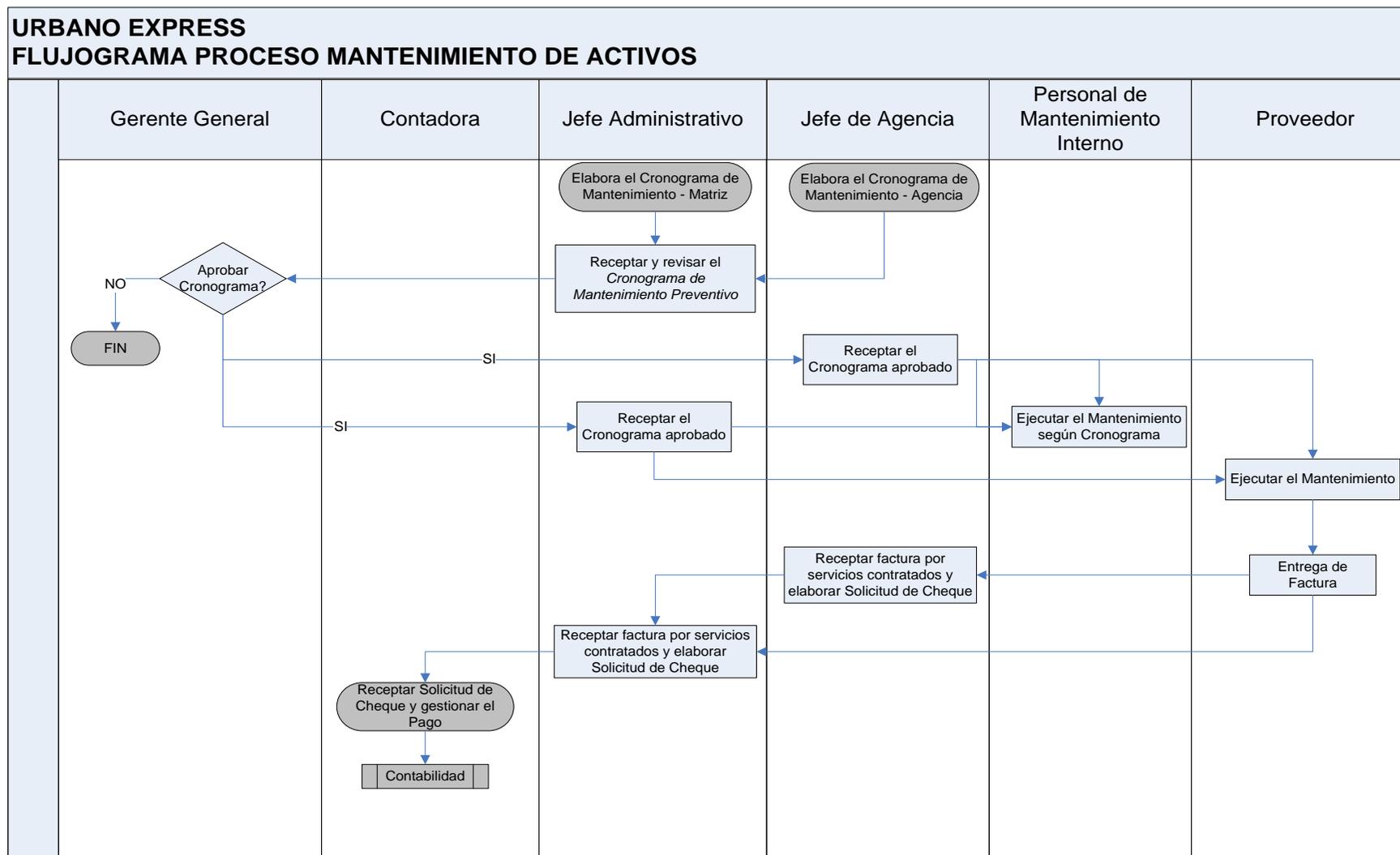
Fuente: Urbano Express

Gráfico 9. FLUJOGRAMA PROCESO ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS



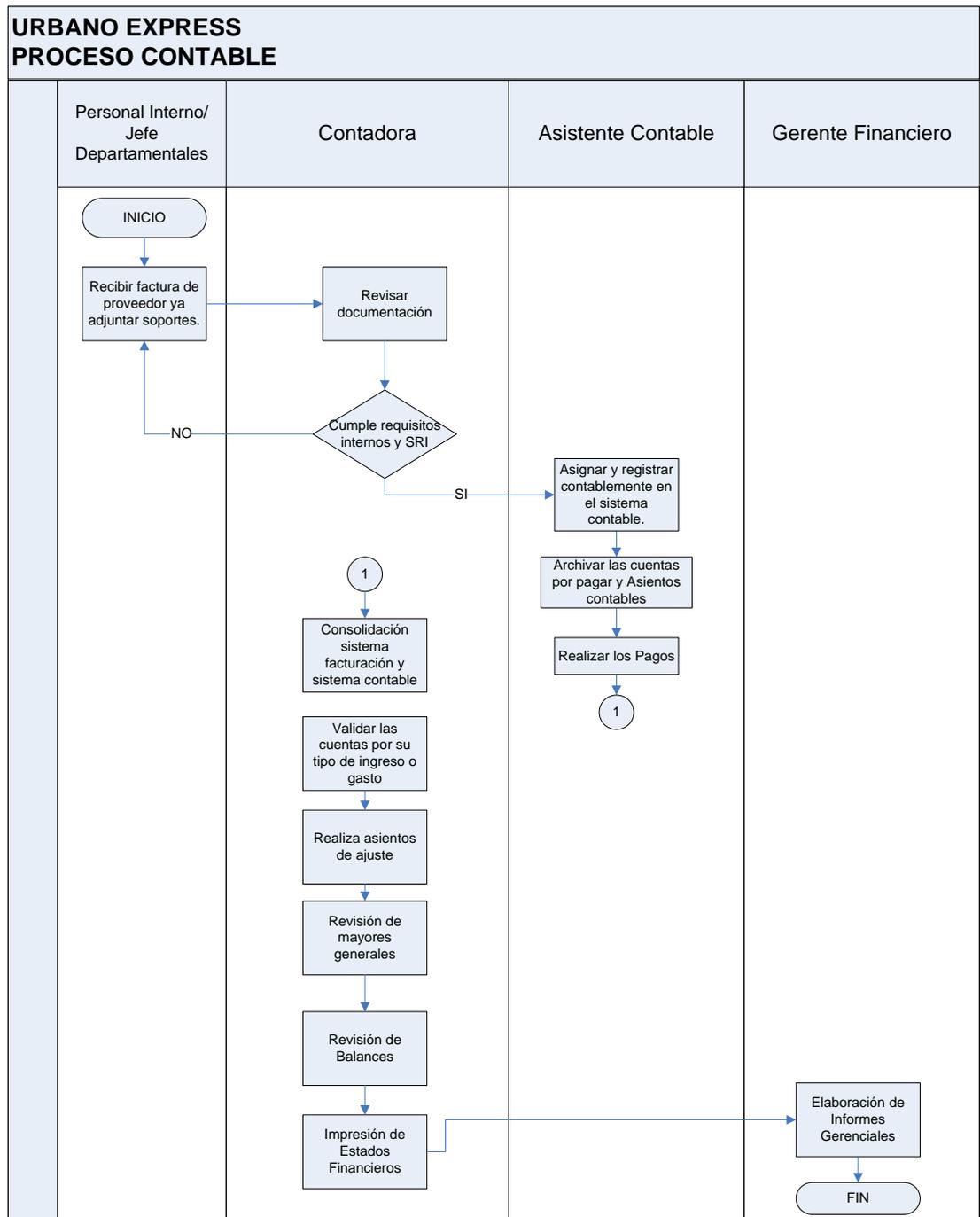
Fuente: Urbano Express

Gráfico 10. FLUJOGRAMA PROCESO MANTENIMIENTO ACTIVOS



Fuente: Urbano Express

Gráfico 11. FLUJOGRAMA PROCESO CONTABLE



Fuente: Urbano Express

Contabilización.- La contabilización de los procesos de compras y ventas se maneja en departamentos diferentes, sin embargo, se utiliza un solo sistema contable con una opción especializada en cada ramo que integra toda la información y proporciona reportes o informes financieros consolidados.

La asignación tanto del ingreso como del gasto se asigna para la provincia y área que lo generó. De tal forma que se crearon códigos numéricos para cada provincia llamados centros de costos y para cada área llamados subcentros de costos.

Los códigos utilizados para los centros de costos son:

Cuadro 10. CENTROS DE COSTOS

CENTROS DE COSTOS	Nombre
001	M-AMBATO
002	C-BAHIA
003	M-CUENCA
004	P-ESMERALDAS
005	G-GUAYAQUIL
006	P-IBARRA
007	P-LOJA
008	P-LATACUNGA
009	M-MANTA
010	M-MACHALA
011	M-PORTOVIEJO
012	P-QUEVEDO
013	P-RIOBAMBA
014	P-SANTO DOMINGO
015	P-TULCAN
016	G-QUITO
019	P-GUARANDA
020	P-CHONE
021	C-LAGO AGRIO
022	C-MILAGRO
029	P-BABAHOYO
030	C-LIBERTAD
034	C-NARANJAL
035	C-TENA
036	C-ORELLANA
037	C-SUCUMBIOS
038	C-ZAMORA CHINCHIPE
039	C-MORONA SANTIAGO
041	C-NAPO
042	P-PUYO
043	P-CAYAMBE
045	C-ALEDANOS GUAYAQUIL
050	C-GALAPAGOS
051	C-SANTA CRUZ
052	C-SAN CRISTOBAL
055	C-ISABELA
056	M-AZOGUEZ
057	C-EL EMPALME
058	C-PASTAZA
059	C-PICHINCHA
060	C-PEDERNALES
061	C-JIPIJAPA
062	C-SALINAS
063	C-SANTA ELENA
064	C-EL COCA

Fuente: Urbano Express

Los códigos utilizados para subcentros de costos son:

Cuadro 11. SUBCENTROS DE COSTOS

ÁREAS	
SCC	Nombre
01001	ADM - ADMINISTRACION
01002	ADM - FINANCIERO
01003	ADM - GERENCIA
01004	ADM - OPERACIONES
01005	ADM - RECURSOS HUMANOS
02006	CG - CALL CENTER
02032	CG- CALL CENTER MASIVO/VALORES
03009	LG - FYBECA
03010	LG - B BOLIVARIANO
03011	LG - B GUAYAQUIL
03012	LG - B INTERNACIONAL
03013	LG - B PICHINCHA
03014	LG - BANKARD
03015	LG - CITIBANK
03016	LG - DELIVERY PICHINHCA
03017	LG - DINERS
03018	LG - OTECEL
03019	LG - PACIFCARD
03020	LG - B RUMIÑAHUI
03021	LG - LOGISTICA
03041	LG - MAILROOM INTERNO
03047	LG - PRODUBANCO
03049	LG - BANCO DEL AUSTRO
03051	LG - MAILROON DINERS
03052	LG - BANCO PROCREDIT
04011	OP - MAILROON BANCO DE GUAYAQUIL
04013	OP - MAILROOM PICHINCHA
04017	OP - MAILROOM DINERS
04022	OP - CONTROL PROVINCIAS
04023	OP - DIGITACION
04024	OP - MASIVO
04025	OP - OPERACIONES
04026	OP - CALIDAD Y PRODUCTIVIDAD
04027	OP - SISTEMAS
04028	OP - VALORES
04032	OP - MASIVO/VALORES
04041	OP - MAILROOM INTERNO
04050	OP - ZONIFICACION
05010	PR - IN HOUSE BOLIVARIANO
05011	PR - IN HOUSE GUAYAQUIL
05012	PR - IN HOUSE INTERNACIONAL
05013	PR - IN HOUSE PICHINCHA
05017	PR - DINERS
05024	PR - MASIVO
05028	PR - VALORES
05029	PR- PREBASES
05030	PR - DESPACHOS
05031	PR - ENSOBRADO
05037	PR - BASE DE DATOS
05048	PR - PRODUCCION
05049	PR - INHOUSE BANCO DEL AUSTRO
06024	SC - MASIVO
06028	SC - VALORES
06029	SC - PREBASES
06032	SC - MASIVO VALORES
06038	SC - CALL CENTER
06039	SC - RECLAMOS
06040	SC - SERVICIO AL CLIENTE

Fuente: Urbano Express

2.8.2.3.2 Administración de la Gestión de la calidad

Estos procesos de apoyo los lleva a cabo el Departamento de Planificación y se centran en desarrollar, divulgar y capacitar a todo el personal sobre los

procedimientos, políticas y requerimientos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad.

Auditorías de Calidad.- Son auditorías internas realizadas tres veces al año, las cuales son: una auditoría de suficiencia, una auditoría de procesos operativos y una auditoría de procesos críticos para determinar si el Sistema de Gestión de Calidad está conforme con lo planificado y con los requisitos de la norma ISO 9001:2008.

Medición y Seguimiento.- Mide los procesos a través de indicadores de calidad, con esta medición se confirma la capacidad continua de los procesos para alcanzar los resultados planeados y cuando éstos no se alcanzan se deben llevar a cabo acciones correctivas para asegurar la conformidad del producto y/o servicio.

Control estadístico de calidad.- Los indicadores de calidad se recopila y analizan para medir la idoneidad del SGC y donde realizar la mejora continua.

Acciones correctivas y preventivas.- En las auditorías realizadas pueden detectarse no conformidades, es decir, aspectos en los procesos que no cumplen con el SGC y con la ISO, por lo tanto se requerirá determinar e implantar medidas correctivas para prevenir que vuelvan a ocurrir.

Las acciones preventivas son tomadas para eliminar las causas de las no conformidades y así prevenir su ocurrencia.

2.8.2.3.3 Administración de Sistemas

Estos procesos están a cargo del Departamento de Tecnología y Sistemas. Este departamento desempeña funciones neurálgicas e indispensables para que el servicio de distribución se lleve a cabo en los tiempos establecidos y de acuerdo a las necesidades del cliente.

Control y mantenimiento del Hardware y Software

Las necesidades de hardware y software son atendidas por este departamento.

Redes y comunicaciones

Las herramientas tecnológicas se dividen en 3 grupos, operativas, gestión y administrativas.

a. Operativas.- Las herramientas operativas, se han diseñado para optimizar el flujo, control y gestión de los procesos operativos y de servicio, por medio de sistemas de información inteligentes basados en mecanismos programables de planificación, seguimiento, información y previsión. Las herramientas son dos, el sistema Urbano 2.0 y el Agemap.

b. Gestión.- Las herramientas de gestión, permiten conocer con exactitud en que estado se encuentra un determinado servicio o un documento de un servicio, así como generar los resultados del servicio brindado, determinar tendencias del servicios, manejo de reclamos, auditorias de servicio, etc.

Web.- Sistema de rastreo sobre Internet, que permite a los clientes saber que paso con una entrega determinada, o saber cual fue el resultado de un proceso de distribución, o cómo está el servicio en un período de tiempo.

c. Administrativas.- Corresponde a este grupo, herramientas de soporte administrativo:

Sistema ASDL.- Sistema contable y de nómina en ambiente Windows ERP que permite el control y administración financiera.

Alcance

- Contabilidad General
- Facturación
- Gestión de Tesorería
- Compras
- Gestión de Proveedores
- Nómina
- Anexos Transaccionales

Seguridades.- Tanto la información, base de datos y equipo como servidores están bajo extrema protección y cuidado.

2.8.2.3.4 Administración de Recursos Humanos

Estos procesos están a cargo del Departamento de Recursos Humanos y los realizan de la siguiente manera.

Reclutamiento y selección

En la compañía no existe la cultura de ascensos, cada vacante es reemplazada por personal nuevo, previo a una rigurosa selección y por referencias personales en las que se toma en cuenta méritos, experiencia profesional, preparación académica. Éste proceso es realizado por el departamento de Recursos Humanos o en ciertas ocasiones por empresas externas como Nexos Talent.

Desarrollo del Recurso Humano

La empresa de acuerdo a su política de gestión coordina anualmente programas de capacitación para sus colaboradores a nivel nacional de acuerdo a los requerimientos y necesidades de sus áreas de trabajo.

El ambiente de trabajo es bueno en todas las áreas y cualquier problema laboral se lo trata de manera especial en el departamento de Recursos Humanos

Evaluación

Adicionalmente se paga mensualmente como apoyo a todos los empleados un valor que se fija el momento de la contratación y que va de acuerdo a lo establecido por la empresa. El pago es variable y está sujeto a una calificación por parte de un supervisor o jefe inmediato, la cual se hace en base al cumplimiento de funciones del empleado. Frecuentemente se realizan encuestas de clima organizacional para identificar posible malestar de los colaboradores para con la institución.

Nómina

Las remuneraciones para el personal están fijadas de acuerdo a un escalafón y cargo desarrollado por la empresa, para los colaboradores que perciben una remuneración básica unificada, esta se cancela de acuerdo a lo establecido por ley, incluido incrementos. Se pagan horas extras al personal, y todas las obligaciones patronales al IESS.

De acuerdo a lo establecido en el Código de Trabajo Art. 430, numeral 1 y 2 se ha equipado un lugar destinado como enfermería y contratado los servicios de un médico para atención médica a todo el personal de la empresa, además se proporciona medicina laboral preventiva.

2.8.3 Análisis Situación Financiera y Económica

En Ecuador Urbano Express se ha posicionado en el mercado nacional, siendo el promedio de volumen de sus operaciones los últimos tres años el siguiente:

Cuadro 12. VOLUMEN DE OPERACIONES A NIVEL NACIONAL

CLIENTES NACIONAL	200	Shippers
PIEZAS MENSUAL NAC.	4.400.000	Documentos a nivel nacional
AGENCIAS NACIONAL	45	En todas las provincias
EMPLEADOS NACIONAL	2.274	En toda la empresa
INGRESOS MENSUAL	1.300.000	Dólares a nivel nacional
EGRESOS MENSUAL	900.000	Dólares a nivel nacional

Elaborado: Autor

A continuación se analizan algunos índices de rentabilidad, liquidez, y apalancamiento que reflejan la situación financiera de la empresa tomando en cuenta los Informes Financieros Consolidados de los años 2010 y 2011.



**COMPAÑÍA URBANO EXPRESS S.A. RAPIEXX
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS CONSOLIDADO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2010	2011
VENTAS	17.201.634,62	21.888.951,12
GASTOS OPERACIONALES	15.083.491,49	18.500.802,05
UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES	2.118.143,13	3.388.149,07
GASTOS FINANCIAMIENTO		
GASTOS DE INTERESES	92.502,34	214.121,60
OTROS GASTOS		
GASTOS NO DEDUCIBLES	45.546,57	35.263,22
OTROS INGRESOS		
NO OPERACIONALES	105.992,86	171.128,41
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION EMPLEADOS	2.086.087,08	3.309.892,66
(-) PARTICIPACION EMPLEADOS	-312.913,06	-496.483,90
(=) UTILIDAD DESPUES PARTICIPACION EMPLEADOS	1.773.174,02	2.813.408,76
(-) IMPUESTO A LA RENTA	-517.365,28	-836.288,97
(=) UTILIDAD NETA EJERCICIO	1.255.808,74	1.977.119,79

Fuente: Urbano Express



COMPANIA URBANO EXPRESS S.A. RAPIEXX
BALANCE GENERAL CONSOLIDADO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

	2010	2011
1. ACTIVO	7.521.370,97	9.555.584,82
1.1. ACTIVO CORRIENTE	5.552.424,27	6.958.084,71
1.1.1. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1.140.963,70	824.129,40
1.1.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3.791.350,34	5.396.416,12
1.1.3. INVENTARIOS	38.463,52	116.004,15
1.1.4. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	581.646,71	621.535,04
1.2. ACTIVO NO CORRIENTE	1.968.946,70	2.597.500,11
1.2.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.869.605,77	2.717.471,22
1.2.2. DEPRECIACION ACUMULADA	-1.136.999,63	-1.380.767,50
1.2.5. INVERSIONES EN ACCIONES	122.524,04	122.524,04
1.2.6. CUENTAS POR COBRAR DE LARGO PLAZO	62.540,93	73.730,91
1.2.7. ACTIVOS INTANGIBLES	1.051.275,59	1.051.275,59
1.2.8. ACTIVOS EN TRANSITO		13.265,85
2. PASIVO	-5.121.560,29	-6.923.524,83
2.1. PASIVO CORRIENTE	-4.728.721,46	-5.543.864,52
2.1.1. CUENTAS POR PAGAR OPERACIONALES	-4.209.122,18	-3.089.101,24
2.1.2. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS	-519.599,28	-1.121.990,41
2.2. PASIVO A LARGO PLAZO	-392.838,83	-1.379.660,31
2.2.1. OBLIGACIONES FINANCIERAS DE LARGO PLAZO	-392.838,83	-1.379.660,31
3. PATRIMONIO	-2.399.810,68	-2.632.059,99
3.1. CAPITAL SOCIAL PAGADO	-389.560,00	-389.560,00
3.1.1. CAPITAL SOCIAL	-389.560,00	-389.560,00
3.2. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65	-14.627,65
3.2.1. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65	-14.627,65
3.3. RESERVAS	-229.428,25	-455.197,09
3.3.1. RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS	-107.869,40	-333.638,24
3.3.2. RESERVA DE CAPITAL	-121.558,85	-121.558,85
3.4. RESULTADOS ACUMULADOS	-1.766.194,78	-1.772.675,25
3.4.1. RESULTADOS ACUMULADOS	-1.766.194,78	-1.772.675,25
5. PASIVO + PATRIMONIO	-7.521.370,97	-9.555.584,82

Fuente: Urbano Express

Rentabilidad de Activos

	2010	2011
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	1.255.808,74	1.977.119,79
TOTAL ACTIVOS	7.521.370,97	9.555.584,82
	0,17	0,21

Este índice indica que la rentabilidad después de impuestos, que genera el uso de los activos en la producción está aumentando desde 2010 con un 17% hasta llegar al 2011 con un 21%.

Rentabilidad de las operaciones

	2010	2011
UTILIDAD NETA EN OPERACIONES	2.118.143,13	3.388.149,07
VENTAS	17.201.634,62	21.888.951,12
	0,12	0,15

La capacidad de la empresa para producir beneficios antes de egresos por gastos, por intereses o impuestos, se incrementa del 12% en el 2010 al 15% en el 2011. Este indicador considera todo lo relacionado a ganancias operativas antes de cualquier otra fuente de ingresos. Podemos determinar que para el año 2011 las ventas se incrementaron un 21% es decir 4.687.316,50 Esto indica que la gestión de la empresa en la prestación de servicios mejoró.

Razones de Liquidez

Razón Corriente

	2010	2011
ACTIVO CORRIENTE	5.552.424,27	6.958.084,71
PASIVO CORRIENTE	4.728.721,46	5.543.864,52
	1,17	1,26

Mientras más alta sea esta razón mayor es la solvencia de la empresa. Esta razón indica en que grado los pasivos a corto plazo son cubiertos por los activos que más rápidamente se pueden convertir en efectivo. Ésta indica que por cada dólar de deuda corriente o a corto plazo que la empresa contrajo, tuvo en el 2010 \$1,17 para cubrirlo, y en el 2011 \$1,26 por lo tanto la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones con los activos es buena.

Prueba de Súper Ácido

	2010	2011
CAJA+BANCOS	1.140.963,70	824.129,40
PASIVO CORRIENTES	4.728.721,46	5.543.864,52
	0,24	0,15

Esta razón indica que por cada dólar de deuda corriente o a corto plazo que la empresa contrajo tuvo en el 2010 \$0.24 para cubrirlo, y en el 2011 bajo a \$0,15 lo que indica que la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones en efectivo a disminuido en relación al año anterior. Esto se debe a préstamos que la empresa solicitó para inversión en activos fijos.

Razones de apalancamiento

Razón de endeudamiento

	2010	2011
TOTAL PASIVO	5.121.560,29	6.923.524,83
TOTAL ACTIVO	7.521.370,97	9.555.584,82
	0,68	0,72

Esta razón indica la proporción de activos que está financiada por una deuda. Mientras más alta sea esta razón, mayor será el nivel de endeudamiento de la empresa y mayor el riesgo de solvencia. Por lo tanto, por cada dólar de activo en el 2010 se financió con \$0,68 y en el 2007 con \$0,72 de deuda.

Índice de Solidez

	2010	2011
TOTAL ACTIVO	7.521.370,97	9.555.584,82
TOTAL PASIVO	5.121.560,29	6.923.524,83
	1,47	1,38

Esta razón indica que por cada dólar que la empresa tiene de deuda, tuvo en el 2010 \$ 1,44 para financiarlo y en el 2011 \$1,38. La solvencia de esta empresa es buena, sin embargo en el 2011 disminuyó.

2.9 MANEJO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN URBANO EXPRESS

En virtud de que este trabajo se centra a la aplicación de las NIIF a los Activos Fijos de Urbano Express, es necesario estudiar las políticas, tratamiento administrativo, financiero, y manejo de tales bienes.

2.9.1 Políticas de Activos Fijos

Determinación del Activo

Son considerados como Activos, todos los bienes cuya vida útil es igual o mayor a un año, y los bienes cuyo precio de compra superen los \$100.00. Se clasifican de acuerdo a su naturaleza en:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.1.1.5	VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS OPERACIONES
1.2.1.1.7	MOTOS
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN

Fuente: Urbano Express

Los activos fijos están registrados a su costo de adquisición. Las ganancias o pérdidas por retiros o ventas de los mismos y las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que incurren. Las mejoras y renovaciones importantes son capitalizadas.

Los bienes cuya durabilidad sea inferior a un año, que no superen la base de USD 100.00 se consideran como un bien no activable, y se reconocerá como gasto en el período.

Depreciaciones, amortizaciones

Son realizados por la Contadora General en hojas de cálculo y luego registra contablemente en el sistema contable. El método de depreciación utilizado es el de línea recta, la asignación de los porcentajes de depreciación están de acuerdo al Reglamento para la aplicación de Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, Artículo 28, numeral 6, que indica:

Cuadro 13. PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN Y VIDA ÚTIL ACTIVOS

CLASE ACTIVO	VIDA UTIL	% DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10	10%
Vehículos/Camiones	5	20%
Muebles de Oficina	10	10%
Motos	3	33.33%
Equipo Computación	3	33.33%
Maquinaria y Herramienta	10	10%

Fuente: Urbano Express

Las motos tienen un desgaste acelerado, por ello el porcentaje de depreciación empleado es del 33.33% anual, es decir, se deprecia a 3 años.

2.9.2 Control de Activos

Adquisición

El proceso de adquisición de activos fijos se sujeta al indicado en el Flujograma Proceso de Adquisición de Bienes y/o Servicios.

Asignación

Únicamente los Equipos de Computación, Motos, y Vehículos son entregados a su custodio mediante un Acta Entrega de Bienes, no se pudo comprobar que los demás elementos de Propiedad, Planta y Equipo tengan el mismo tratamiento.

Transferencias

No se mantiene control de los activos fijos que son trasladados de un lugar a otro o cambian de custodio, debido a la gran cantidad de bienes existentes en la compañía es difícil un control individual, los cambios se producen de acuerdo a la necesidad de cada área y no hay soportes escritos de tales cambios.

Obsolescencia

No existe política en la empresa que estipule los criterios para considerar que un activo está deteriorado u obsoleto. Los bienes que ya no son usados en las Provincias grandes como Quito y Guayaquil se envían a Provincias.

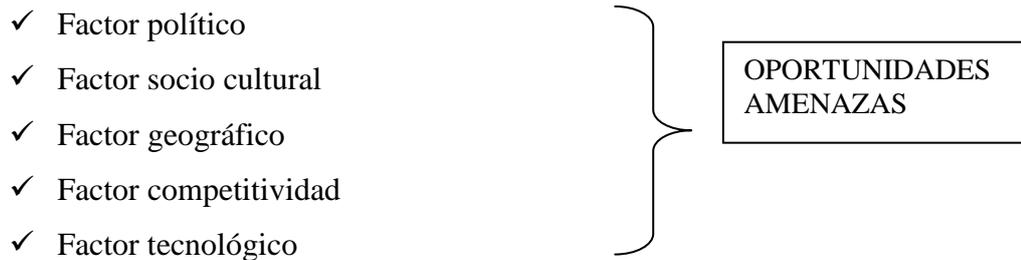
Los bienes dados de baja son controlados por el Área Administrativa, pero no son reportados en su totalidad al Área Financiera, como se demostrará más adelante en este estudio, por ello en la Contabilidad no se reflejan saldos reales de las cuentas respectivas.

2.10 ANÁLISIS FODA (FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES, AMENAZAS) DE LA EMPRESA URBANO EXPRESS

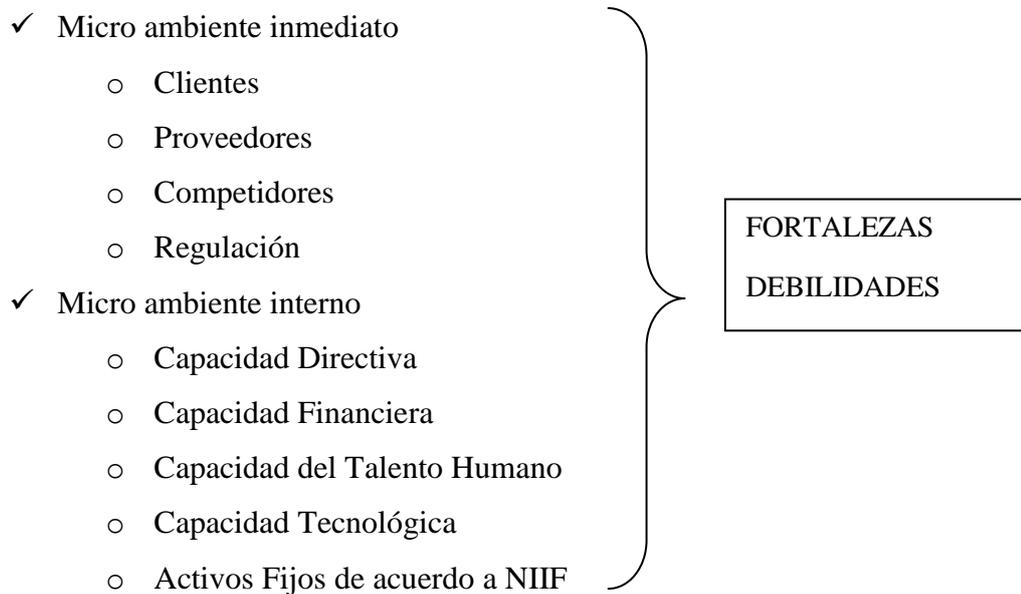
El análisis FODA es una herramienta que se emplea para conocer la situación real de una organización, con el fin de crear planes estratégicos que conduzcan a la implantación de acciones y medidas correctivas que conlleven al cumplimiento de su misión, visión y objetivos.

Para este análisis se estudiará los factores internos y externos referidos anteriormente y que afectan a la empresa Urbano Express.

En el entorno externo o medio ambiente externo los factores que intervienen son:



En el entorno interno o medio ambiente interno de igual forma los factores que intervienen son:



El análisis del medio ambiente externo tiene como fin identificar y atender oportunamente las amenazas externas, no controlables, que afectarían al normal desempeño de la entidad, así como aprovechar las oportunidades que se presentaren, para alcanzar los objetivos establecidos.

El análisis del medio ambiente interno e inmediato tiene como fin lograr disminuir las debilidades identificadas e incrementar las fortalezas para la consecución de la misión y visión de la empresa.

2.10.1 Desarrollo de la matriz FODA de Urbano Express

Para desarrollar la matriz FODA se realizó una serie de cuestionarios en el área Administrativa y Operativa con el fin de conocer y entender de mejor manera los

factores internos y externos, poder establecer aquellos que son considerados como fortalezas o debilidades y oportunidades o amenazas.

Para esta investigación prestaron su colaboración:

Área Administrativa:

- Ing. Gladys Proaño - Gerente Financiero
- Ing. María Elena Villena - Contadora

Área Operativa:

- Ing. Freddy Buitrón - Asistente de Gerencia Operaciones
- Ing. Baruc Lasso – Asistente Gerencia General

Cada pregunta fue respondida de acuerdo a la siguiente estimación:

0= Nunca

1= Rara vez

2= Frecuentemente

3= Siempre

1. SITUACIÓN EXTERNA

Este cuestionario fue realizado al Ing. Freddy Buitrón, y al Ing. Baruc Lasso. Se promediaron dos cuestionarios.

Cuadro 14. CUESTIONARIO FACTORES EXTERNOS

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Conoce la situación de la empresa en el mercado de correspondencia masiva nacional?	3
2.	¿Se revisa periódicamente las estrategias, procesos, sistemas de control y retroalimentación en todos los niveles?	3
3.	¿Conoce la infraestructura de la empresa a nivel nacional?	3
4.	¿Se realizan cambios a los objetivos de calidad, tomando en cuenta cambios socioculturales?	3
5.	¿Conoce la capacidad operativa de cada agencia a nivel nacional?	3

6.	¿Se consideran los avances tecnológicos para mejorar la calidad del servicio?	3
7.	¿Se realizan planes estratégicos para captar otro tipo de mercado?	3
8.	¿El sistema informático desarrollado se ajusta a las necesidades del cliente?	3
9.	¿Las nuevas políticas del Gobierno tendrán algún impacto sobre los servicios de courier?	3
10.	¿Se considera el avance de la tecnología como el internet en un futuro competidor?	3
	SUMA	30

Elaborado: Autor

2. SITUACIÓN INTERNA

Se realizaron varios cuestionarios en relación a micro ambiente inmediato y micro ambiente interno.

MICRO AMBIENTE INMEDIATO

Este cuestionario fue realizado a la Ing. Gladys Proaño y la Ing. María Elena Villena. Se promediaron dos cuestionarios.

Cuadro 15. CUESTIONARIO CLIENTES

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Conoce cuales son los clientes de la empresa?	3
2.	¿Conoce la composición de la cartera de clientes?	3
3.	¿Conoce el volumen de productos distribuidos por cliente?	3
4.	¿Conoce las ventas que cada cliente genera?	3
5.	¿Conoce las cláusulas de los contratos de servicios firmados con los clientes?	3
6.	¿Conoce la periodicidad del servicio que se presta a cada cliente?	2
7.	¿Conoce el porcentaje de satisfacción del cliente con el servicio prestado?	3
8.	¿Conoce los servicios que proporcionan mayor rentabilidad?	3

	a la compañía?	
9.	¿Evalúa si las ventas realizadas muestran el nivel de satisfacción del cliente?	2
10.	¿Identifica las expectativas de los clientes?	2
	SUMA	27

Elaborado: Autor

Cuadro 16. CUESTIONARIO PROVEEDORES

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Conoce cuales son los proveedores de la empresa?	3
2.	¿Conoce la composición de la cartera de proveedores?	3
3.	¿Conoce si los proveedores están previamente calificados?	3
4.	¿Conoce los productos/servicios que cada proveedor ofrece?	3
5.	¿Conoce las cláusulas de los contratos de productos/servicios firmados con los proveedores?	2
6.	¿Conoce el tiempo de entrega del producto/servicio que presta cada proveedor?	3
7.	¿Conoce si el producto/servicio es recibido en el tiempo establecido en el contrato?	3
8.	¿Conoce si los costos de productos/servicios recibidos van de acuerdo al contrato?	3
9.	¿Conoce si la calidad de producto/servicio recibido va de acuerdo al contrato?	2
10.	¿Evalúa si las políticas establecidas para el tratamiento de proveedores es cumplida?	2
	SUMA	27

Elaborado: Autor

Este cuestionario fue realizado al Ing. Freddy Buitrón y al Ing. Baruc Lasso. Se promediaron dos cuestionarios.

Cuadro 17. CUESTIONARIO COMPETIDORES

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Conoce que empresas son una fuerte competencia?	3
2.	¿Conoce los servicios que presta la competencia?	3
3.	¿Conoce si la empresa a perdido clientes por la competencia?	3
4.	¿Conoce quienes podrían competir en este tipo de mercado?	2
5.	¿Evalúa la estrategia de ventas de la compañía?	3
6.	¿Conoce las tendencias de servicio de la compañía?	3
7.	¿Conoce las ventajas y desventajas del servicio que la empresa proporciona en relación a la competencia?	3
8.	¿Conoce si los costos de los servicios están acorde al mercado?	3
9.	¿Conoce las características críticas que distinguen a cada competidor?	2
10.	¿Evalúa si las políticas establecidas están acordes a los lineamientos estratégicos?	3
	SUMA	28

Elaborado: Autor

El cuestionario a continuación fue realizado a la Ing. Gladys Proaño.

Cuadro 18. CUESTIONARIO SOBRE REGULACIÓN

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Controla que la entidad cumpla con todos los requisitos de los entes de control?	3
2.	¿Conoce a que entidades tiene que presentar información financiera y económica?	3
3.	¿Ha escuchado sobre la resolución de la Superintendencia de Compañías para aplicar NIIF?	2
4.	¿Ha escuchado sobre la Ley Postal?	2
5.	¿Se ha capacitado sobre la Ley Postal?	0
6.	¿Conoce las implicaciones de la Ley Postal sobre el negocio de courier?	3

7.	¿Se capacita frecuentemente sobre cambios en la Legislación Tributaria?	3
8.	¿Ud. conoce si la compañía tuvo algún problema legal con un ente de control?	1
9.	¿La Gerencia Financiera se preocupa por capacitar a su personal?	2
10.	¿Ud. es responsable directo de las soluciones de problemas de carácter legal?	3
	SUMA	22

Elaborado: Autor

Este cuestionario fue realizado al Ing. Freddy Buitrón y al Ing. Baruc Lasso. Se promediaron dos cuestionarios.

Cuadro 19. CUESTIONARIO MICRO AMBIENTE INTERNO

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿La Gerencia de Operaciones y Gerencia General están comprometidas en el desarrollo e implantación del SGC y la mejora continua de la efectividad del mismo?	3
2.	¿Todos los niveles de la organización cumplen con las directrices establecidas en el SGC?	3
3.	¿Todos los niveles de la organización participan en la mejora de la efectividad del SGC?	3
4.	¿La rentabilidad y liquidez de la compañía es buena?	3
5.	¿El logro de los objetivos de calidad ayuda a la compañía al cumplimiento de los objetivos económicos y presupuestales?	3
6.	¿Los empleados son competentes y son seleccionados en base a su talento y de acuerdo a los requerimientos de la compañía?	3
7.	¿Las condiciones de trabajo para el empleado son buenas?	3
8.	¿El software propio de la empresa genera valor agregado a la compañía?	2
9.	¿Tiene conocimiento sobre la adaptación del sistema Urbano	2

	2.0 acorde a las necesidades del cliente?	
10.	¿El sistema brinda protección de la información, especialmente bases de datos?	3
	SUMA	28

Elaborado: Autor

Este cuestionario fue realizado a la Ing. Gladys Proaño y a la Ing. María Elena Villena. Se promediaron dos cuestionarios.

Cuadro 20. CUESTIONARIO ACTIVOS FIJOS DE ACUERDO A NIIF

No.	PREGUNTA	RESPUESTAS
1.	¿Ha escuchado sobre la resolución de la Superintendencia de Compañías que exige la aplicación de NIIF?	3
2.	¿Se ha capacitado para aplicar las NIIF a los activos fijos de la?	1
3.	¿Se ha realizado alguna vez revaluaciones de todos los activos de la empresa?	0
4.	¿Se ha realizado alguna prueba del deterioro de los activos en la empresa?	0
5.	¿Ha trabajado antes con NIIF?	0
6.	¿Ha elaborado el cronograma de aplicación para adopción a NIIF?	0
7.	¿Se ha capacitado sobre la revaluación de activos fijos conforme a NIIF?	0
8.	¿Se ha capacitado sobre el reconocimiento de activos conforme a NIIF?	0
9.	¿Se ha capacitado sobre la medición de los elementos de la propiedad, planta y equipo de acuerdo a las NIIF?	0
10.	¿Se ha capacitado sobre el deterioro del valor de los activos de acuerdo a NIIF?	0
	SUMA	4

Elaborado: Autor

2.10.2 Matriz FODA de Urbano Express.

La ponderación de la matriz FODA se realiza empleando las calificaciones empleadas en los cuestionarios realizados, de acuerdo a los siguientes rangos:

- De 0-15 Debilidad/Amenaza
- De 16-30 Fortaleza/Oportunidad

Cuadro 21. PONDERACIÓN DE LA MATRIZ FODA URBANO EXPRESS

MATRIZ FODA			
FACTOR	DEBILIDAD/ AMENAZA	FORTALEZA/ OPORTUNIDAD	IMPACTO
Factores Externos		30	ALTO
Clientes		27	ALTO
Proveedores		27	ALTO
Competidores		28	ALTO
Regulación		22	ALTO
Micro Ambiente Interno		28	ALTO
Activos fijos	4		ALTO
TOTAL	4	162	

Elaborado: Autor

La ponderación del impacto de la matriz FODA se realiza empleando las calificaciones empleadas en los cuestionarios realizados, de acuerdo a los siguientes rangos:

Cuadro 22. PONDERACIÓN DEL IMPACTO DE LA MATRIZ FODA URBANO EXPRESS

IMPACTO	FORTALEZA/ OPORTUNIDAD	IMPACTO	DEBILIDAD/ AMENAZA
BAJO	0-10	ALTO	0-10
MEDIO	11-20	MEDIO	11-20
ALTO	21-30	BAJO	21-30

Elaborado: Autor

Con la información obtenida en los cuestionarios y en base a la ponderación se pudo elaborar la Matriz FODA de Urbano Express que contiene todos los factores que afectan a la situación interna y externa de la compañía.

Cuadro 23. MATRIZ FODA DE URBANO EXPRESS

MATRIZ FODA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
MEDIO AMBIENTE INTERNO	<p>F1 La estrategia de ventas tiene un enfoque hacia clientes corporativos</p> <p>F2 Proveedores son previamente calificados.</p> <p>F3 Líder en el servicio de correspondencia masiva y valorada.</p> <p>F4 La empresa no tiene problemas con ninguna entidad de vigilancia y control.</p> <p>F5 Los altos niveles jerárquicos están comprometidos con el Sistema de Gestión de Calidad que la empresa mantiene.</p> <p>F6 Rentabilidad y Liquidez muy buena.</p> <p>F7 Talento humano acorde a las necesidades y exigencias de la empresa. Continua capacitación.</p> <p>F8 Capacidad tecnológica brinda valor agregado.</p>	<p>D1 La empresa no tiene mayor participación en el mercado de logística liviana.</p> <p>D2 Incremento la razón de endeudamiento.</p> <p>D3 La empresa no ha implementado las NIIF relacionadas al reconocimiento, medición y deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF.</p> <p>D4 No existe un control adecuado de Propiedad, Planta y Equipo como las NIIF lo requiere.</p>
MEDIO AMBIENTE EXTERNO	<p style="text-align: center;">OPORTUNIDADES</p> <p>O1 Competir con mayor fuerza en el mercado de Logística Liviana. Integración operativa regional.</p> <p>O2 Capacidad física instalada a nivel nacional.</p> <p>O3 Creciente necesidad por servicio de correspondencia personalizada.</p> <p>O4 Único sistema informático regional.</p>	<p style="text-align: center;">AMENAZAS</p> <p>A1 Creciente uso y popularización del Internet.</p> <p>A2 Regulaciones del gobierno a las empresas de courier con la Ley Postal.</p> <p>A3 Cambios de hábitos a futuro que fomenten la eliminación progresiva del uso de papel y disminución de desechos sólidos.</p>

Elaborado: Autor

2.10.3 Análisis de la matriz FODA de Urbano Express.

La Matriz FODA permite analizar los diferentes factores que afectan a la compañía a nivel de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas con el fin de realizar un diagnóstico sobre la situación actual de la empresa y la elaboración de estrategias para alcanzar los objetivos, misión y visión de la entidad.

Todos los factores tiene un alto impacto en la compañía ya que cada uno afecta de diferentes aspectos de la situación de la empresa, a continuación se analiza cada uno de ellos.

Medio ambiente externo

2.10.3.1 Oportunidades

(O1) Factor competitividad.- Urbano Express es el líder en el servicio de distribución de correspondencia masiva y valorada en Ecuador. Tiene como visión internacional alcanzar la integración operativa regional

(O2) Factor geográfico.- Genera alto impacto ya que tiene influencia directa sobre la capacidad operativa a nivel nacional.

(O3) Factor sociocultural – El servicio de distribución personalizada de correspondencia es bien recibido en el mercado, ya que los clientes necesitan que sus documentos personales lleguen a sus manos con seguridad.

(O4) Factor tecnológico.- El sistema desarrollado para la empresa es único a nivel nacional y de Latinoamérica, diseñado y desarrollado exclusivamente para Urbano Express, lo cual permitió que los cambios y actualizaciones se ajusten a los requerimientos del cliente.

2.10.3.2 Amenazas

(A1) Factor sociocultural.- Como amenaza se puede considerar al creciente uso y popularización del internet. Ahora por medio de la web se puede recibir cualquier tipo de información y documento como facturas, estados de cuenta, publicidad, etc. por lo cual a futuro la gente puede optar por no recibir cierto tipo de correspondencia físicamente ya que lo puede obtener vía internet.

(A2) Factor jurídico.- Actualmente las políticas del gobierno como la actual ley postal, buscan una homogeneización de los servicios de couriers, puede catalogarse esta una amenaza si tales leyes buscan la expropiación de empresas privadas o son catalogadas de utilidad pública.

(A3) Factor sociocultural.- En el ámbito cultural a largo plazo puede cambiar la mentalidad de la gente de consumista a proteccionista, es decir, la eliminación progresiva de consumo de papel, plásticos y material no biodegradable. La continua mejora en los sistemas de educación con énfasis en la adopción de valores medio ambientales podría a largo plazo modificar la forma de consumo de las futuras generaciones, que centrarían sus hábitos ya no en recibir papelería y generar más basura, sino en buscar la información por medios tecnológicos. Tal es el caso de Movistar que recientemente lanzo la opción de facturación electrónica, con lo cual los estados de cuenta quedan eliminados, y todo se consulta vía internet.

Medio ambiente Interno

2.10.3.3 Fortalezas

(F1) Clientes.- La cartera de Urbano Express está compuesta en un 70% por entidades del sistema financiero, este grupo es vital para la empresa ya que son clientes con poco o casi ningún riesgo o incumplimiento de pagos, los contratos son fijos y se firman cada dos años, han demostrado fidelidad hacia la compañía y su porcentaje de satisfacción es igual o superior al 95% de las órdenes de servicio.

El 17% lo componen grandes empresas de telecomunicaciones y farmacias, las más importantes del país y con las cuales se mantienen buenas relaciones comerciales, de igual forma su porcentaje de satisfacción es igual o superior al 95%.

El restante 10% lo componen medianas y pequeñas empresas que solicitan los servicios de Urbano Express por las buenas referencias de calidad del servicio que se encuentra en el mercado.

Los contratos firmados por los clientes son debidamente legalizados.

(F2) Proveedores.- Todos los proveedores de Urbano Express son previamente calificados en base los parámetros de calidad que la empresa requiere lo cual permite obtener los mejores bienes o servicios ofertados en el mercado. Además toda relación comercial está respaldada por contratos debidamente legalizados.

(F3) Competidores.- Los directivos se han encargado de realizar un análisis profundo de las empresas consideradas como fuerte competencia, y de aquellas que se perfilan a un crecimiento importante en el mercado de distribución masiva y logística liviana. La estrategia de Urbano Express para vender sus servicios tiene un enfoque netamente hacia clientes corporativos de los cuales tiene una importante participación en el mercado y esto le permitió constituirse en la empresa líder del servicio de distribución de correspondencia masiva y valorada.

(F4) Regulación.- Urbano Express está bajo la vigilancia y control de Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Agencia Nacional Postal entre los principales. Todas las obligaciones que tiene la empresa están al día, y por ende no se han suscitado problemas legales de ninguna índole que pudieran haber intervenido en el normal desenvolvimiento de sus actividades.

(F5) Capacidad Directiva.- La Gerencia de Operaciones y Gerencia General están comprometidas en el desarrollo e implantación del SGC y la mejora continua de la efectividad del mismo, por medio de:

- Comunicar a la organización la importancia de satisfacer los requisitos del cliente, así como los legales y regulatorios;
- Asegurar que los objetivos de calidad se establecen en las reuniones del Comité de Calidad;
- Realizar revisiones por la dirección;
- Asegurar la disponibilidad de recursos mediante el control del presupuesto.

Todos los niveles de la organización cumplen con las directrices establecidas de este modo, constituye un compromiso formal y responsable para el desarrollo, implementación y mejora del SGC para la prestación del servicio de entrega-recepción de correspondencia masiva y valorada.

La imagen corporativa de la empresa es conocida a nivel nacional mediante campañas publicitarias.

(F6) Capacidad financiera.- La rentabilidad de la compañía es muy buena, su margen de utilidad bruta se incremento del 12% al 15% para el año 2011, también la rentabilidad que genera el uso de los activos se incremento 4% en relación al año 2010. La capacidad de la empresa para producir beneficios antes de egresos por gastos, por intereses o impuestos, se incrementa del 12% en el 2010 al 15% en el 2011. La liquidez de la compañía para cancelar sus obligaciones a corto plazo con los activos que más rápidamente se pueden convertir en efectivo es muy buena.

(F7) Capacidad del talento humano.- Los empleados son competentes y fueron seleccionados en base a su educación, entrenamiento, habilidad y experiencia. Las políticas de capacitación continua señaladas en el SGC para todos los empleados, promueven el mejoramiento continuo de sus competencias.

Los colaboradores son consientes de la importancia y relevancia de sus actividades y de cómo ellos contribuyen al logro de los objetivos de la calidad a través del cumplimiento de las directrices emitidas por la Vicepresidencia de Operaciones y/o Gerencia General.

El nivel de remuneraciones es acorde al mercado. Existe un buen clima laboral en las diferentes áreas lo que eleva el nivel de productividad.

(F8) Capacidad tecnológica.- La empresa generó valor agregado a su servicio con su propio software, diseñado específicamente para cumplir los requerimientos de información, procesos y necesidades de los clientes. Lo que garantiza que los procesos se ejecuten según las normas de calidad ISO y seguridades establecidas.

2.10.3.4 Debilidades

(D1) Competidores.- Urbano Express no tiene mayor participación en el mercado de logística liviana de alto volumen, siendo Servientrega su principal competidor a nivel nacional y regional.

(D2) Capacidad Financiera.- La liquidez de compañía para cancelar sus obligaciones en efectivo a disminuido en relación al año anterior debido a préstamos que la empresa solicito para inversión de activos fijos. En lo referente a su apalancamiento financiero, la Razón de Endeudamiento demuestra que la capacidad de endeudamiento aumento para el 2011 lo que indica que es mayor el riesgo de solvencia.

(D3) Regulación.- La empresa aún no implementa las NIIF para activos fijos según lo indica la resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante la cual se deben aplicar las normas relacionadas al reconocimiento, medición y deterioro de la Propiedad, Planta y Equipo de acuerdo a las NIIF.

CAPÍTULO III

3. **APLICACIÓN EN LA COMPAÑÍA URBANO EXPRESS DE LA NIIF1 “ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF”, NIC 16 “PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO”, Y NIC 36 “DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS”**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010 estableció un cronograma para la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia²⁸.

Según el cual Urbano Express se encuentra en el Grupo No. 3, por lo tanto:

Cuadro 24. CRONOGRAMA DE APLICACIÓN URBANO EXPRESS

FECHA DE TRANSICIÓN	PERÍODO COMPARATIVO	FECHA PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF
01/01/2011	31/12/2011	Al 31 de Diciembre de 2012

Fuente: Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías

A la vez solicita que la empresa que adopta por primera vez las NIIF presente un cronograma de implementación.

El cronograma de implementación de Urbano Express comprende dos partes:

- a) Plan de capacitación
- b) Plan de implementación

²⁸ Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y publicada en el Registro Oficial 498 del 31 de Diciembre de 2008.

3.1 DESARROLLO DEL PLAN DE CAPACITACIÓN DE URBANO EXPRESS

El plan de capacitación desarrollado por Urbano Express para la adopción de las NIIF fue el siguiente:

Cuadro 25. PLAN DE CAPACITACIÓN DE URBANO EXPRESS

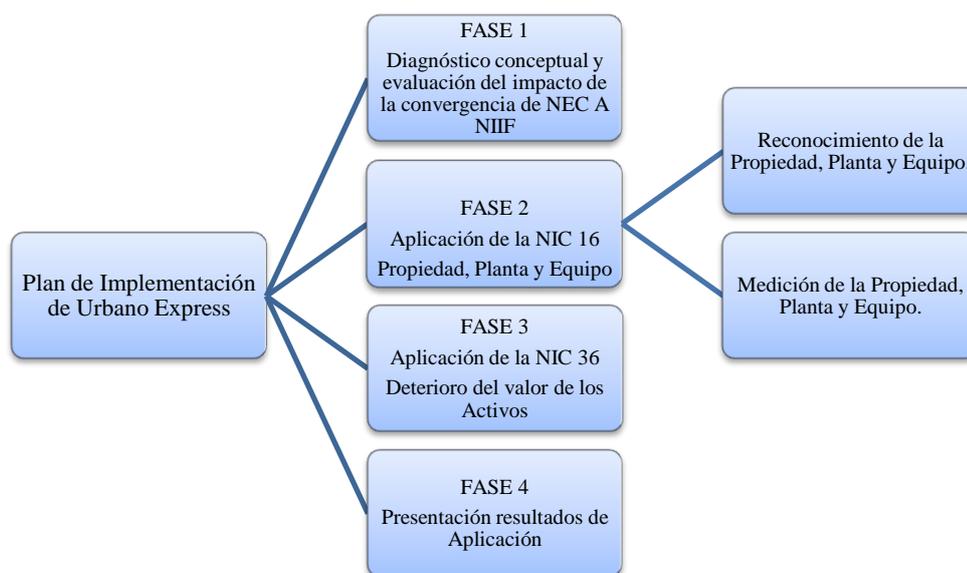
Fecha de Inicio:		Noviembre 01 de 2011	
Responsables que lideran el proyecto en las fases de capacitación e implementación			
Nombre		Cargo	
Sra. Gladys Proaño		Gerente Financiero	
Instructor encargado de dictar la capacitación			
Nombre		Experiencia General	Experiencia en NIIF-NIC
SOAI Auditores Independientes		13 años	Tres años
Funcionarios a capacitarse			
Nombre		Cargo	
Sra. Gladys Proaño		Gerente Financiero	
Sra. Maria Elena Villena		Contadora General	
Srt. Maria Elena Orbe		Asistente Financiero	
Mencionar NIC/NIIF a recibir en la capacitación.			
Normativa		Fecha de Inicio	Duración
NIIF 1	Adopción por Primera vez de las NIIF	01/11/2011 al 11/11/2011	18 horas
NIC 1	Presentación de Estados Financieros	01/11/2011 al 11/11/2011	18 horas
NIIF 5	Activos no Corrientes	12-nov-11	2 horas
NIC 2	Inventarios	13-nov-11	2 horas
NIC 8	Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones	18/11/2011 al 19/11/2011	4 horas
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo	20/11/2011 al 21/11/2011	4 horas
NIC 18	Ingresos Ordinarios	21-nov-11	2 horas
NIC 10	Hechos Ocurredos después de la Fecha de Balances	22-nov-11	2 horas
NIC 12	Impuestos Diferidos	23-nov-11	2 horas
NIC 17	Arrendamientos	24-nov-11	2 horas
NIC 36	Deterioro del valor de los Activos	25/11/2011 al 26/11/2011	4 horas
NIC 38	Activos Intangibles	28-nov-11	2 horas
NIC 12	Impuesto a las Ganancias	29-nov-11	2 horas
Explicación de Metodología:			
Las charlas se dictaron en las oficinas de la empresa de acuerdo al calendario indicado, con la participación de dos expertos en NIIF de la Consultora Privada SOAI Auditores Independientes. La metodología empleada fue el empleo de ejercicios prácticos grupales tomando en cuenta la situación real de la empresa y tareas dirigidas.			
Normas que no forman parte del programa de capacitación:			
Las normas indicadas fueron las más estudiadas. El resto de normas fueron vistas como generalidades en el primer día de capacitación.			
Presupuesto:			
Se contrato los Servicios de la Auditora SOAI por 46 horas de asesoría en NIIF, cuyo costo total fue de \$3.000,00			

Fuente: Urbano Express

3.2 DESARROLLO DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE URBANO EXPRESS

El plan de implementación desarrollado para Urbano Express con motivo de la aplicación de la NIIF 1 “Adopción por primera vez de las NIIF”, NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” y NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” es el siguiente:

Gráfico 12. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN DE URBANO EXPRESS



Elaborado: Autor

3.2.1 Fase 1.- Diagnóstico conceptual y evaluación del impacto de la convergencia de NEC a NIIF

Esta fase comprende dos etapas:

- ✓ Diagnóstico Conceptual
- ✓ Evaluación del impacto de la convergencia de NEC a NIIF

3.2.1.1 Diagnóstico Conceptual

Se analiza a continuación los Estados Financieros de la empresa Urbano Express para conocer como fueron elaborados conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad

- a) **Presentación de Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Consolidados al 31 diciembre 2010 y 2011 de acuerdo a NEC**

Cuadro 26. ESTADOS FINANCIEROS URBANO EXPRESS CONSOLIDADOS AÑOS 2010 Y 2011 EN NEC.



EMPRESA URBANO EXPRESS
COMPARATIVO ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

		AL 31 DICIEMBRE 2010	%	AL 31 DICIEMBRE 2011	%	VARIACION	%
1.	ACTIVO	7.521.370,97	100,00%	9.555.584,82	100,00%	2.034.213,85	100,00%
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	5.552.424,27	73,82%	6.958.084,71	72,82%	1.405.660,44	69,10%
1.1.1.	EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1.140.963,70	15,17%	824.129,40	8,62%	-316.834,30	-15,58%
1.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3.791.350,34	50,41%	5.396.416,12	56,47%	1.605.065,78	78,90%
1.1.3.	INVENTARIOS	38.463,52	0,51%	116.004,15	1,21%	77.540,63	3,81%
1.1.4.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	581.646,71	7,73%	621.535,04	6,50%	39.888,33	1,96%
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	1.968.946,70	26,18%	2.597.500,11	27,18%	628.553,41	30,90%
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.869.605,77	24,86%	2.717.471,22	28,44%	847.865,45	41,68%
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA	-1.136.999,63	-15,12%	-1.380.767,50	-14,45%	-243.767,87	-11,98%
1.2.5.	INVERSIONES EN ACCIONES	122.524,04	1,63%	122.524,04	1,28%	0,00	0,00%
1.2.6.	CUENTAS POR COBRAR DE LARGO PLAZO	62.540,93	0,83%	73.730,91	0,77%	11.189,98	0,55%
1.2.7.	ACTIVOS INTANGIBLES	1.051.275,59	13,98%	1.051.275,59	11,00%	0,00	0,00%
1.2.8.	ACTIVOS EN TRANSITO			13.265,85		13.265,85	0,65%
2.	PASIVO	-5.121.560,29	100,00%	-6.923.524,83	100,00%	-1.801.964,54	100,00%
2.1.	PASIVO CORRIENTE	-4.728.721,46	92,33%	-5.543.864,52	80,07%	-815.143,06	45,24%
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR OPERACIONALES	-4.209.122,18	82,18%	-4.421.874,11	63,87%	-212.751,93	11,81%
2.1.2.	OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS	-519.599,28	10,15%	-1.121.990,41	16,21%	-602.391,13	33,43%
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO	-392.838,83	7,67%	-1.379.660,31	19,93%	-986.821,48	54,76%
2.2.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS DE LARGO PLAZO	-392.838,83	7,67%	-1.379.660,31	19,93%	-986.821,48	54,76%
3.	PATRIMONIO	-2.399.810,68	100,00%	-2.632.059,99	100,00%	-232.249,31	100,00%
3.1.	CAPITAL SOCIAL PAGADO	-389.560,00	16,23%	-389.560,00	14,80%	0,00	0,00%
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-389.560,00	16,23%	-389.560,00	14,80%	0,00	0,00%
3.2.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65	0,61%	-14.627,65	0,56%	0,00	0,00%
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65	0,61%	-14.627,65	0,56%	0,00	0,00%
3.3.	RESERVAS	-229.428,25	9,56%	-455.197,09	17,29%	-225.768,84	97,21%
3.3.1.	RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS	-107.869,40	4,49%	-333.638,24	12,68%	-225.768,84	97,21%
3.3.2.	RESERVA DE CAPITAL	-121.558,85	5,07%	-121.558,85	4,62%	0,00	0,00%
3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.766.194,78	73,60%	-1.772.675,25	67,35%	-6.480,47	2,79%
3.4.1.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.766.194,78	73,60%	-1.772.675,25	67,35%	-6.480,47	2,79%
5.	PASIVO + PATRIMONIO	-7.521.370,97		-9.555.584,82		-2.034.213,85	



COMPARATIVO ESTADOS DE RESULTADOS

		AL 31 DICIEMBRE 2010	%	AL 31 DICIEMBRE 2011	%	VARIACION	%
4.	INGRESOS	-17.307.627,48	100,00%	-22.060.079,53	100,00%	4.752.452,05	100,00%
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-17.201.634,62	99,39%	-21.888.951,12	99,22%	4.687.316,50	98,63%
4.1.1.	VENTA DE SERVICIOS	-17.201.634,62	99,39%	-21.888.951,12		-171.128,41	-3,60%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-105.992,86	0,61%	-171.128,41	0,78%	65.135,55	1,37%
4.2.1.	INGRESOS FINANCIEROS	-2.008,68	0,01%	-171.128,41		-171.128,41	-3,60%
4.2.2.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-103.984,18	0,60%	-171.128,41		67.144,23	1,41%
5.	EGRESOS	16.051.818,74	100,00%	20.082.959,74	100,00%	-4.031.141,00	100,00%
5.1.	GASTOS DE OPERACIÓN	13.115.059,29	81,70%	16.222.484,15	80,78%	-3.107.424,86	77,09%
5.1.1.	GASTOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN	9.518.425,80	59,30%	11.674.022,67	58,13%	-2.155.596,87	-53,47%
5.1.2.	GASTOS DE TRANSPORTE	1.523.649,66	9,49%	1.830.905,81	9,12%	-307.256,15	-7,62%
5.1.3.	COSTOS DE OPERACIÓN	957.513,93	5,97%	1.273.595,26	6,34%	-316.081,33	-7,84%
5.1.4.	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	1.115.469,90	6,95%	1.443.960,41	7,19%	-328.490,51	-8,15%
5.2.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	2.013.978,77	12,55%	2.313.581,12	11,52%	-299.602,35	7,43%
5.2.0.	GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	555.082,70	3,46%	610.376,06	3,04%	-55.293,36	-1,37%
5.2.1.	GASTOS GENERALES	1.346.823,23	8,39%	1.334.870,75	6,65%	11.952,48	0,30%
5.2.2.	MARKETING - PUBLICIDAD - RELACIONES PUBLICAS	24.194,38	0,15%	314.985,41	1,57%	-290.791,03	-7,21%
5.2.3.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	76.503,83	0,48%	44.531,54	0,22%	31.972,29	0,79%
5.2.4.	GASTOS DE TRANSPORTE	11.374,63	0,07%	8.817,36	0,04%	2.557,27	0,06%
5.3.	GASTOS FINANCIEROS	92.502,34	0,58%	214.121,60	1,07%	-121.619,26	3,02%
5.3.1.	INTERESES Y COMISIONES PAGADAS	33.599,94	0,21%	136.475,11	3,39%	-102.875,17	-2,55%
5.3.10.	OTROS GASTOS		0,00%	1.148,78	0,03%	-1.148,78	-0,03%
5.3.2.	GASTOS BANCARIOS	58.902,40	0,37%	76.497,71	0,38%	-17.595,31	-0,44%
5.5.	PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	830.278,34	5,17%	1.332.772,87	6,64%	-502.494,53	12,47%
5.5.1.	PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	830.278,34		1.332.772,87		-502.494,53	
99	RESULTADO DEL PERIODO	-1.255.808,74		-1.977.119,79		721.311,05	

Fuente: Urbano Express

b) Notas explicativas a los Estados Financieros de la empresa Urbano Express de los años 2010 y 2011(último año en NEC)

Costo histórico

Los Estados Financieros de la empresa Urbano Express fueron elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y están basados en el costo histórico.

Objetivo de los Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros de propósito general es presentar información sobre los rendimientos, cambios en la situación financiera y Flujos de Efectivo de una organización para satisfacer los requerimientos de información de los usuarios al tomar decisiones de carácter económico. La aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad permitió que los Estados Financieros presenten razonablemente la situación financiera, rendimiento financiero y Flujos de Efectivo de la compañía.

Políticas Contables

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la gerencia en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

- a. Negocio en marcha.- Urbano Express es una sociedad con antecedentes de negocio en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones, y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.
- b. Base de acumulación.- Los Estados Financieros fueron preparados bajo la base de contabilidad de acumulación.
- c. Consistencia de presentación.- La naturaleza de las operaciones de la empresa no ha cambiado desde su creación, por ello la presentación y clasificación de las partidas en los Estados Financieros se mantienen de un período al siguiente.
- d. Período de tiempo.- La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa por períodos específicos, normalmente los períodos de tiempo de un ejercicio a otro son iguales es decir de un mes calendario, con la finalidad de; poder establecer

comparaciones, realizar análisis sobre los objetivos de producción y para una adecuada toma de decisiones.

- e. Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos se reconocen cuando se realizan, es decir cuando el servicio es prestado, independientemente de su cobro.
- f. Activo fijo.- Los saldos de los activos fijos están registrados a un valor equivalente al costo histórico en dólares.
Las ganancias o pérdidas por retiros o ventas de los mismos y las reparaciones y mantenimiento se incluyen en los resultados del ejercicio en que se incurren. Las mejoras y renovaciones son capitalizadas.
- g. Bienes no activables.- Se activaran los bienes cuyo costo de adquisición supere los \$100.00
- h. Depreciación.- La depreciación se registra en resultados, en base al método de línea recta , en función de los años de la vida útil estimada, aplicando los siguientes porcentajes anuales:

CLASE ACTIVO	VIDA UTIL	% DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10	10%
Vehículos/Camiones	5	20%
Motos	3	33.33%
Equipo Computación	3	33.33%
Maquinaria y Herramienta	10	10%

Fuente: Urbano Express

- i. Participación a trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, la Compañía paga a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.
- j. Impuesto a la Renta.- De acuerdo con la ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía, está gravada a la tasa del 25%.

Componentes de los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

En los Estados de Situación Financiera los activos y pasivos se clasifican como corrientes y no corrientes, y las demás cuentas se presentan en orden de su liquidez.

Los Estados de Situación Financiera presentan las siguientes partidas o cuentas:

- ✓ Efectivo y Equivalentes de Efectivo

- ✓ Inversiones Temporales
- ✓ Cuentas por Cobrar
- ✓ Inventarios
- ✓ Propiedad, Planta y Equipo
- ✓ Activos Intangibles
- ✓ Préstamos a Corto Plazo
- ✓ Cuentas por Pagar Proveedores
- ✓ Otras Cuentas por Pagar
- ✓ Pasivos y Activos de impuestos
- ✓ Provisiones
- ✓ Capital Emitido y Reservas

Estado de Resultados

El estado de resultados de Urbano Express detalla las siguientes partidas:

- ✓ Ingresos
- ✓ Resultados de las Actividades Operativas
- ✓ Costos Financieros
- ✓ Utilidad o Pérdida de Actividades Ordinarias
- ✓ Utilidad o Pérdida Neta del Ejercicio

Estado de Cambios en el Patrimonio

Urbano Express muestra en su Estado de Cambios en el Patrimonio:

- a) La Utilidad Neta del Período
- b) Cada partida de ganancia y pérdida que es reconocida directamente en el patrimonio
- c) Transacciones de capital y distribuciones a propietarios
- d) Conciliación entre el monto registrado de cada clase de capital al inicio y al final del período, revelando por separado los cambios resultantes.

En el Patrimonio se reflejan las ganancias y pérdidas generadas por las actividades de la empresa durante el período, con excepción de los cambios que resultan de las transacciones con accionistas.

Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo de la compañía Urbano Express refleja la generación y empleo del efectivo y equivalentes del efectivo clasificados por actividades de operación, inversión y financiamiento.

Los Estados Financieros fueron auditados por la Auditora Moore Stephens D Brag, cuyos informes de auditoría se emitieron sin salvedades.

Para este trabajo se presentará únicamente dos Estados Financieros; Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados, ya que estos dos se mostrarán el impacto de la aplicación de NIIF a los activos fijos de la empresa Urbano Express.

3.2.1.2 Evaluación del impacto de la convergencia de NEC a NIIF

Los principales impactos producto de la conversión a las NIIF a través del estudio e identificación de las diferencias entre NEC y NIIF se detallan a continuación.

Cuadro 27. IMPACTO DE LA CONVERGENCIA DE NEC A NIIF

FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
NEC 1	NIC 1
El objetivo de los Estados Financieros de propósito general es presentar información sobre los rendimientos, cambios en la situación financiera y Flujos de Efectivo de una organización para satisfacer los requerimientos de información de los usuarios al tomar decisiones de carácter económico.	
COSTO HISTÓRICO	
NEC 1	NIC 1
Usa únicamente el histórico.	Usa el costo histórico, pero los Activos Intangibles, Propiedad, Planta y Equipo y Propiedades de Inversión pueden ser revaluadas al valor razonable. Los Activos Biológicos, derivados y la mayoría de los títulos valores deben ser revaluados al valor razonable.
POLÍTICAS CONTABLES	
NEC 5	NIC 8
Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas por la gerencia en la preparación y presentación de los estados financieros.	
ÉNFASIS EN LA NIC 8	

Política Contable.- Las nuevas políticas contables se aplicarán con efecto retroactivo mediante la reformulación de períodos anteriores, a menos que sea impracticable realizar la corrección, en cuyo caso se aplicará la política de manera prospectiva desde el comienzo del primer período en que sea viable el cálculo.

Errores.- Son omisiones o inexactitudes en los Estados Financieros de una entidad para uno o más períodos anteriores producto de un fallo o error al utilizar información.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, mala interpretación, falta de revisión, y fraude.

Los cambios de errores tienen una aplicación retroactiva.

Estimación Contable.- Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de una nueva información, nuevos acontecimientos. Por ejemplo: cambios en la vida útil de un activo.

Los cambios tienen una aplicación prospectiva, es decir que el efecto del cambio tiene efecto para el período corriente y los períodos futuros afectados por tales cambios.

COMPONENTES ESTADOS FINANCIEROS

NEC 1	NIIF 1
<ul style="list-style-type: none"> f) Balance General g) Estado de Resultados h) Estado de Cambios en el Patrimonio i) Flujos de Efectivo j) Políticas contables y Notas Explicativas 	<ul style="list-style-type: none"> f) Estado de Situación Financiera g) Estado del Resultados Integral h) Estado de Cambios en el Patrimonio i) Estado de Flujos de Efectivo j) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y <p>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.⁵² Según lo indicado en esta norma se debe realizar el</p>

⁵² IFRS FOUNDATION, *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*, Sección A, p. A 292.

	<p>balance de Inicio al 01 de Enero de 2011 y los Estados Financieros Comparativos al 31 de diciembre de 2011 bajo NIIF. Los ajustes realizados al final del período de transición 31 de diciembre de 2011 son extracontables y se los registra contablemente el 1 de enero de 2012. Esto significa que contablemente se llevará la contabilidad bajo NEC, hasta el 31 de diciembre de 2011.</p> <p>El Balance de inicio o a la fecha de transición se lo realiza de forma retrospectiva, en este se tiene que aplicar todas las normas dentro del marco de las NIIF, y los ajustes se realizarán contra una cuenta patrimonial</p>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
NEC 12	NIC 16
Se utiliza el costo histórico, se deprecian en línea recta en función de porcentajes fijos establecidos de la Ley.	Se utiliza el costo histórico o valor razonable como base de contabilización. Cuando la opción de reevaluación es escogida, se requiere reevaluación cada tres a cinco años de clases completas de activos. Normalmente se deprecian sobre la vida útil del activo (no siempre la línea recta es el mejor método. La depreciación va de acuerdo a la realidad de la entidad), las pérdidas y ganancias de la venta o disposición de activos se registran como gastos operacionales.
DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	
NEC 27	NIC 36
Se aplica 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.	

Elaborado: Autor

3.2.2 Fase 2.- Aplicación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”

Esta fase comprende dos etapas:

- ✓ Reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo

- ✓ Medición del la Propiedad, Planta y Equipo

3.2.2.1 Reconocimiento de la Propiedad Planta y Equipo

a) Descripción de la normativa

La NIC 16 indica que la Propiedad, Planta y Equipo son activos tangibles utilizados en la producción o el suministro de bienes o servicios, para alquilar a otros, o con fines administrativos; y se espera utilizar más de un período.

La NIC 16 indica además que cada elemento de propiedad, planta y equipo deberá ser reconocido como activo cuando cumpla con los siguientes criterios:

1. Sea probable que el elemento genere beneficios económicos futuros derivados del mismo.
2. El costo del elemento pueda medirse con fiabilidad

b) Objetivos

- Conciliar los bienes físicos con los bienes registrados contablemente, y determinar el tratamiento de aquellos no conciliados. En la empresa no existe un control de estos bienes.
- Analizar todas las cuentas que forman parte de la Propiedad, Planta y Equipo para determinar que bienes debieron ser o no activados ya que según políticas internas de Urbano Express, se activan todos los bienes cuyo costo supere los \$100.00, criterio que se contrapone con lo indicado por la NIC 16.
- Verificar que cada elemento cumpla con los dos criterios para ser considerado como activo, caso contrario se deberá reasignarlo a la cuenta de Patrimonio “Ganancias Acumuladas” o en otra categoría del Patrimonio según lo indica la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, párrafo 11.

c) Aplicación

Para llevar a cabo esta fase Urbano Express contrató los servicios de Avaluac, empresa certificada por la Superintendencia de Compañías cuyo Registro Nacional de Peritos es SC.RNP-No. 005 para que realice un levantamiento y valoración de todos los activos a nivel nacional, es decir realice un estudio de tasación.

La metodología aplicada en el estudio de tasación de la Propiedad, Planta y Equipo de Urbano Express es la siguiente:

- ✓ **Coordinación.-** En esta etapa se desarrollo el Manual las Políticas de Levantamiento y Codificación de Activos Fijos.
Ver Anexo No.01 Metodología de levantamiento y codificación de activos de Urbano Express

- ✓ **Inventario y constatación física.-** La constatación física permite las siguientes acciones: calificación del estado de un bien, obtención de datos particulares como marca, modelo, serie, dimensiones y capacidades requeridas para la tasación.
Para esta etapa se designó dos representantes por Urbano Express para la coordinación y supervisión de las actividades de los 2 grupos de trabajo asignados por Avaluac. En esta etapa se procedió al etiquetado de todos los bienes.
Avaluac empleó un algoritmo para la numeración de las etiquetas y evitar así su duplicidad.

- ✓ **Tasación.-** Es la determinación del Valor Razonable de Mercado de todos los activos fijos encontrados en el levantamiento del inventario por parte de Avaluac.

Con el Estudio de Tasación de Avaluac se pudo verificar y establecer diferencias entre los registros contables versus las existencias reales y por otro lado reconocer si los activos cumplen o no con los criterios de reconocimiento establecidos por las NIIF.

Para el reconocimiento y reclasificación se empleo los valores de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo al 31/diciembre/2011.

Cuadro 28. CUENTAS CONTABLES A SER RECLASIFICADAS

CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/DICIEMBRE/2011 SEGÚN NEC				
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	184.568,89	329.752,68
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	94.369,55	118.510,74
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	4.038,53	238.273,22
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	616.722,46	252.325,91
1.2.1.1.5	VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN	136.241,07	66.565,99	69.675,08
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS OPERACIONES	207.505,93	52.317,30	155.188,63
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	265.543,98	125.407,63
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	96.640,80	47.569,83
	TOTAL GENERAL	2.717.471,22	1.380.767,50	1.336.703,72

Elaborado: Autor

Cuadro 29. CUMPLIMIENTO CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO

CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	CRITERIOS DE RECONOCIMIENTO	
		CRITERIO 1	CRITERIO 2
		GENERACIÓN BENEFICIOS ECONÓMICOS FUTUROS	MEDICIÓN FIABLE DEL COSTO
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	OK*	OK*
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	OK*	OK*
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	OK*	OK*
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	OK*	OK*
1.2.1.1.7	MOTOS	OK*	OK*
1.2.1.1.5	VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN	OK*	OK*
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS OPERACIONES	OK*	OK*
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	-	-

OK* Cumple con el criterio indicado

Elaborado: Autor

Criterio 1- Generación de beneficios económicos futuros

Se estableció que la mayor parte de bienes en cada clasificación cumplen con este criterio ya que éstos fueron adquiridos por requerimiento de las distintas áreas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes, lo que ha generado reconocimiento de la calidad en el servicio de distribución y una buena acogida en el mercado, generando así importantes beneficios económicos en el presente y de igual manera se proyecta a futuro.

Criterio 2- Medición confiable del costo

Todos los bienes en cada clasificación cumplen con este criterio ya que todas las adquisiciones están respaldadas por las respectivas facturas, órdenes de compras, y proformas, que cumplen con los requerimientos de control interno establecidas en la empresa.

Excepciones

En el proceso de levantamiento de activos se encontraron:

- ✓ **Bienes no activables.-** Se catalogaron en este grupo los bienes que no cumplen con los criterios de reconocimiento, y que no debieron ser activados. Por ejemplo: artículos de plástico, accesorios (teclados, mouse, cámaras), celulares, dispensadores de agua, diademas telefónica, cajas metálicas, extintores, ventiladores manuales, pizarrones, cajas de billetes. Por lo tanto se debió realizar la reversión de tales valores conforme indica la NIC 16.
- ✓ **Bienes dados de baja.-** Se catalogaron en este grupo a los bienes que por su condición física fueron identificados como regular, malo e inservible, también a los bienes que no se encontraron físicamente el momento del levantamiento. Por lo tanto se debió realizar la reversión de tales valores conforme indica la NIC 16. Ver Anexo No. 02 Bienes dados de baja

Para determinar si el estado de un bien es regular, malo e inservible se emplearon los siguientes criterios:

Cuadro 30. FACTORES DE MANTENIMIENTO

CONDICIÓN	CARACTERISTICAS
NUEVA	Recién instalada, excelente condición
MUY BUENO	Muy poco uso, sin reemplazo de partes ni reparaciones, mantenimiento predictivo y preventivo normal
BUENO	Usada, operando normalmente, aparentemente en buenas condiciones a la vista, sin partes o piezas faltantes o con piezas faltantes irrelevantes para su normal funcionamiento, mantenimiento predictivo y preventivo normal; con reparaciones relativamente recientes que sus elementos tienen un leve deterioro
REGULAR	Usada, en operación inconstante o con paralizaciones frecuentes, desgaste y corrosión visible pero no crítica, ruido anormal en condiciones regulares a la vista, con partes o piezas faltantes de relativa importancia para el funcionamiento, mayoría de mantenimiento correctivo sobre el predictivo y preventivo; con reparaciones anteriores infructuosas o relativamente antiguas que sus elementos se han deteriorado moderadamente; máquinas y equipos que no están en operación desde hace varios años a pesar que a la vista se vean en buen estado.
MALO	Usada, si está en operación se presenta ruido anormal desgaste y corrosión extrema; en malas condiciones a la vista; con partes o piezas faltantes esenciales en el funcionamiento; alto porcentaje de gasto en mantenimiento correctivo, predictivo y preventivo; con reparaciones anteriores infructuosas o muy antiguas que sus elementos se han deteriorado gravemente
INSERVIBLE	Usualmente fuera de servicio o dada de baja, si aún sigue operando lo hace muy esporádicamente debido a su mala condición, requiere reparaciones mayores, necesita reemplazo de partes esenciales o estructurales, chatarra

Fuente: Avaluac

- ✓ **Bienes donados.-** Se catalogaron en este grupo a los bienes que se identificaron como entregados a terceros como donación por la Gerencia General, reportadas al Área Administrativa pero que no fueron reportados al Área Financiera para el descargo contable.
- ✓ **Bienes robados.-** Se catalogaron en este grupo específicamente a las motos robadas que fueron reportadas al Área Administrativa pero que no fueron reportados al Área Financiera para el descargo contable.

Cuadro 31. BIENES NO CONCILIADOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS

BIENES NO CONCILIADOS EN PROCESO LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS

NOMBRE CTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	RECLASIFICACIÓN CUENTA ACTIVOS	Valores	
			Suma de PRECIO DE COMPRA	Suma de DEPRECIACION ACUMULADA
☒ EQUIPO DE COMPUTACIÓN	☒ 1.2.1.1.4	BIEN NO ACTIVABLE	9.211,09	7.131,05
		DADO DE BAJA	183.720,35	181.751,00
		INSTALACIONES	10.818,63	8.207,70
		MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	960,00	639,94
		PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.947,35	4.174,37
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			214.657,42	201.904,05
☒ EQUIPOS DE OFICINA	☒ 1.2.1.1.2	BIEN NO ACTIVABLE	5.545,69	2.739,57
		DADO DE BAJA	27.248,03	15.700,11
Total EQUIPOS DE OFICINA			32.793,72	18.439,68
☒ MOTOS	☒ 1.2.1.1.7	DADO DE BAJA	113.014,41	84.844,32
		ROBADO	57.984,81	37.052,21
Total MOTOS			170.999,22	121.896,53
☒ MUEBLES Y ENSERES	☒ 1.2.1.1.1	BIEN NO ACTIVABLE	6.714,54	4.335,89
		DADO DE BAJA	6.970,75	6.412,50
		DONADO	4.712,30	4.712,30
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.375,12	0,00
		INSTALACIONES	75.245,55	19.546,98
Total MUEBLES Y ENSERES			96.018,26	35.007,67
Total general			514.468,63	377.247,94

Elaborado: Autor

Análisis de Cuentas Contables

3.2.2.1.1 Análisis Cuenta Muebles y Enseres

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 1664 elementos que conforman la cuenta Muebles y Enseres. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

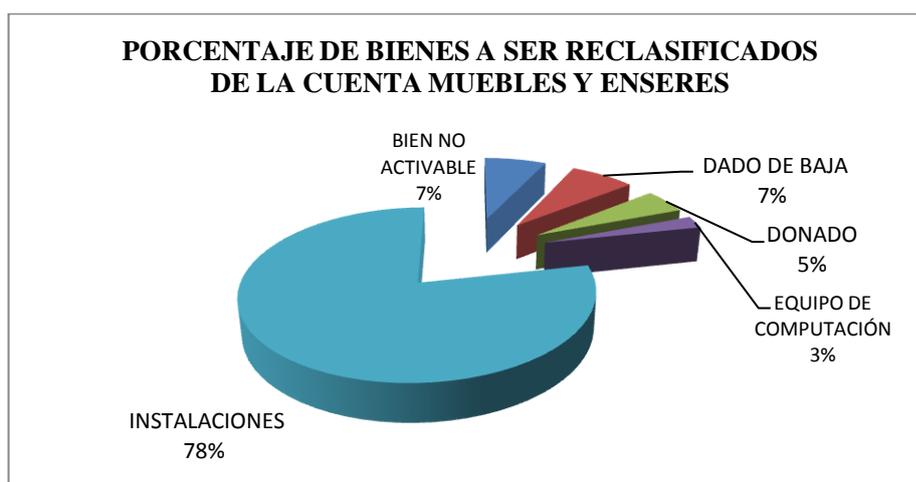
CUENTA	ACTIVO DESCRIPCION
MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR AERO
MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR VERTICAL
MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR HORIZONTAL
MUEBLES Y ENSERES	ABRILLANTADORA
MUEBLES Y ENSERES	ANAQUEL
MUEBLES Y ENSERES	ARMARIO # PUERTAS
MUEBLES Y ENSERES	BALANZA
MUEBLES Y ENSERES	CAJA BILLETES
MUEBLES Y ENSERES	CAJA FUERTE
MUEBLES Y ENSERES	CAJA METALICA (MOTOS)
MUEBLES Y ENSERES	CAJONERA 1 CAJON 1 GAVETA FIJA
MUEBLES Y ENSERES	CAJONERA 1 CAJON 1 GAVETA CON GARRUCHAS
MUEBLES Y ENSERES	CALEFACTOR
MUEBLES Y ENSERES	CAMILLA CON GRADAS
MUEBLES Y ENSERES	CASILLERO # DIVISIONES
MUEBLES Y ENSERES	COCHE PARA CAJAS
MUEBLES Y ENSERES	COCHE PARA GAVETAS
MUEBLES Y ENSERES	COCHE PARA DOCUMENTOS
MUEBLES Y ENSERES	DIVISIONES MODULARES DE REJILLA PISO- TECHO
MUEBLES Y ENSERES	DIVISIONES MODULARES DE REJILLA BAJOS
MUEBLES Y ENSERES	DIVISIONES TIPO PANEL PISO- TECHO
MUEBLES Y ENSERES	DIVISIONES TIPO PANEL BAJOS
MUEBLES Y ENSERES	ESCRITORIO
MUEBLES Y ENSERES	ESTACION DE TRABAJO EN L
MUEBLES Y ENSERES	ESTACION DE TRABAJO EN C
MUEBLES Y ENSERES	ESCALERA PATA DE GALLO
MUEBLES Y ENSERES	ESCRITORIO
MUEBLES Y ENSERES	ESTANTERIA RANURADA # BANDEJAS
MUEBLES Y ENSERES	LIBRERO
MUEBLES Y ENSERES	LOCKER # PUERTAS
MUEBLES Y ENSERES	MESA CIRCULAR
MUEBLES Y ENSERES	MESA CUADRA DA
MUEBLES Y ENSERES	MESA RECTANGULAR
MUEBLES Y ENSERES	MESA TRAPEZOIDAL
MUEBLES Y ENSERES	PERCHA INDUSTRIAL # DIVISIONES
MUEBLES Y ENSERES	RACK DE PARED
MUEBLES Y ENSERES	RACK DE PISO
MUEBLES Y ENSERES	RACK TIPO ARMARIO
MUEBLES Y ENSERES	SILLA GIRATORIA CON APOYABRAZOS # GARRUCHAS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA CON APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA SIN APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA CON ESPALDAR DE MADERA Y APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA CON ESPALDAR DE MADERA SIN APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA CON ESPALDAR ACRILICO Y APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLA FIJA CON ESPALDAR ACRILICO SIN APOYABRAZOS
MUEBLES Y ENSERES	SILLON EJECUTIVO ESPALDAR BAJO
MUEBLES Y ENSERES	SILLON EJECUTIVO ESPALDAR ALTO
MUEBLES Y ENSERES	SOFA BIPERSONAL
MUEBLES Y ENSERES	SOFA TRIPERSONAL
MUEBLES Y ENSERES	TANDEM BIPERSONAL
MUEBLES Y ENSERES	TANDEM TRIPERSONAL
MUEBLES Y ENSERES	VENTILADOR DE PARED
MUEBLES Y ENSERES	VENTILADOR DE PISO TIPO TORRE
MUEBLES Y ENSERES	VENTILADORES DE PISO CON PEDESTAL

a) Resumen de bienes no conciliados.

HALLAZGOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS				
NOMBRE CTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	CONCEPTOS PARA RECLASIFICACIÓN	Suma de PRECIO DE COMPRA	Suma de DEPRECIACION ACUMULADA
MUEBLES Y ENSERES	1.2.1.1.1	BIEN NO ACTIVABLE	6.714,54	4.335,89
		DADO DE BAJA	6.970,75	6.412,50
		DONADO	4.712,30	4.712,30
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2.375,12	0,00
		INSTALACIONES	75.245,55	19.546,98
Total MUEBLES Y ENSERES			96.018,26	35.007,67

Elaborado: Autor

a) Porcentaje de bienes a ser reclasificados



Elaborado: Autor

b) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	558,25	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	11.124,80	
	MUEBLES Y ENSERES		11.683,05
	V/. AJUSTE BIENES NO ENCONTRADOS Y DADOS DE BAJA DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	2		
31/12/2011	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	2.375,12	
	MUEBLES Y ENSERES		2.375,12
31/12/2011	V/. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO MUEBLES Y ENSERES DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	3		
31/12/2011	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	75.245,55	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	19.546,98	
	MUEBLES Y ENSERES		75.245,55
	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y ADECUACIONES		19.546,98
31/12/2011	V/. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO MUEBLES Y ENSERES DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	4		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	2.378,65	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	4.335,89	
	MUEBLES Y ENSERES		6.714,54
	V/. AJUSTE BIENES QUE NO DEBIERON SER ACTIVADOS		
	SUMAN	115.565,24	115.565,24

3.2.2.1.2 Análisis Cuenta Equipos de Oficina

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 161 elementos que conforman la cuenta Equipos de Oficina. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

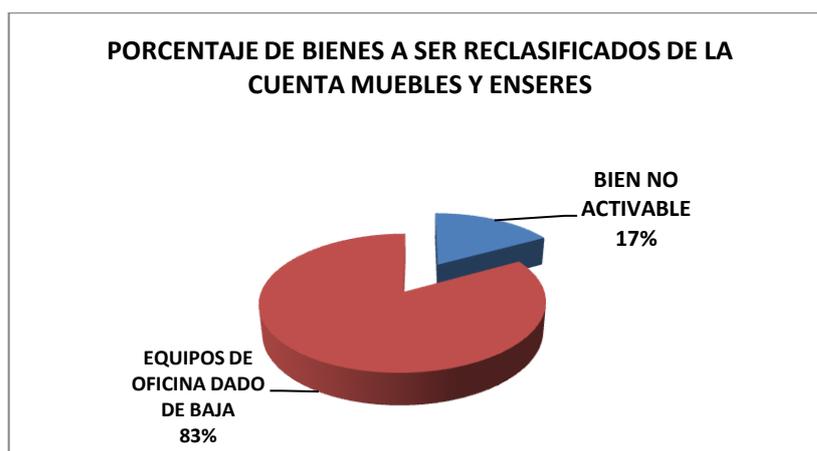
CUENTA	ACTIVO DESCRIPCION
EQUIPOS DE OFICINA	AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA
EQUIPOS DE OFICINA	AIRE ACONDICIONADO SPLIT
EQUIPOS DE OFICINA	BASE CELULAR
EQUIPOS DE OFICINA	CAMARA DE VIDEO
EQUIPOS DE OFICINA	CAMARA FOTOGRAFICA
EQUIPOS DE OFICINA	CENTRAL TELEFONICA
EQUIPOS DE OFICINA	CONSOLA TELEFONICA
EQUIPOS DE OFICINA	COPIADORA
EQUIPOS DE OFICINA	DESTRUCTOR DE PAPEL
EQUIPOS DE OFICINA	FAX
EQUIPOS DE OFICINA	GRAPADORA INDUSTRIAL
EQUIPOS DE OFICINA	PANTALLA DE PROYECCION
EQUIPOS DE OFICINA	SOLDADORA
EQUIPOS DE OFICINA	TELEFONO
EQUIPOS DE OFICINA	SUMADORA
EQUIPOS DE OFICINA	TELEVISION

a) Resumen de bienes no conciliados.

HALLAZGOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS				
NOMBRE CTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	CONCEPTOS PARA RECLASIFICACIÓN	Suma de PRECIO DE COMPRA	Suma de DEPRECIACION ACUMULADA
EQUIPOS DE OFICINA	1.2.1.1.2	BIEN NO ACTIVABLE	5.545,69	2.739,57
		DADO DE BAJA	27.248,03	15.700,11
Total EQUIPOS DE OFICINA			32.793,72	18.439,68

Elaborado: Autor

b) Porcentaje de bienes a ser reclasificados



Elaborado: Autor

c) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	11.547,92	
	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	15.700,11	
	EQUIPOS DE OFICINA		27.248,03
	V. AJUSTE BIENES NO ENCONTRADOS Y DADOS DE BAJA DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	2		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	2.806,12	
	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	2.739,57	
	EQUIPOS DE OFICINA		5.545,69
	V. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO EQUIPOS DE OFICINA DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	SUMAN	32.793,72	32.793,72

3.2.2.1.3 Análisis Cuenta Maquinaria y Herramienta

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 9 elementos que conforman la cuenta Maquinaria y Herramienta. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

CUENTA	ACTIVO DESCRIPCION
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	ENSOBRADORA
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	CARRETILLAS HIDRAULICAS
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	BALANZAS
MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	COMPRESOR

a) Resumen de bienes no conciliados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

b) Porcentaje de bienes reclasificados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

c) Detalle de bienes no conciliados

El 21 de julio de 2011 se importó una máquina ensobradora desde Estados Unidos. La máquina se midió por su costo de adquisición, incluidos aranceles de importación, y costos de viaje del técnico que instaló y programó la máquina para quede lista para su uso.

CODIGO URBANO	DESCRIPCION	PRECIO DE COMPRA
01MYH0000017	GASTOS IMPORTACION MAQUINA ENSOBRADORA	40.009,11
01MYH0000017	VIAJE OPERADOR ENSOBRADORA	1.356,22
01MYH0000017	REPUESTOS MAQUINA ENSOBRADORA	2.344,42
01MYH0000017	MAQUINA ENSOBRADORA	198.282,00
	TOTAL MAQUINA ENSOBRADORA	241.991,75

Sin embargo no se tomo en consideración como componente del costo según lo estipula la NIC 16, párrafo 16, literal b. Que indica:

El costo de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo comprende:

“Los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia”.

Los costos incurridos en la adecuación del local para la instalación de la máquina ensobradora fueron:

DETALLE DEL COSTO	PRECIO COMPRA	DEP ACUM
JERY VERA ADEC INST MAQUINA ENSOBRADORA	4.976,74	414,73
JERY VERA ADEC INST MAQUINA ENSOBRADORA	14.993,09	1.249,42
JERY VERA ADEC INST MAQUINA ENSOBRADORA	24.915,68	2.076,31
	44.885,51	3.740,46

a) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	44.885,51	
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		3.740,46
	INSTALACIONES Y ADECUACIONES		41.145,05
	V/. AJUSTE COSTOS INSTALACIÓN MAQ ENS		
	NO TOMADOS EN CUENTA EN VALORACION ACTIVO		
	SUMAN	44.885,51	44.885,51

3.2.2.1.4 Análisis Cuenta Equipo de Computación

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 821 elementos que conforman la cuenta Equipo de Computación. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

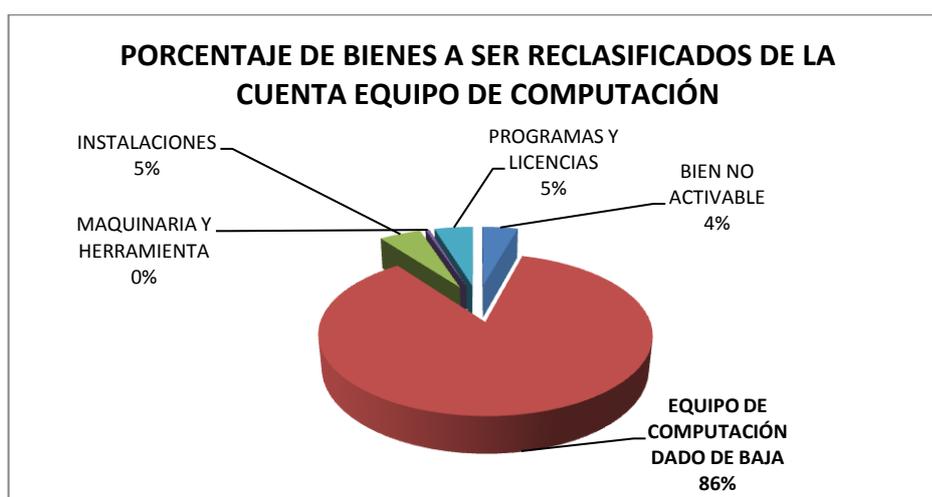
CUENTA	ACTIVO DESCRIPCION
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMPUTADOR
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	LECTOR CODIGO DE BARRAS
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORAS MATRICIAL
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORAS LASER
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORAS DE TINTA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	HUB
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	FIREWALL
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	GATEWAY
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	LAPTOP
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	LECTOR DE CD EXTERNO
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	MONITOR CONVENCIONAL
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	MONITOR PANTALLA PLANA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	PROYECTOR
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	SCANNER DE PAGINA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	SCANNER TIPO PISTOLA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	SERVIDOR
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	SWITCH
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	UPS
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	MODEM
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	RELOJ DE ASISTENCIA
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	ROUTER

a) Resumen de bienes no conciliados.

HALLAZGOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS				
NOMBRE CTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	CONCEPTOS PARA RECLASIFICACIÓN	Suma de PRECIO DE COMPRA	Suma de DEPRECIACION ACUMULADA
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.2.1.1.4	BIEN NO ACTIVABLE	9.211,09	7.131,05
		DADO DE BAJA	183.720,35	181.751,00
		INSTALACIONES	10.818,63	8.207,70
		MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	960,00	639,94
		PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.947,35	4.174,37
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			214.657,42	201.904,05

Elaborado: Autor

b) Porcentaje de bienes a ser reclasificados



Elaborado: Autor

c) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	1.969,35	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	181.751,00	
	EQUIPO DE COMPUTACION		183.720,35
	V/. AJUSTE BIENES NO ENCONTRADOS Y DADOS DE BAJA DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	2		
31/12/2011	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	10.818,63	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	8.207,70	
	EQUIPO DE COMPUTACION		10.818,63
	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y ADECUACIONES		8.207,70
	V/. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO EQUIPO DE COMPUTACION DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	3		
31/12/2011	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	960,00	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	639,94	
	EQUIPO DE COMPUTACION		960,00
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		639,94
	V/. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO EQUIPO DE COMPUTACION DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	4		
31/12/2011	PROGRAMAS Y LICENCIAS	9.947,35	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	4.174,37	
	EQUIPO DE COMPUTACION		9.947,35
	DEP. ACUM. PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACION		4.174,37
	V/. AJUSTE BIENES NO CONSIDERADOS COMO EQUIPO DE COMPUTACION DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	5		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	2.080,04	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	7.131,05	
	EQUIPO DE COMPUTACION		9.211,09
	V/. AJUSTE BIENES QUE NO DEBIERON SER ACTIVADOS		
	SUMAN	227.679,42	227.679,42

3.2.2.1.5 Análisis Cuenta Motos

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 121 elementos que conforman la cuenta Motos. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

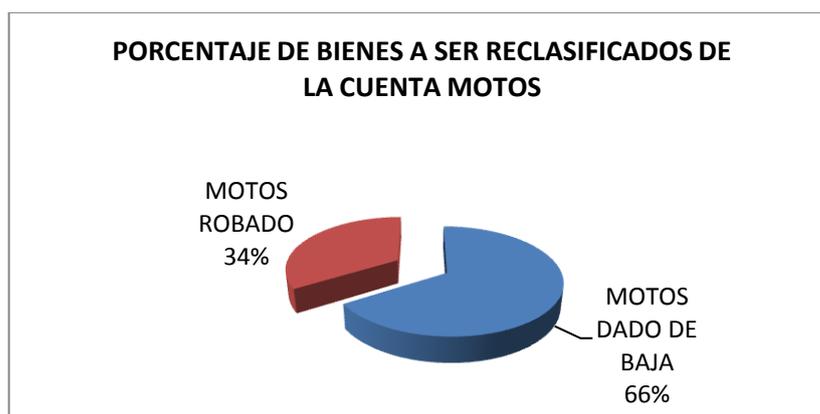
- Motos Suzuki EN 125
- Motos Suzuki GN125H
- Motos Suzuki AX100
- Motos Suzuki TS125
- Motos Suzuki DR200

a) Resumen de bienes no conciliados

HALLAZGOS EN LEVANTAMIENTO DE ACTIVOS				
NOMBRE CTA CONTABLE	CUENTA CONTABLE	CONCEPTOS PARA RECLASIFICACIÓN	Suma de PRECIO DE COMPRA	Suma de DEPRECIACION ACUMULADA
MOTOS	1.2.1.1.7	DADO DE BAJA	113.014,41	84.844,32
		ROBADO	57.984,81	37.052,21
Total MOTOS			170.999,22	121.896,53

Elaborado: Autor

a) Porcentaje de bienes a ser reclasificados



Elaborado: Autor

b) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	28.170,09	
	DEP. ACUM. MOTOS	84.844,32	
	MOTOS		113.014,41
	V/. AJUSTE BIENES DADOS DE BAJA DURANTE LEVANTAMIENTO DE ACTIVO		
	2		
31/12/2011	RESULTADOS ACUMULADOS	20.932,60	
	DEP. ACUM. MOTOS	37.052,21	
	MOTOS		57.984,81
	V/. AJUSTE BIENES QUE FUERON ENCONTRADOS COMO ROBADOS Y NO SE REPORTO PARA EL DESCARGO CONTABLE		
	SUMAN	170.999,22	170.999,22

3.2.2.1.6 Análisis Cuenta Vehículos Administración

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 2 elementos que conforman la cuenta Vehículos Administración. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

DESCRIPCION
MAZDA CX-9 FULL GRAND TOURING
VEHICULO BMW SERIE 6

Estos vehículos son de uso exclusivo de la Gerencia General y Gerencia de Operaciones.

a) Resumen de bienes no conciliados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

b) Porcentaje de bienes a ser reclasificados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

c) Detalle de bienes no conciliados

No aplica

d) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIIF.

No aplica

3.2.2.1.7 Análisis Cuenta Vehículos Operaciones

Según el levantamiento de activos realizado se encontraron 8 elementos que conforman la cuenta Vehículos Operaciones. Se procedió a conciliar esa información mediante la comparación de los códigos de los activos levantados con los códigos anteriores registrados en la contabilidad.

Los bienes conciliados se componen de:

DESCRIPCION
CAMIONETA TOYOTA HYLUX
CAMION HYN0 MOTOR 4D34L94372
CAMION HYN0 MOTOR J08CTW415982
CAMION HYN0 MOTOR J08CTW14362
CAMION HYN0 MOTOR J08CTW14282
CAMION HYN0 MOTOR J05CTF14456
CAMION HYN0 MOTOR 108CTW16094
CAMION HYN0 MOTOR J08CTW16091

a) Resumen de bienes no conciliados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

a) Porcentaje de bienes a ser reclasificados

No se encontró ningún bien adicional al que indica en la cuenta contable.

b) Detalle de bienes no conciliados

No aplica

c) Asientos Contables propuestos para reclasificación de acuerdo a las NIFF.

No aplica

Las cuentas de Vehículos Administración y Vehículos Operaciones se unificaron ya que su naturaleza es la misma, no existe razón alguna para que se continúe con la contabilización por separado.

3.2.2.1.8 Análisis Cuenta Programas y Licencias de Computación

Pertencen a este grupo las siguientes licencias:

- Licencias Informix
- Licencias Power Builder Interprise
- Licencias AVG antivirus
- Licencias Aranda
- Licencias Informix,
- Licencias Data Life
- Licencias Unix
- Licencias Fortigate

Esta cuenta se reclasificó como Activo Intangible ya que los programas informáticos indicados no constituyen parte integrante del equipo, conforme lo indica la NIC 38 “Activos Intangibles”, página 9, párrafo 4.

3.2.2.1.9 Análisis Cuenta Instalaciones y Adecuaciones

Los conceptos que se reclasificaron a esta cuenta son:

- ✓ Estructuras metálicas-divisiones
- ✓ Adecuaciones en general del Edificio
- ✓ Tableros de trabajo
- ✓ SFP conectores de fibra
- ✓ Mamparas
- ✓ Rótulos de oficinas
- ✓ Marquesina

En aplicación a la NIC 16 párrafo 11, se reconoce como parte de Propiedad, Planta y Equipo las mejoras efectuadas en la planta, en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender. Por ello se procedió a reclasificar los valores de la cuenta Nuevas Oficinas inicialmente clasificada en el grupo de Gastos Pagados por Anticipado.

Ver Anexo No. 03 Instalaciones y Adecuaciones

Ubicación de la Cuenta Nuevas Oficinas en el Balance General.



COMPARATIVO BALANCES GENERALES

		AL 31 DICIEMBRE 2010	%	AL 31 DICIEMBRE 2011	%	VARIACION	%
I.	ACTIVO	7.521.370,97	100,00%	9.555.584,82	100,00%	2.034.213,85	100,00%
I.1.	ACTIVO CORRIENTE	5.552.424,27	73,82%	6.958.084,71	72,82%	1.405.660,44	69,10%
I.1.1.	EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	1.140.963,70	15,17%	824.129,40	8,62%	-316.834,30	-15,58%
I.1.1.01.	CAJA MENORES Y FONDOS ROTATIVOS MONEDA LOCAL	8.188,56		15.679,71			
I.1.1.10.	CAJA GENERAL			850,00			
I.1.1.20.	BANCOS MONEDA LOCAL	1.051.636,95		726.461,50			
I.1.1.30.	INVERSIONES TEMPORALES MONEDA LOCAL	81.138,19		81.138,19			
I.1.2.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	3.791.350,34	50,41%	5.396.416,12	56,47%	1.605.065,78	78,90%
I.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES NO RELACIONADAS	3.244.017,01		3.835.391,78			
I.1.2.10.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS MONEDA LOCAL	44.396,70		61.200,18			
I.1.2.20.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	130.379,35					
I.1.2.20.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS			551.378,31			
I.1.2.30.	CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS			318.059,96			
I.1.2.40.	IMPUESTOS ANTICIPADOS Y CREDITO TRIBUTARIO	395.377,94		469.921,32			
I.1.2.60.	ANTICIPOS A PROVEEDORES	26.447,10		110.010,65			
I.1.2.80.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR			86.129,26			
I.1.2.90.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-49.267,76		-35.675,34			
I.1.3.	INVENTARIOS	38.463,52	0,51%	116.004,15	1,21%	77.540,63	3,81%
I.1.3.01.	INVENTARIO DE SUMINISTROS	6.560,37		3.776,65			
I.1.3.02.	INVENTARIO DE UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO	16.884,26		105.888,45			
I.1.3.03.	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	15.018,89		6.339,05			
I.1.4.	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	581.646,71	7,73%	621.535,04	6,50%	39.888,33	1,96%
I.1.4.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	50.642,09		43.192,46			
I.1.4.02.	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	30.474,18		38.417,79			
I.1.4.03.	CONSTRUCCIONES EN CURSO	500.530,44		539.924,79			
I.1.4.03.1	NUEVAS OFICINAS	500.530,44		539.924,79			

En esta cuenta se registraron las adecuaciones y mejoras realizadas a las Instalaciones desde el año 2009 que no se asignaron al costo de un Activo específico por que fueron adecuaciones hechas a las instalaciones en general.

El valor de la Cuenta Nuevas Oficinas se amortiza mensualmente mediante un asiento de ajuste, cuyo cálculo se obtiene al prorratear el valor de las obras realizadas para el tiempo de contrato de arriendo de cada oficina.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
	MANTENIMIENTO EDIFICIO	5.225,46	
	NUEVAS OFICINAS		5.225,46
	V/. AJUSTE MENSUAL VALORES ADECUACIONES INSTALACIONES		
	SUMAN	5.225,46	5.225,46

El asiento contable propuesto para reclasificación de acuerdo a las NIIF es:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	INTALACIONES Y ADECUACIONES	539.924,79	
	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y ADECUACIONES		188.116,67
	MANTENIMIENTO EDIFICIO	188.116,67	
	NUEVAS OFICINAS		539.924,79
	V/. TRASLADO DE SALDOS DE CUENTA NUEVAS OFICINAS		
	A INSTALACIONES Y ADECUACIONES		
	SUMAN	728.041,46	728.041,46

Cuadro 32. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO RECLASIFICADO SEGÚN NIC 16

CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/DICIEMBRE/2011							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	184.568,89	329.752,68	418.303,31	149.561,22	268.742,09
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	94.369,55	118.510,74	180.086,57	75.929,87	104.156,70
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	4.038,53	238.273,22	290.532,38	8.418,92	282.113,46
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	616.722,46	252.325,91	654.390,95	414.818,41	239.572,54
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	265.543,98	125.407,63	219.952,39	143.647,45	76.304,94
1.2.1.1.5	VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN	136.241,07	66.565,99	69.675,08	136.241,07	66.565,99	69.675,08
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS OPERACIONES	207.505,93	52.317,30	155.188,63	207.505,93	52.317,30	155.188,63
1.2.1.1.9	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	-	-	-	584.843,92	215.871,35	368.972,58
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	96.640,80	47.569,83	-	-	-
Total general		2.717.471,22	1.380.767,50	1.336.703,72	2.691.856,52	1.127.130,50	1.564.726,02

ACTIVOS INTANGIBLES							
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.7.1.3	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	-	-	-	154.157,98	100.815,17	53.342,81

Elaborado: Autor

3.2.2.2 Medición de la Propiedad, Planta y Equipo Según NIC 16

a) Descripción de la normativa

Con posterioridad a su reconocimiento como activo se debe realizar la medición de cada elemento de propiedad, planta y equipo de acuerdo a dos modelos. Cualquier modelo elegido se adoptará como política de la entidad.

- ✓ Modelo del Costo
- ✓ Modelo de Revaluación

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”³⁰

Modelo de Revaluación.- “ 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”³¹

b) Objetivos

- Aplicar el Método de Revaluación para revelar en los Estados Financieros el impacto en cada grupo de activos con arreglo a las NIIF debido a que nunca se ha realizado ajustes por pérdidas por deterioro del valor. Para el tratamiento contable de tales revaluaciones nos remitiremos a la sección “1.6.6.1.1 Tratamiento contable de las revaluaciones”, página 40 de este trabajo.

c) Aplicación

Para la valoración de los Activos se empleo el Estudio de Tasación de Avaluac de la Propiedad Planta y Equipo de Urbano Express. El objetivo principal del estudio de tasación fue la obtención del Valor Razonable de Mercado.

³⁰ IFRS FOUNDATION, *NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo”*, Página A444, Párrafo 30

³¹ Idem., p. A444, Párrafo 31

El Valor Razonable de Mercado es determinado según metodología de Avaluac en función del Valor de Reposición a Nuevo y el Factor de Peritaje. El procedimiento de cálculo y descripción de términos se detalla en el Anexo No. 04 Estudio de Tasación de Avaluac.

3.2.2.2.1 Revaluación Cuenta Muebles y Enseres

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF. A continuación un extracto del cálculo realizado.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

CUENTA MUEBLES Y ENSERES						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	INDICE	VARIACION		INCREMENTO REVALUACION			
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y AVALUAC												COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS= 0	COSTO	DEP ACUM	SUPERAVIT REVALUACIÓN
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPR	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
128	URBC0132	19,00	96	SILLAS MODUL F/102	05/06/2000	37,75	37,75	0,00	19,00	19,00	0,00	0,00	0,00	19,00			19,00
129	URBC0133	456,00	120	ESCRITORIOS	05/06/2000	893,86	893,86	0,00	456,00	456,00	0,00	0,00	0,00	456,00			456,00
130	URBC0134	67,00	60	ESCRITORIOS	01/01/2001	257,64	257,64	0,00	67,00	67,00	0,00	0,00	0,00	67,00			67,00
131	URBC0136	27,00	60	ESCRITORIOS	01/01/2001	105,97	105,97	0,00	27,00	27,00	0,00	0,00	0,00	27,00			27,00
132	URBC0137	79,00	60	ESCRITORIOS	01/01/2001	192,68	192,68	0,00	79,00	79,00	0,00	0,00	0,00	79,00			79,00
133	URBC0139	129,00	120	SILLAS GIRATORIA EJECUTIVAS	11/09/2002	85,00	85,00	0,00	129,00	129,00	0,00	0,00	0,00	129,00			129,00
134	URBC0140	135,00	120	SILLAS GIRATORIA EJECUTIVAS	11/09/2002	85,00	85,00	0,00	135,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00			135,00
135	URBC0141	135,00	120	SILLAS GIRATORIA EJECUTIVAS	11/09/2002	85,00	85,00	0,00	135,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00			135,00
136	URBC0142	135,00	120	SILLAS GIRATORIA EJECUTIVAS	11/09/2002	85,00	85,00	0,00	135,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00			135,00
137	URBC0144	95,00	144	COFRE DE SEGURIDAD CON	10/10/2002	239,00	239,00	0,00	95,00	95,00	0,00	0,00	0,00	95,00			95,00
138	URBC0148	32,00	120	ANAQUELES MDF DIVISIONES	23/03/2003	95,61	86,05	9,56	32,00	22,44	3,35	320,00	288,00		224,39	201,95	22,44
155	URBC0166	42,00	120	MESAS DE MADERA 1XC.TUPIZA	23/04/2004	57,00	45,60	11,40	42,00	30,60	3,68	210,00	168,00		153,00	122,40	30,60
156	URBC0167	685,00	127	SILLAS	30/06/2004	510,00	408,00	102,00	685,00	583,00	6,72	3.425,00	2.740,00		2.915,00	2.332,00	583,00
175	URBC0186	149,00	112	ARCHIVADOR ESCRITORIO	01/03/2005	635,00	444,50	190,50	149,00	-41,50	0,78	496,67	347,67				
176	URBC0187	31,25	96	SILLA ECO ESO ROJO	31/07/2006	62,50	37,50	25,00	31,25	6,25	1,25	78,13	46,88		15,63	9,38	6,25
177	URBC0188	32,00	96	SILLA ECO ESO ROJO	31/07/2006	62,50	37,50	25,00	32,00	7,00	1,28	80,00	48,00		17,50	10,50	7,00
		327.299,87				418.303,31	149.561,22	268.742,09	327.299,87	58.557,78		460.567,06	154.037,19	20.770,00	94.415,02	55.564,02	59.621,00

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

NOTA: El número de bienes cuyo costo se incremento por la revaluación suman 245, el número de páginas para este cálculo suman 32, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados

a.2 Decremento por Revaluación

CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y AVALUAC						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOREN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	INDICE	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	PÉRDIDA REVALUACION
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	J=A-G	K=B-H	L=C-D
175	URBC0186	149,00	112	ARCHIVADOR ESCRITORIO	01/03/2005	635,00	444,50	190,50	149,00	-41,50	0,78	496,67	347,67	138,33	96,83	41,50
632	URBC0655	60,00	120	ARMARIO 2 PUERTAS	21/12/2007	200,00	100,00	100,00	60,00	-40,00	0,60	120,00	60,00	80,00	40,00	40,00
668	URBC0691	161,00	144	LOCKERS 8 ESPACIOS	03/07/2008	365,00	109,50	255,50	161,00	-94,50	0,63	230,00	69,00	135,00	40,50	94,50
669	URBC0692	161,00	144	LOCKERS 8 ESPACIOS	03/07/2008	365,00	109,50	255,50	161,00	-94,50	0,63	230,00	69,00	135,00	40,50	94,50
670	URBC0693	161,00	144	LOCKERS 8 ESPACIOS	03/07/2008	365,00	109,50	255,50	161,00	-94,50	0,63	230,00	69,00	135,00	40,50	94,50
						327.299,87						460.567,06	154.037,19	1.877,23	814,01	1.063,22

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

NOTA: El número de bienes cuyo costo disminuyo por la revaluación suman 1419, el número de páginas para este cálculo suman 45, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	MUEBLES Y ENSERES	115.185,02	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		55.564,02
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES		59.621,00
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES		
	2		
31/12/2011	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES	1.063,22	
	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	814,01	
	MUEBLES Y ENSERES		1.877,23
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES		
	SUMAN	117.062,26	117.062,26

3.2.2.2.2 Revaluación Cuenta Equipos de Oficina

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF. A continuación un extracto.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

CUENTA EQUIPOS DE OFICINA						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			INCREMENTO REVALUACION			
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS=0	COSTO	DEP ACUM	SUPERÁVIT REVALUACIÓN
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPR	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
29	URBC1790	12,00	60	2 BASES CELULARES LG OTECEL F/21/47	16/04/2004	300,00	270,00	30,00	12,00	-18,00	0,40	120,00	108,00				
30	URBC1791	22,00	60	BASES CELULARES LG OTECEL F/21/47	16/04/2004	300,00	270,00	30,00	22,00	-8,00	0,73	220,00	198,00				
149	URBC3920	2.650,00	120	CONSOLA DE PARED 18000 BTU	05/09/2011	2.663,60	66,59	2.597,01	2.650,00	52,99	1,02	2.717,95	67,95		54,35	1,36	52,99
150	URBC3921	1.165,00	96	PROYECTOR POWERLITE W8+ 2500LU	03/07/2011	1.200,00	50,00	1.150,00	1.165,00	15,00	1,01	1.215,65	50,65		15,65	0,65	15,00
151	URBC3922	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39		3,39	0,06	3,33
152	URBC3923	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39		3,39	0,06	3,33
153	URBC3924	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39		3,39	0,06	3,33
154	URBC3925	1.500,00	120	CM 18475 RELOJ DE ACCESO EN GYE FACT.	31/12/2011	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1,00	1.500,00	0,00		0,00	0,00	0,00
155	URBC3986	17.000,00	60	CONDENSADOR LENNOX 18000 BTU- CONDA	18/11/2011	17.000,00	141,67	16.858,33	17.000,00	141,67	1,01	17.142,86	142,86		142,86	1,19	141,67
156	URBC3987	40,00	60	TELEFONO KX-TS880	01/11/2011	55,00	0,46	54,54	40,00	-14,54	0,73	40,34	0,34				
						28.049,14	180.086,57	75.929,87	104.156,70	135.491,09	31.334,39	239.797,10	109.616,93	5.310,92	68.166,56	42.102,55	31.374,93

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

NOTA: El número de bienes cuyo costo se incremento por la revaluación suman 38, el número de páginas para este cálculo suman 2, razón por la cual se presentva este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

a.2 Decremento por Revaluación

CUENTA EQUIPOS DE OFICINA						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			DISMINUCIÓN POR REVALUACIÓN		
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	PÉRDIDA REVALUACION
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPR	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	J=A-G	K=B-H	L=C-D
29	URBC1790	12,00	60	2 BASES CELULARES LG OTECEL F/21/47	16/04/2004	300,00	270,00	30,00	12,00	-18,00	0,40	120,00	108,00	180,00	162,00	18,00
30	URBC1791	22,00	60	BASES CELULARES LG OTECEL F/21/47	16/04/2004	300,00	270,00	30,00	22,00	-8,00	0,73	220,00	198,00	80,00	72,00	8,00
149	URBC3920	2.650,00	120	CONSOLA DE PARED 18000 BTU	05/09/2011	2.663,60	66,59	2.597,01	2.650,00	52,99	1,02	2.717,95	67,95			
150	URBC3921	1.165,00	96	PROYECTOR POWERLITE W8+ 2500LU	03/07/2011	1.200,00	50,00	1.150,00	1.165,00	15,00	1,01	1.215,65	50,65			
151	URBC3922	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39			
152	URBC3923	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39			
153	URBC3924	790,00	96	CAMARAS SEGURIDAD	24/10/2011	800,00	13,33	786,67	790,00	3,33	1,00	803,39	13,39			
154	URBC3925	1.500,00	120	CM 18475 RELOJ DE ACCESO EN GYE FACT.	31/12/2011	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	1,00	1.500,00	0,00			
155	URBC3986	17.000,00	60	CONDENSADOR LENNOX 18000 BTU- CONDI	18/11/2011	17.000,00	141,67	16.858,33	17.000,00	141,67	1,01	17.142,86	142,86			
156	URBC3987	40,00	60	TELEFONO KX-TS880	01/11/2011	55,00	0,46	54,54	40,00	-14,54	0,73	40,34	0,34	14,66	0,12	14,54
		28.049,14				180.086,57	75.929,87	104.156,70	135.491,09	31.334,39		239.797,10	109.616,93	274,66	234,12	40,54

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

NOTA: El número de bienes cuyo costo disminuye por la revaluación suman 123, el número de páginas para este cálculo suman 6, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	EQUIPOS DE OFICINA	73.477,48	
	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA		42.102,55
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA		31.374,93
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA		
	2		
31/12/2011	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	40,54	
	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	234,12	
	EQUIPOS DE OFICINA		274,66
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA		
	SUMAN	73.752,15	73.752,15

3.2.2.2.3 Revaluación Cuenta Maquinaria y Herramientas

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF. A continuación un extracto.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

CUENTA MAQUINARIA Y HERRAMIENTA							PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			INCREMENTO REVALUACION			
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC												INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS=0	COSTO	DEP ACUM	SUPERÁVIT REVALUACIÓN
CODIGO TACA	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
URBC2589	720,00	126,00		ESCALERA CON GARUCHAS	05/10/2009	960,00	960,00	639,94	320,06	720,00	399,94	2,25	2.159,57	1.439,57		1.199,57	799,63	399,94
URBC3988	240,00	45,00	144	CARRETLA HIDRAULICA JPT 30 ALMAXI	28/11/2011	320,00	320,00	5,33	314,67	240,00	-74,67	0,76	244,07	4,07				
URBC3925	274.789,76	30.500,00	144	MAQUINA ENSOBRADORA	19/07/2011	198.282,00	198.282,00	3.304,70	194.977,30	274.789,76	-6.688,96	1,41	279.447,21	4.657,45				
URBC3926				REPUESTOS MAQUINA ENSOBRADORA	31/10/2011	2.344,42	2.344,42	39,07	2.305,35									
URBC3927				VIAJE OPERADOR ENSOBRADORA	08/10/2011	1.356,22	1.356,22	22,60	1.333,62									
URBC3928				GASTOS IMPORTACION ENSOBRADORA	31/10/2011	40.009,11	40.009,11	666,82	39.342,29									
URBC3988				GASTOS IMPORTACION ENSOBRADORA	17/07/2011	44.885,51	44.885,51	3.740,46	41.145,05									
URBC3988				TRANSFORMADOR PARA MAQUINA	12/12/2011	843,20	843,20	0,00	843,20									
URBC3988				TRANSFORMADOR PARA MAQUINA	12/12/2011	1.531,92	1.531,92	0,00	1.531,92									
	275.749,76	30.671,00				290.532,38	290.532,38	8.418,92	282.113,46	275.749,76	-6.363,70	4,42	281.850,85	6.101,09	0,00	1.199,57	799,63	399,94

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

a.2 Decremento por Revaluación

Cuenta MAQUINARIA Y HERRAMIENTA							PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			DISMINUCIÓN POR REVALUACIÓN		
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC												INDICE	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	PERDIDA REVALUACION
CODIGO FAKA	VALOR RAZONABLE	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	VALOR DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	J=A-G	K=B-H	L=C-D
URBC2589	720,00	126,00		ESCALERA CON GARUCHAS	05/10/2009	960,00	960,00	639,94	320,06	720,00	399,94	2,25	2.159,57	1.439,57			
URBC3988	240,00	45,00	144	CARRETILLA HIDRAULICA JPT 30 ALMAXI	28/11/2011	320,00	320,00	5,33	314,67	240,00	-74,67	0,76	244,07	4,07	75,93	1,27	74,67
URBC3925	274.789,76	30.500,00	144	MAQUINA ENSOBRADORA	19/07/2011	198.282,00	198.282,00	3.304,70	194.977,30	274.789,76	-6.688,96	1,41	279.447,21	4.657,45	9.805,17	3.116,20	6.688,96
URBC3926				REPUESTOS MAQUINA ENSOBRADORA	31/10/2011	2.344,42	2.344,42	39,07	2.305,35								
URBC3927				VIAJE OPERADOR ENSOBRADORA	08/10/2011	1.356,22	1.356,22	22,60	1.333,62								
URBC3928				GASTOS IMPORTACION ENSOBRADORA	31/10/2011	40.009,11	40.009,11	666,82	39.342,29								
URBC3988				GASTOS IMPORTACION ENSOBRADORA	17/07/2011	44.885,51	44.885,51	3.740,46	41.145,05								
URBC3988				TRANSFORMADOR PARA MAQUINA	12/12/2011	843,20	843,20	0,00	843,20								
URBC3988				TRANSFORMADOR PARA MAQUINA	12/12/2011	1.531,92	1.531,92	0,00	1.531,92								
	275.749,76	30.671,00				290.532,38	290.532,38	8.418,92	282.113,46	275.749,76	-6.363,70	4,42	281.850,85	6.101,09	9.881,10	3.117,47	6.763,63

A Totales empleados en asientos de ajuste

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	1.199,57	
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		799,63
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		399,94
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		
	2		
31/12/2011	PERDIDA POR REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	6.763,63	
	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	3.117,47	
	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		9.881,10
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA		
		11.080,67	11.080,67

3.2.2.2.4 Revaluación Cuenta Equipo de Computación

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF. A continuación un extracto.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

Cuenta Equipo de Computación						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			INCREMENTO REVALUACION			
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS=0	COSTO	DEP ACUM	SUPERAVIT REVALUACION
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
489	URBC2729	117,00	96	Teléfono marca Panasonic-Módulo KX-T7630X	18/03/2010	314,13	104,70	209,43	117,00	-92,43	0,56	175,49	58,49				
490	URBC2730	214,00	60	Switch 3COM Baseline 2824, 24 Port 10/100/1000 Rackeable	22/03/2010	395,00	131,65	263,35	214,00	-49,35	0,81	320,98	106,98				
491	URBC2731	87,00	60	PC core 2duo 2.9, memoria 2GB, PC 800 disco duro 500GB-sata	23/03/2010	565,00	188,31	376,69	87,00	-289,69	0,23	130,49	43,49				
492	URBC2739	305,00	60	PC core 2duo 2.9, memoria 2GB, PC 800-disco duro 500GBB-Sata	24/03/2010	576,00	191,98	384,02	305,00	-79,02	0,79	457,48	152,48				
493	URBC2745	2346,00	60	Scanner DR-7550C	26/03/2010	6.741,75	2.247,03	4.494,72	2.346,00	-2148,72	0,52	3.518,82	1.172,82				
529	URBC2900	77,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	77,00	-16,34	0,82	115,49	38,49				
530	URBC2901	157,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	157,00	63,66	1,68	235,49	78,49	95,49	31,83	63,66	
531	URBC2902	116,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	116,00	22,66	1,24	173,99	57,99	33,99	11,33	22,66	
532	URBC2903	116,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	116,00	22,66	1,24	173,99	57,99	33,99	11,33	22,66	
541	URBC2912	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99	96,99	32,33	64,66	
542	URBC2913	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99	96,99	32,33	64,66	
543	URBC2914	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99	96,99	32,33	64,66	
544	URBC2915	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99	96,99	32,33	64,66	
545	URBC2916	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99	96,99	32,33	64,66	
						400.860,32	414.818,41	239.572,54	400.860,32	161.287,77		549.891,25	276.329,85	127.298,91	194.283,17	122.053,83	199.528,25

Totales empleados en asientos de ajuste

NOTA: El número de bienes cuyo costo se incremento por la revaluación suman 72, el número de páginas para este cálculo suman 5, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

a.2 Decremento por Revaluación

Cuenta EQUIPO DE COMPUTACIÓN						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			DISMINUCIÓN POR REVALUACIÓN		
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	PÉRDIDA REVALUACION
NO	CODIGO PARA CONCILIACION URBANO	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=A-G	K=B-H	L=C-D
489	URBC2729	117,00	96	Teléfono marca Panasonic-Módulo KX-T7630X	18/03/2010	314,13	104,70	209,43	117,00	-92,43	0,56	175,49	58,49	138,64	46,21	92,43
490	URBC2730	214,00	60	Switch 3COM BaseLine 2824, 24 Port 10/100/1000 Rackeable	22/03/2010	395,00	131,65	263,35	214,00	-49,35	0,81	320,98	106,98	74,02	24,67	49,35
491	URBC2731	87,00	60	PC core 2duo 2.9, memoria 2GB, PC 800 disco duro 500GB-sata	23/03/2010	565,00	188,31	376,69	87,00	-289,69	0,23	130,49	43,49	434,51	144,82	289,69
492	URBC2739	305,00	60	PC core 2duo 2.9, memoria 2GB, PC 800-disco duro 500GBB-Sata	24/03/2010	576,00	191,98	384,02	305,00	-79,02	0,79	457,48	152,48	118,52	39,50	79,02
493	URBC2745	2346,00	60	Scanner DR-7550C	26/03/2010	6.741,75	2.247,03	4.494,72	2.346,00	-2148,72	0,52	3.518,82	1.172,82	3.222,93	1.074,20	2.148,72
529	URBC2900	77,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	77,00	-16,34	0,82	115,49	38,49	24,51	8,17	16,34
530	URBC2901	157,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	157,00	63,66	1,68	235,49	78,49			
531	URBC2902	116,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	116,00	22,66	1,24	173,99	57,99			
532	URBC2903	116,00	60	Lector Metrologic MS-9520	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	116,00	22,66	1,24	173,99	57,99			
541	URBC2912	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99			
542	URBC2913	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99			
543	URBC2914	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99			
544	URBC2915	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99			
545	URBC2916	158,00	60	LECTOR CODIGO BARRAS	12/07/2010	140,00	46,66	93,34	158,00	64,66	1,69	236,99	78,99			
						400.860,32	654.390,95	414.818,41	239.572,54	400.860,32	161.287,77	549.891,25	276.329,85	55.400,63	17.160,15	38.240,48

Totales empleados en asientos de ajuste

NOTA: El número de bienes cuyo costo disminuye por la revaluación suman 749, el número de páginas para este cálculo suman 52, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	321.582,08	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN		122.053,83
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		199.528,25
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN		
	2		
31/12/2011	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	38.240,48	
	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	17.160,15	
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		55.400,63
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		
		376.982,71	376.982,71

3.2.2.2.5 Revaluación Cuenta Motos

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF. A continuación un extracto.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

CUENTA MOTOS						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACION	DIFERENCIA	VARIACION		INCREMENTO REVALUACION				
CONCILIACION BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS= 0	COSTO	DEP ACUM	SUPERAVIT REVALUACION
NO	PARA CONCILIACION URBANA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
9	URBC3689	1000,00	96	SUZUKI GN 125	2010/07/29	1.562,58	1.258,62	303,96	1.000,00	696,04	3,29	5.140,73	4.140,73		3.578,15	2.882,11	696,04
10	URBC3690	1000,00	96	SUZUKI GN 125	2010/07/29	1.562,58	1.258,62	303,96	1.000,00	696,04	3,29	5.140,73	4.140,73		3.578,15	2.882,11	696,04
11	URBC3691	1000,00	96	SUZUKI GN 125	2010/07/29	1.562,58	1.258,62	303,96	1.000,00	696,04	3,29	5.140,73	4.140,73		3.578,15	2.882,11	696,04
12	URBC3694	1000,00	96	SUZUKI GN 125	2010/07/29	1.562,58	1.258,62	303,96	1.000,00	696,04	3,29	5.140,73	4.140,73		3.578,15	2.882,11	696,04
13	URBC3886	823,00	96	SUZUKI AX100	01/02/2009	1.071,52	1.011,89	59,63	823,00	763,37	13,80	14.788,86	13.965,86		13.717,34	12.953,97	763,37
24	URBC3696	2300,00	96	DR-200 SUZUKI	2010/09/07	4.730,62	3.547,61	1.183,01	2.300,00	1116,99	1,94	9.197,24	6.897,24		4.466,62	3.349,63	1.116,99
25	URBC3662	1227,00	96	SUZUKI GN 125	2010/02/10	1.741,12	1.644,23	96,89	1.227,00	1130,11	12,66	22.048,52	20.821,52		20.307,40	19.177,29	1.130,11
26	URBC3665	1400,00	96	SUZUKI GN 125	2010/04/08	1.562,58	1.388,82	173,76	1.400,00	1226,24	8,06	12.589,93	11.189,93		11.027,35	9.801,11	1.226,24
27	URBC3666	1400,00	96	SUZUKI GN 125	2010/04/08	1.562,58	1.388,82	173,76	1.400,00	1226,24	8,06	12.589,93	11.189,93		11.027,35	9.801,11	1.226,24
28	URBC3668	1400,00	96	SUZUKI GN 125	2010/04/08	1.562,58	1.388,82	173,76	1.400,00	1226,24	8,06	12.589,93	11.189,93		11.027,35	9.801,11	1.226,24
29	URBC3670	1400,00	96	SUZUKI GN 125	2010/04/08	1.562,58	1.388,82	173,76	1.400,00	1226,24	8,06	12.589,93	11.189,93		11.027,35	9.801,11	1.226,24
31	URBC3826	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37				
32	URBC3827	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37				
33	URBC3828	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37				
34	URBC3829	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37				
		140.597,00				219.952,39	143.647,45	76.304,94	140.597,00	64292,06		0,00	0,00	17.126,00	577.281,09	525.670,78	68.736,31

A Totales empleados en asientos de ajuste

NOTA: El número de bienes cuyo costo se incremento por la revaluación suman 32, el número de páginas para este cálculo suman 4, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

a.2 Decremento por Revaluación

Cuenta MOTOS						PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACION	DIFERENCIA	VARIACION			DISMINUCIÓN POR REVALUACIÓN		
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC											INDICE	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	PERDIDA REVALUACION
NO	PARA CONCILIACION URBANA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPR.	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D	G=A*F	H=B*F	J=A-G	K=B-H	L=C-D
31	URBC3826	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37	1.226,42	490,70	735,72
32	URBC3827	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37	1.226,42	490,70	735,72
33	URBC3828	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37	1.226,42	490,70	735,72
34	URBC3829	1200,00	96	SUZUKI GN 125	16/03/2007	3.226,79	1.291,07	1.935,72	1.200,00	-735,72	0,62	2.000,37	800,37	1.226,42	490,70	735,72
		140.597,00				219.952,39	143.647,45	76.304,94	140.597,00	64292,06		0,00	0,00	7.449,42	3.005,16	4.444,25

A Totales empleados en asientos de ajuste

NOTA: El número de bienes cuyo costo se incremento por la revaluación suman 32 el número de páginas para este cálculo suman 3, razón por la cual se presenta este extracto. Sin embargo las sumatorias corresponden al total de bienes revaluados.

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	MOTOS	594.407,09	
	DEP. ACUM. MOTOS		525.670,78
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MOTOS		68.736,31
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN MOTOS		
	2		
31/12/2011	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN MOTOS	4.444,25	
	DEP. ACUM. MOTOS	3.005,16	
	MOTOS		7.449,42
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN MOTOS		
	SUMAN	601.856,50	601.856,50

3.2.2.2.6 Revaluación Cuenta Vehículos Administración

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

CUENTA VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN					PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOREN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			INCREMENTO REVALUACION			
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC										INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS= 0	COSTO	DEP ACUM	SUPERAVIT REVALUACIÓN
NO.	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=C-A	K=H-B	L=D-C
1	40.433,30	96	MAZDA CX-9 FULL GRAND TOURING	30/11/2008	60.348,21	36208,926	24.139,28	40.433,30	16294,02	1,68	101083,25	60.649,95		40.735,04	24.441,03	16.294,02
2	51.202,00	120	VEHICULO BMW M3 COUPE	14/12/2009	75.892,86	30357,064	45.535,80	51.202,00	5666,20	1,12	85336,52	34.134,52		9.443,66	3.777,45	5.666,20
	91.635,30				136.241,07	66.565,99	69.675,08	91.635,30	21.960,22	2,80	186.419,77	94.784,47		50.178,70	28.218,48	21.960,22

A Totales empleados en asientos de ajuste

A

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
31/12/2011	VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN	50.178,70	
	DEP. ACUM. VEHICULOS ADMINISTRACIÓN		28.218,48
	SUPERAVIT REVALUACIÓN VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN		21.960,22
	V/. AJUSTE INCREMENTO REVALUACIÓN VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN		
	SUMAN	50.178,70	50.178,70

3.2.2.2.7 Revaluación Cuenta Vehículos Operaciones

Los peritos de Avaluac determinaron el Valor Razonable de Mercado con dicha información se procedió a calcular la revaluación de los activos de acuerdo a las NIIF.

a) Cálculo de la Revaluación

a.1 Incremento por Revaluación

Cuenta Vehículos Operaciones					PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACION ACUMULADA	VALOR EN LIBROS	REVALUACIÓN	DIFERENCIA	VARIACION			INCREMENTO REVALUACION				
CONCILIACIÓN BASE CONTABLE Y LEVANTAMIENTO AVALUAC										INDICE	COSTO	DEP ACUM	V/LIBROS= 0	COSTO	DEP ACUM	SUPERÁVIT REVALUACIÓN	
NO.	CODIGO AVALUAC	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL TOTAL	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	A	B	C=A-B	D	E=D-C	F=D/C	G=A*F	H=B*F	I=D	J=G-A	K=H-B	L=D-C
1	URBC500	11.698,00	96	CAMIONETA TOYOTA HILUX	01/12/2007	31.820,69	31.820,69	0,00	11.698,00	11.698,00	0,00	0,00	0,00	11.698,00			11.698,00
2	URBC501	15.591,82	96	CAMION HYNOMOTOR 4D34L94372	25/05/2011	17.324,24	2.021,16	15.303,08	15.591,82	288,74	1,02	17651,11	2.059,30		326,87	38,14	288,74
3	URBC502	26.100,00	96	CAMION HYNOMOTOR J08CTW415982	25/05/2011	29.000,00	3.383,33	25.616,67	26.100,00	483,33	1,02	29547,17	3.447,17		547,17	63,84	483,33
4	URBC503	16.200,00	96	CAMION HYNOMOTOR J08CTW14362	25/05/2011	18.000,00	2.100,00	15.900,00	16.200,00	300,00	1,02	18339,62	2.139,62		339,62	39,62	300,00
5	URBC504	16.200,00	96	CAMION HYNOMOTOR J08CTW14282	25/05/2011	18.000,00	2.100,00	15.900,00	16.200,00	300,00	1,02	18339,62	2.139,62		339,62	39,62	300,00
6	URBC505	20.668,50	96	CAMION HYNOMOTOR J05CTF14456	25/05/2011	22.965,00	2.679,25	20.285,75	20.668,50	382,75	1,02	23398,30	2.729,80		433,30	50,55	382,75
7	URBC506	27.356,40	96	CAMION HYNOMOTOR J08CTW16094	25/05/2011	30.396,00	3.546,20	26.849,80	27.356,40	506,60	1,02	30969,51	3.613,11		573,51	66,91	506,60
8	URBC507	36.000,00	96	CAMION HYNOMOTOR J08CTW16091	25/05/2011	40.000,00	4.666,67	35.333,33	36.000,00	666,67	1,02	40754,72	4.754,72		754,72	88,05	666,67
		169.814,72				207.505,93	52.317,30	155.188,63	169.814,72	14.626,09		179.000,06	20.883,34	11.698,00	3.314,82	386,73	14.626,09

b) Asientos contables propuestos para la revaluación de acuerdo a las NIIF

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
31/12/2011	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN VEHICULOS OPERACIONES	15.518,86	
	DEP. ACUM. VEHÍCULOS OPERACIONES	22.172,35	
	VEHÍCULOS OPERACIONES		37.691,21
	V/. AJUSTE DISMINUCIÓN REVALUACIÓN VEHÍCULOS OPERACIONES		
	SUMAN	37.691,21	37.691,21

3.2.2.2.8 Revaluación Cuenta Programas y Licencias de Computación

No se aplicó el Modelo de Revaluación debido a que estos son activos intangibles con “una vida útil finita”³² a los cuales se debe aplicar el modelo indicado en la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”.

3.2.2.2.9 Revaluación Cuenta Instalaciones y Adecuaciones

Los valores en libros de las mejoras efectuadas en la planta y reconocidas como parte de Propiedad, Planta y Equipo “se revisarán para comprobar la existencia de deterioro del valor, de acuerdo con la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos”³³. Por ello no se aplicó el Modelo de Revaluación.

Cuadro 33. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON APLICACIÓN DEL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN NIC 16

CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/DICIEMBRE/2011										
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16			EFECTOS EN CUENTAS POR EL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN LA NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	VALOR REVALUADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	-184.568,89	329.752,68	418.303,31	-149.561,22	268.742,09	531.611,10	-204.311,23	327.299,87
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	-94.369,55	118.510,74	180.086,57	-75.929,87	104.156,70	253.289,39	-117.798,30	135.491,09
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	-4.038,53	238.273,22	290.532,38	-8.418,92	282.113,46	281.850,85	-6.101,09	275.749,76
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	-616.722,46	252.325,91	654.390,95	-414.818,41	239.572,54	920.572,41	-519.712,09	400.860,32
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	-265.543,98	125.407,63	219.952,39	-143.647,45	76.304,94	806.910,06	-666.313,06	140.597,00
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS	343.747,00	-118.883,29	224.863,71	343.747,00	-118.883,29	224.863,71	408.938,51	-147.488,50	261.450,02
1.2.1.1.9	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	-	-	-	584.843,92	-215.871,35	368.972,58	584.843,92	-215.871,35	368.972,58
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	-96.640,80	47.569,83	-	-	-	-	-	-
Total general		2.717.471,22	-1.380.767,49	1.336.703,73	2.691.856,52	-1.127.130,50	1.564.726,02	3.788.016,23	-1.877.595,61	1.910.420,63

ACTIVOS INTANGIBLES										
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16			EFECTOS EN CUENTAS POR EL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN LA NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	VALOR REVALUADO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.7.1.3	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	-	-	-	154.157,98	-100.815,17	53.342,81	154.157,98	-100.815,17	53.342,81

Elaborado: Autor

³² IFRS FOUNDATION, “Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Fijos Intangibles”, Sección A, párrafo IN 12

³³ IFRS FOUNDATION, “Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedad, Planta y Equipo”, Sección A, párrafo 11

3.2.3 Fase 3.- Aplicación de la NIC 36 “Deterioro del valor de los activos”

a) Referencia normativa

Para determinar si los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están deteriorados se debe llevar a cabo dos pasos:

- ✓ Paso1.- Determinar el Importe en Libros
- ✓ Paso2.- Determinar el Importe Recuperable

“El valor de un activo se deteriora cuando su importe en libros excede a su importe recuperable”³⁴

a) Determinar el Importe en Libros

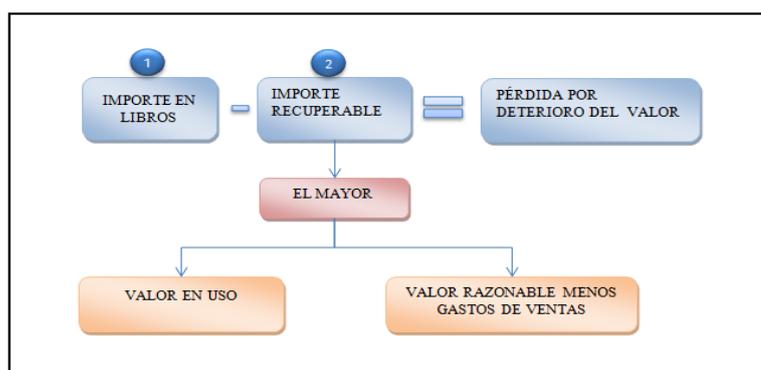
El Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, que se refieran al mismo.

b) Determinar el Importe Recuperable

El importe recuperable es el mayor entre el valor de uso y el valor razonables menos gastos de ventas.

Esquema General

Gráfico 13. ESQUEMA DETERIORO DE VALOR



Elaborado: Autor

Determinación del Valor en Uso

³⁴ IFRS FOUNDATION, NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”, Página A770, Párrafo 8

a) Descripción de la normativa

Es el valor presente de los Flujos Futuros de Efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere de estimaciones y variaciones.

Para el cálculo de valor de uso se empleará el Enfoque Tradicional, según el cual se requiere la estimación de una tasa de descuento para determinar el valor presente de los Flujos de Efectivo Futuros.

La NIC 36 indica que los valores contabilizados por su valor revaluado de acuerdo con el modelo de revaluación de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” pueden haberse deteriorado. La determinación de si existe deterioro dependerá de los criterios aplicados para determinar el valor razonable y los costos que se deriven directamente de la disposición del activo.

Estos criterios son:

a) Valor de mercado como valor razonable

“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.”³⁵

“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”³⁶.

³⁵ IFRS FOUNDATION, “Norma Internacional de Contabilidad 36” *Deterioro del Valor de los activos*, Sección A, párrafo 5, literal i

³⁶ Idem., literal ii.

b) Criterio distinto al valor de mercado como valor razonable

Al emplear un valor razonable distinto del valor de mercado, su valor revaluado podría ser superior o inferior a su importe recuperable, por lo tanto se deberá determinar el importe recuperable para determinar si el activo se ha deteriorado.

Costos de disposición.- Son los costos atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo costos financieros e impuestos.

Conclusión

1. Por lo tanto en virtud del párrafo 5 literal i de la NIC 36 no aplica estimar el importe recuperable de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo revaluadas mediante el Modelo de Revaluación de la NIC 16, ya que los costos de disposición de los activos son insignificantes, tomando en cuenta los siguientes antecedentes:
 - Urbano Express nunca ha vendido bienes, a excepción de motos a cada courier motorizado bajo la modalidad Plan Moto, que consiste en descontar mensualmente por 3 o 4 años el valor de la moto pagado por la empresa, una vez cobrado tal valor, la moto es entregada a su propietario, el que a su vez asume los costos legales pertinentes.
 - Para asuntos legales, la empresa cuenta con dos abogados contratados para todo tipo de trámites, por lo tanto los costos legales son controlados y no representativos.
2. Sin embargo, se debe aplicar la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” a las Cuentas Programas y Licencias de Computación, e Instalaciones y Adecuaciones.

b) Objetivos

- Determinar si los elementos de Programas y Licencias de Computación e Instalaciones y Adecuaciones reconocidos a su valor de costo están deteriorados.

a) Aplicación

3.2.3.1 Revaluación Cuenta Programas y Licencias de Computación

En este grupo se encuentran Programas y Licencias de Computación catalogados como Activos Intangibles con una vida útil finita, que según indica la NIC 36 “la entidad precisa determinar su importe recuperable”³⁷.

Esta determinación está sujeta a la condición de “solo cuando” existan indicios que demuestren que el activo pudo haber deteriorado su valor, lo cual no ocurre, ya que todas las Licencias y Programas de Computación se renuevan anualmente.

3.2.3.2 Revaluación Cuenta Instalaciones y Adecuaciones

Para las proyecciones de los flujos de efectivo tomamos en cuenta los Estados de Resultados al 31 de diciembre de los años 2010 y 2011.



EMPRESA URBANO EXPRESS
COMPARATIVO ESTADOS DE RESULTADOS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

		AL 31 DICIEMBRE 2010	%	AL 31 DICIEMBRE 2011	%	VARIACION	%
4.	INGRESOS	-17.307.627,48	100,00%	-22.060.079,53	100,00%	4.752.452,05	100,00%
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-17.201.634,62	99,39%	-21.888.951,12	99,22%	4.687.316,50	98,63%
4.1.1.	VENTA DE SERVICIOS	-17.201.634,62	99,39%	-21.888.951,12		-171.128,41	-3,60%
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES	-105.992,86	0,61%	-171.128,41	0,78%	65.135,55	1,37%
4.2.1.	INGRESOS FINANCIEROS	-2.008,68	0,01%	-171.128,41		-171.128,41	-3,60%
4.2.2.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-103.984,18	0,60%	-171.128,41		67.144,23	1,41%
5.	COSTOS Y GASTOS	16.051.818,74	100,00%	20.082.959,74	100,00%	-4.031.141,00	100,00%
5.1.	GASTOS DE OPERACIÓN	13.115.059,29	81,70%	16.222.484,15	80,78%	-3.107.424,86	77,09%
5.1.1.	GASTOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN	9.518.425,80	59,30%	11.674.022,67	58,13%	-2.155.596,87	-53,47%
5.1.2.	GASTOS DE TRANSPORTE	1.523.649,66	9,49%	1.830.905,81	9,12%	-307.256,15	-7,62%
5.1.3.	COSTOS DE OPERACIÓN	957.513,93	5,97%	1.273.595,26	6,34%	-316.081,33	-7,84%
5.1.4.	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	1.115.469,90	6,95%	1.443.960,41	7,19%	-328.490,51	-8,15%
5.2.	GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	2.013.978,77	12,55%	2.313.581,12	11,52%	-299.602,35	7,43%
5.2.0.	GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	555.082,70	3,46%	610.376,06	3,04%	-55.293,36	-1,37%
5.2.1.	GASTOS GENERALES	1.346.823,23	8,39%	1.334.870,75	6,65%	11.952,48	0,30%
5.2.2.	MARKETING - PUBLICIDAD - RELACIONES PUBLICAS	24.194,38	0,15%	314.985,41	1,57%	-290.791,03	-7,21%
5.2.3.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	76.503,83	0,48%	44.531,54	0,22%	31.972,29	0,79%
5.2.4.	GASTOS DE TRANSPORTE	11.374,63	0,07%	8.817,36	0,04%	2.557,27	0,06%
5.3.	GASTOS FINANCIEROS	92.502,34	0,58%	214.121,60	1,07%	-121.619,26	3,02%
5.3.1.	INTERESES Y COMISIONES PAGADAS	33.599,94	0,21%	136.475,11	3,39%	-102.875,17	-2,55%
5.3.10.	OTROS GASTOS		0,00%	1.148,78	0,03%	-1.148,78	-0,03%
5.3.2.	GASTOS BANCARIOS	58.902,40	0,37%	76.497,71	0,38%	-17.595,31	-0,44%
5.5.	PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	830.278,34	5,17%	1.332.772,87	6,64%	-502.494,53	12,47%
5.5.1.	PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	830.278,34		1.332.772,87		-502.494,53	
99	RESULTADO DEL PERIODO	-1.255.808,74		-1.977.119,79		721.311,05	

Elaborado: Autor

Hipótesis empleadas para las proyecciones de Flujos de Efectivo

³⁷ IFRS FOUNDATION, “Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Fijos Intangibles”, Sección A, párrafo IN 12

a) **Flujos de Ingresos**

- ✓ Las tarifas de ventas masivo, valores ensobrado se incrementaron de acuerdo a la inflación anual

2012	2013	2014	2015	2016
5,14%	3,82%	3,75%	3,67%	3,71%

FUENTE: Ministerio de Coordinación de la Política Económica Programación Presupuestaria

- ✓ Los volúmenes de ventas de masivo y valores se mantiene.
- ✓ La proyección de crecimiento del Servicio de Logística se calculó:

2012	2013	2014	2015	2016
2%	3%	4%	5%	5%

b) **Flujos de Egresos**

- ✓ Los flujos de egresos de nómina se calcularon con proyección de incremento de sueldo básico del 10.60%
- ✓ Incremento de sueldo del personal con cargo Auxiliar y Asistentes del 5% anual.
- ✓ Los demás egresos se incrementan de acuerdo al porcentaje de inflación:

c) **Inflación**

“Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros y de la tasa de descuento tendrán en cuenta hipótesis uniformes sobre los incrementos de precios debidos a la inflación general. Por tanto, si la tasa de descuento incluyese el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, los flujos de efectivo futuros se estimarían en términos nominales. Si la tasa de descuento excluyese el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, los flujos de efectivo futuros se estimarían en términos reales (pero incluirán incrementos o decrementos futuros en los precios específicos).”³⁸

³⁸ IASB, NIC 36 Deterioro del valor de los Activo, párrafo 40.

Términos reales.- Significa que en los Flujos de Efectivo se reconoce el efecto de la inflación.

Términos nominales.- Significa que en los Flujos de Efectivo no se reconoce el efecto de la inflación.

Por lo tanto los flujos de efectivo proyectados se presentarán en términos reales.

La tasa de inflación proyectada a utilizar es:

2012	2013	2014	2015	2016
5,14	3,82	3,75	3,67	3,71

FUENTE: Ministerio de Coordinación de la Política Económica Programación Presupuestaria Cuatrianual 2012-2015

a) Tasa de Descuento

Para el cálculo de la tasa de descuento se tomo en cuenta las siguientes hipótesis:

Cuadro 34. TASAS DE INTERÉS

Tasa Pasiva	5.35%
Tasa de inflación*	0.00%
Riesgo País	8.46%
Tasa de Descuento Estimada	13.81%

Elaborado: Autor

*Tasa de inflación 0 por que los flujos de efectivo consideran los porcentajes de inflación anual.

Las tasas de interés referencia se encuentran en Anexo No. 05 Tasas de interés referencial.

a) **Proyección de Ingresos**

a.1 **Proyección de Ventas**

VENTAS DE SERVICIOS AÑO 2011													
	ene-11	feb-11	mar-11	abr-11	may-11	jun-11	jul-11	ago-11	sep-11	oct-11	nov-11	dic-11	TOTAL 2011
VOLUMEN													
VOLUMEN MASIVO	4.446.345	4.549.981	4.769.095	5.016.002	4.904.214	5.202.227	4.842.755	5.090.316	4.821.822	5.033.288	5.630.658	5.944.221	60.250.925
VOLUMEN VALORES	214.568	219.569	230.143	242.058	236.663	251.044	233.697	245.644	232.687	242.892	271.719	286.851	2.907.534
VOLUMEN ENSOBRADO	2.341.304	2.395.876	2.511.254	2.641.268	2.582.404	2.739.328	2.550.041	2.680.399	2.539.019	2.650.370	2.964.926	3.130.039	31.726.228
TARIFAS													
TARIFAS MASIVO	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22	0,22
TARIFAS VALORES	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01
TARIFA ENSOBRADO	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
TOTAL VENTAS													
VENTAS MASIVO	978.196	1.000.996	1.049.201	1.103.520	1.078.927	1.144.490	1.065.406	1.119.870	1.060.801	1.107.323	1.238.745	1.307.729	13.255.204
VENTAS VALORES	216.713	221.765	232.444	244.478	239.030	253.555	236.034	248.100	235.014	245.321	274.436	289.719	2.936.610
VENTAS ENSOBRADO	56.191	57.501	60.270	63.390	61.978	65.744	61.201	64.330	60.936	63.609	71.158	75.121	761.429
VENTAS LOGISTICA	364.241	372.731	390.681	410.907	401.749	426.162	396.715	416.995	395.000	412.323	461.259	486.946	4.935.708
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	1.615.342	1.652.992	1.732.596	1.822.296	1.781.684	1.889.951	1.759.356	1.849.294	1.751.751	1.828.576	2.045.599	2.159.515	21.888.951

PROYECCIÓN VENTAS DE SERVICIOS AÑO 2012													
	ene-12	feb-12	mar-12	abr-12	may-12	jun-12	jul-12	ago-12	sep-12	oct-12	nov-12	dic-12	TOTAL 2012
VOLUMEN													
VOLUMEN MASIVO	4.446.345	4.549.981	4.769.095	5.016.002	4.904.214	5.202.227	4.842.755	5.090.316	4.821.822	5.033.288	5.630.658	5.944.221	60.250.925
VOLUMEN VALORES	214.568	219.569	230.143	242.058	236.663	251.044	233.697	245.644	232.687	242.892	271.719	286.851	2.907.534
VOLUMEN ENSOBRADO	2.341.304	2.395.876	2.511.254	2.641.268	2.582.404	2.739.328	2.550.041	2.680.399	2.539.019	2.650.370	2.964.926	3.130.039	31.726.228
TARIFAS													
TARIFAS MASIVO	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23	0,23
TARIFAS VALORES	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06	1,06
TARIFA ENSOBRADO	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
TOTAL VENTAS													
VENTAS MASIVO	1.028.475	1.052.447	1.103.130	1.160.241	1.134.384	1.203.317	1.120.168	1.177.431	1.115.326	1.164.240	1.302.416	1.374.946	13.936.521
VENTAS VALORES	227.852	233.163	244.392	257.044	251.316	266.588	248.166	260.853	247.094	257.930	288.542	304.611	3.087.551
VENTAS ENSOBRADO	59.080	60.457	63.368	66.649	65.163	69.123	64.347	67.636	64.069	66.878	74.816	78.982	800.567
VENTAS LOGISTICA	371.526	380.185	398.494	419.125	409.784	434.686	404.649	425.335	402.900	420.569	470.484	496.685	5.034.423
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	1.686.933	1.726.252	1.809.384	1.903.060	1.860.648	1.973.713	1.837.330	1.931.254	1.829.388	1.909.618	2.136.259	2.255.224	22.859.062

PROYECCIONES ANUAL
 VENTAS LOGISTICA SE PROYECTA UN INCREMENTO 2%
 INCREMENTO TARIFAS DE SERVICIOS 5,14%

NOTA: Se presenta la proyección de ingresos para el año 2012, de esta manera se procedió para los demás años tomando en cuenta los incrementos de tarifas en los servicios.

Resumen Proyección de Ingresos

PROYECCIÓN VENTAS						
	TOTAL 2011	TOTAL 2012	TOTAL 2013	TOTAL 2014	TOTAL 2015	TOTAL 2016
VOLUMEN						
VOLUMEN MASIVO	60.250.925	60.250.925	60.250.925	60.250.925	60.250.925	60.250.925
VOLUMEN VALORES	2.907.534	2.907.534	2.907.534	2.907.534	2.907.534	2.907.534
VOLUMEN ENSOBRADO	31.726.228	31.726.228	31.726.228	31.726.228	31.726.228	31.726.228
TARIFAS						
TARIFAS MASIVO	0,22	0,23	0,24	0,25	0,26	0,27
TARIFAS VALORES	1,01	1,06	1,10	1,14	1,19	1,23
TARIFA ENSOBRADO	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
TOTAL VENTAS						
VENTAS MASIVO	13.255.204	13.936.521	14.468.896	15.011.480	15.562.401	16.139.766
VENTAS VALORES	2.936.610	3.087.551	3.205.496	3.325.702	3.447.755	3.575.667
VENTAS ENSOBRADO	761.429	800.567	831.149	862.317	893.964	927.130
VENTAS LOGISTICA	4.935.708	5.034.423	5.185.455	5.392.873	5.662.517	5.889.018
TOTAL VENTA DE SERVICIOS	21.888.951	22.859.062	23.690.996	24.592.372	25.566.637	26.531.581

b) Proyección de Egresos

b.1 Proyección Nómina

NOMINA AÑO 2011											
AREA	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
	PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION			202.369	2.428.431	202.369	209.880	202.369	101.185	295.054	1.010.858	3.439.289
OPERACIONES			312.330	3.747.959	312.330	290.400	312.330	156.165	455.377	1.526.602	5.274.561
PRODUCCION			63793,57	655.140	54.595	61.248	54.595	27.297	79.599	68.935	724.075
SERVICIO AL CLIENTE			27842,56	334.111	27.843	19.800	27.843	13.921	40.594	130.001	464.112
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO		2.202	606.335	7.165.641	597.137	581.328	597.137	298.568	870.625	2.736.395	9.902.036
PERSONAL ADMINISTRATIVO											
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO		57	33.629	395.516	32.960	15.048	32.960	16.480	48.055	128.364	523.880
TOTAL NOMINA			639.965	7.561.157	630.096	596.376	630.096	315.048	918.681	2.864.760	10.425.917

POYECCIÓN NÓMINA AÑO 2012											
AREA	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
	PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION			196.532	2.358.382	196.532	228.928	196.532	98.266	286.543	1.006.801	3.365.183
OPERACIONES			316.872	3.802.468	316.872	319.740	316.872	158.436	462.000	1.573.921	5.376.388
PRODUCCION			69.366	832.387	69.366	70.372	69.366	34.683	101.135	344.921	1.177.308
SERVICIO AL CLIENTE			93.513	1.122.155	93.513	23.944	93.513	46.756	136.342	394.068	1.516.223
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO		2202	676.283	8.115.392	676.283	642.984	676.283	338.141	986.020	3.319.711	11.435.102
PERSONAL ADMINISTRATIVO											
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO		57	34.325	411.896	34.325	16.644	34.325	17.162	50.045	152.501	564.397
TOTAL NOMINA			710.607	8.527.288	710.607	659.628	710.607	355.304	1.036.065	3.472.212	11.999.499

B SUELDO BASICO 292
INCREMENTO PERSONAL AUXILIAR Y ASISTENTES COMO POLÍTICA EMPRESA 5%

POYECCIÓN NÓMINA AÑO 2013											
AREA	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
	PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION			213.749	2.564.989	213.749	251.821	213.749	106.875	311.646	1.097.840	3.662.829
OPERACIONES			343.885	4.126.623	343.885	351.714	343.885	171.943	501.385	1.712.812	5.839.435
PRODUCCION			68.862	826.340	68.862	73.555	68.862	34.431	100.400	346.109	1.172.449
SERVICIO AL CLIENTE			100.436	1.205.231	100.436	30.193	100.436	50.218	146.436	427.718	1.632.949
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO			726.932	8.723.183	726.932	707.282	726.932	363.466	1.059.867	3.584.479	12.307.662
PERSONAL ADMINISTRATIVO											
SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO			35.055	420.658	35.055	16.961	35.055	17.527	51.110	155.708	576.366
TOTAL NOMINA			761.987	9.143.842	761.987	724.243	761.987	380.993	1.110.977	3.740.187	12.884.029

A INCREMENTO SUELDO BASICO COURIERS 10.60% 321,2
B INCREMENTO PERSONAL AUXILIAR Y ASISTENTES COMO POLÍTICA EMPRESA 5%

POYECCIÓN NÓMINA AÑO 2014												
AREA	INCR	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
		PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION				232.689	2.792.267	232.689	278.514	232.689	116.344	339.260	1.199.497	3.991.764
OPERACIONES				373.639	4.483.664	373.639	388.996	373.639	186.819	544.765	1.867.858	6.351.522
PRODUCCION				75.151	901.809	75.151	85.615	75.151	37.575	109.570	383.061	1.284.871
SERVICIO AL CLIENTE				100.887	1.210.641	100.887	29.130	100.887	50.443	147.093	428.440	1.639.081
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO		782.365	9.388.382	782.365	782.254	782.365	391.183	1.140.688	3.878.856	13.267.238
		PERSONAL ADMINISTRATIVO										
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO		35.822	429.859	35.822	20.249	35.822	17.911	52.228	162.031	591.890
		TOTAL NOMINA		818.187	9.818.241	818.187	802.503	818.187	409.093	1.192.916	4.040.887	13.859.128
A		INCREMENTO SUELDO BASICO COURIERS			10,60%	355,25						
B		INCREMENTO PERSONAL AUXILIAR Y ASISTENTES COMO POLÍTICA EMPRESA			5%							

POYECCIÓN NÓMINA AÑO 2015												
AREA	INCR	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
		PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION				253.529	3.042.346	253.529	308.036	253.529	126.764	369.645	1.311.503	4.353.849
OPERACIONES				406.417	4.877.002	406.417	430.229	406.417	203.208	592.556	2.038.827	6.915.829
PRODUCCION				78.262	939.145	78.262	94.690	78.262	39.131	114.106	404.451	1.343.596
SERVICIO AL CLIENTE				104.852	1.258.230	104.852	32.218	104.852	52.426	152.875	447.224	1.705.454
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO		843.060	10.116.723	843.060	865.173	843.060	421.530	1.229.182	4.202.006	14.318.728
		PERSONAL ADMINISTRATIVO										
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO		36.627	439.519	36.627	22.395	36.627	18.313	53.402	167.364	606.883
		TOTAL NOMINA		879.687	10.556.242	879.687	887.569	879.687	439.843	1.282.583	4.369.369	14.925.611
A		INCREMENTO SUELDO BASICO COURIERS			10,60%	392,90						
B		INCREMENTO PERSONAL AUXILIAR Y ASISTENTES COMO POLÍTICA EMPRESA			5%							

POYECCIÓN NÓMINA AÑO 2016												
AREA	INCR	CARGO	NO. EMPLEADOS	TOTAL INGRESOS MENSUALES	TOTAL INGRESOS ANUALES	XIII	XIV	FONDOS RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL BENEFICIOS ANUALES	TOTAL NÓMINA
		PERSONAL OPERATIVO										
CONTROL DE GESTION				276.465	3.317.577	276.465	340.685	276.465	138.232	403.086	1.434.933	4.752.510
OPERACIONES				442.534	5.310.407	442.534	475.829	442.534	221.267	645.214	2.227.379	7.537.785
PRODUCCION				81.529	978.347	81.529	104.726	81.529	40.764	118.869	427.417	1.405.764
SERVICIO AL CLIENTE				109.016	1.308.198	109.016	35.633	109.016	54.508	158.946	467.120	1.775.318
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL OPERATIVO		909.544	10.914.529	909.544	956.873	909.544	454.772	1.326.115	4.556.849	15.471.377
		PERSONAL ADMINISTRATIVO										
		SUBTOTAL NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO		37.472	449.663	37.472	24.769	37.472	18.736	54.634	173.083	622.746
		TOTAL NOMINA		947.016	11.364.192	947.016	981.643	947.016	473.508	1.380.749	4.729.932	16.094.123
A		INCREMENTO SUELDO BASICO COURIERS			10,60%	434,55						
B		INCREMENTO PERSONAL AUXILIAR Y ASISTENTES COMO POLÍTICA EMPRESA			5%							

b.2 Proyección de Egresos Generales

Egresos Operativos

	INFLACIÓN					
		5,14%	3,82%	3,75%	3,67%	3,71%
TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	
2011	2012	2013	2014	2015	2016	
EGRESOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN						
BONIFICACIONES, BONOS, PREMIOS	106.583	112.061	116.342	120.705	125.135	129.777
INDEMNIZACIONES	78.007	82.016	85.149	88.343	91.585	94.982
SEGUROS	13.604	14.303	14.849	15.406	15.971	16.564
CAPACITACION - ENTRENAMIENTO	35.462	37.285	38.709	40.161	41.634	43.179
UNIFORMES - SEGURIDAD INDUSTRIAL	180.958	190.259	197.527	204.934	212.455	220.337
ALIMENTACION	1.054.110	1.108.291	1.150.628	1.193.776	1.237.588	1.283.502
OTROS DEL PERSONAL	303.264	318.852	331.032	343.445	356.050	369.259
TOTAL EGRESOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN	1.771.986	1.863.066	1.934.236	2.006.769	2.080.418	2.157.601
EGRESOS DE TRANSPORTE						
ALQUILER DE VEHICULOS	179.185	188.395	195.592	202.926	210.374	218.179
BONO ALQUILERES DE MOTOS	700.689	736.704	764.847	793.528	822.651	853.171
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y REPUESTOS	224.061	235.578	244.577	253.748	263.061	272.821
FLETES	347.289	365.140	379.088	393.304	407.738	422.865
MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	38.647	40.634	42.186	43.768	45.374	47.057
MOVILIDADES	315.192	331.393	344.052	356.954	370.054	383.783
SEGUROS	25.843	27.171	28.209	29.267	30.341	31.466
TOTAL EGRESOS DE TRANSPORTE	1.830.906	1.925.014	1.998.550	2.073.496	2.149.593	2.229.343
EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN						
ALQUILERES DE INMUEBLES	385.312	405.117	420.593	436.365	452.379	469.163
BIENES NO ACTIVABLES	25.427	26.734	27.755	28.796	29.853	30.960
COMUNICACIONES	458.774	482.355	500.781	519.560	538.628	558.611
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	499.542	525.218	545.281	565.729	586.492	608.250
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	200	210	218	226	235	244
DEPRECIACIONES	270.798	284.717	295.593	306.678	317.933	329.728
ENERGIA ELECTRICA	101.945	107.185	111.280	115.453	119.690	124.131
GASTOS DE VIAJE Y VIATICOS	61.791	64.967	67.449	69.978	72.546	75.237
GASTOS NO DEDUCIBLES	26.314	27.667	28.724	29.801	30.895	32.041
LEGALES	31.988	33.632	34.917	36.227	37.556	38.949
HONORARIOS TERCEROS	90.283	94.923	98.550	102.245	105.998	109.930
IMPRESIONES	261.072	274.491	284.976	295.663	306.514	317.886
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	262.153	275.627	286.156	296.887	307.783	319.202
MANTENIMIENTO EQUIPOS	47.705	50.157	52.073	54.026	56.008	58.086
OTROS SERVICIOS- CLIENTES	43.702	45.949	47.704	49.493	51.309	53.213
PUBLICACIONES	515	542	562	583	605	627
SEGUROS	40.796	42.893	44.531	46.201	47.897	49.674
VIGILANCIA	109.240	114.855	119.242	123.714	128.254	133.012
VARIOS						
TOTAL EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN	2.717.556	2.857.238	2.966.385	3.077.624	3.190.573	3.308.943
TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	6.320.448	6.645.319	6.899.170	7.157.889	7.420.583	7.695.887

Egresos Administrativos

EGRESOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
BONIFICACIONES, BONOS, PREMIOS	5.296	5.569	5.781	5.998	6.218	6.449
INDEMNIZACIONES	2.488	2.616	2.716	2.818	2.921	3.030
SEGUROS	14.353	15.090	15.667	16.254	16.851	17.476
CAPACITACION - ENTRENAMIENTO	4.119	4.331	4.497	4.665	4.836	5.016
UNIFORMES - SEGURIDAD INDUSTRIAL	569	599	622	645	669	693
ALIMENTACION	55.273	58.114	60.333	62.596	64.893	67.301
OTROS DEL PERSONAL	4.397	4.623	4.800	4.980	5.163	5.354
TOTAL EGRESOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACION Y VENTAS	86.496	90.942	94.416	97.956	101.551	105.319
EGRESOS GENERALES						
ALQUILERES DE INMUEBLES	85.513	89.908	93.342	96.843	100.397	104.122
ASISTENCIA TECNICA	420.000	441.588	458.457	475.649	493.105	511.399
BIENES NO ACTIVABLES	1.104	1.161	1.205	1.251	1.297	1.345
CUENTAS INCOBRABLES	7.400	7.780	8.078	8.380	8.688	9.010
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	12.560	13.206	13.710	14.224	14.746	15.293
ENERGIA ELECTRICA	10.578	11.122	11.547	11.980	12.420	12.880
GASTOS NO DEDUCIBLES	8.949	9.409	9.768	10.135	10.507	10.896
GASTOS DE VIAJE	80.698	84.846	88.087	91.390	94.744	98.259
MOVILIZACIONES ADMINISTRACION	8.817	9.271	9.625	9.986	10.352	10.736
LEGALES	21.916	23.042	23.922	24.819	25.730	26.685
HONORARIOS TERCEROS	480.430	505.124	524.419	544.085	564.053	584.979
COMUNICACIONES	68.818	72.356	75.120	77.937	80.797	83.794
CONSUMO MATERIALES E INSUMOS	51.190	53.821	55.877	57.972	60.100	62.329
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	33.458	35.178	36.522	37.892	39.282	40.740
MANTENIMIENTO EQUIPOS	5.218	5.487	5.696	5.910	6.127	6.354
MULTAS Y MORAS POR IMPUESTOS	9.681	10.178	10.567	10.964	11.366	11.788
SEGUROS	17.066	17.943	18.628	19.327	20.036	20.780
SOFTWARE, MANTENIMIENTO DE LICENCIAS	500	526	546	566	587	609
UNIFORMES Y EQUIPO	655	688	715	742	769	797
VIGILANCIA	19.137	20.120	20.889	21.672	22.468	23.301
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	44.532	46.820	48.609	50.432	52.283	54.222
PUBLICIDAD	297.200	312.476	324.413	336.578	348.931	361.876
EVENTOS SOCIALES	1.549	1.629	1.691	1.755	1.819	1.887
ATENCIONES A CLIENTES	16.236	17.070	17.723	18.387	19.062	19.769
TOTAL EGRESOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	1.703.205	1.790.750	1.859.156	1.928.875	1.999.665	2.073.852
TOTAL EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN	1.789.701	1.881.692	1.953.572	2.026.831	2.101.216	2.179.171

c. Flujos de Efectivos Proyectados



**EMPRESA URBANO EXPRESS
FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	INFLACIÓN					
	TOTAL 2011	5,14% TOTAL 2012	3,82% TOTAL 2013	3,75% TOTAL 2014	3,67% TOTAL 2015	3,71% TOTAL 2016
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS						
EGRESOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN						
SUELDOS Y SALARIOS	7.165.641	8.115.392	8.723.183	9.388.382	10.116.723	10.914.529
BONIFICACIONES, BONOS, PREMIOS	106.583	112.061	116.342	120.705	125.135	129.777
INDEMNIZACIONES	78.007	82.016	85.149	88.343	91.585	94.982
BENEFICIOS SOCIALES	2.736.395	3.319.711	3.584.479	3.878.856	4.202.006	4.556.849
SEGUROS	13.604	14.303	14.849	15.406	15.971	16.564
CAPACITACION - ENTRENAMIENTO	35.462	37.285	38.709	40.161	41.634	43.179
UNIFORMES - SEGURIDAD INDUSTRIAL	180.958	190.259	197.527	204.934	212.455	220.337
ALIMENTACION	1.054.110	1.108.291	1.150.628	1.193.776	1.237.588	1.283.502
OTROS DEL PERSONAL	303.264	318.852	331.032	343.445	356.050	369.259
TOTAL EGRESOS DEL PERSONAL DE OPERACIÓN	11.674.023	13.298.169	14.241.898	15.274.007	16.399.146	17.628.979
EGRESOS DE TRANSPORTE						
ALQUILER DE VEHICULOS	179.185	188.395	195.592	202.926	210.374	218.179
BONO ALQUILERES DE MOTOS	700.689	736.704	764.847	793.528	822.651	853.171
COMBUSTIBLE, LUBRICANTES Y REPUESTOS	224.061	235.578	244.577	253.748	263.001	272.821
FLETES	347.289	365.140	379.088	393.304	407.738	422.865
MANTENIMIENTO EQUIPO DE TRANSPORTE	38.647	40.634	42.186	43.768	45.374	47.057
MOVILIDADES	315.192	331.393	344.052	356.954	370.054	383.783
SEGUROS	25.843	27.171	28.209	29.267	30.341	31.466
TOTAL EGRESOS DE TRANSPORTE	1.830.906	1.925.014	1.998.550	2.073.496	2.149.593	2.229.543
EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN						
ALQUILERES DE INMUEBLES	385.312	405.117	420.593	436.365	452.379	469.163
BIENES NO ACTIVABLES	25.427	26.734	27.755	28.796	29.853	30.960
COMUNICACIONES	458.774	482.355	500.781	519.560	538.628	558.611
CONSUMO DE MATERIALES E INSUMOS	499.542	525.218	545.281	565.729	586.492	608.250
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	200	210	218	226	235	244
DEPRECIACIONES	270.798	284.717	295.593	306.678	317.933	329.728
ENERGIA ELECTRICA	101.945	107.185	111.280	115.453	119.690	124.131
GASTOS DE VIAJE Y VIATICOS	61.791	64.967	67.449	69.978	72.546	75.237
GASTOS NO DEDUCIBLES	26.314	27.667	28.724	29.801	30.895	32.041
LEGALES	31.988	33.632	34.917	36.227	37.556	38.949
HONORARIOS TERCEROS	90.283	94.923	98.550	102.245	105.998	109.930
IMPRESIONES	261.072	274.491	284.976	295.663	306.514	317.886
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	262.153	275.627	286.156	296.887	307.783	319.202
MANTENIMIENTO EQUIPOS	47.705	50.157	52.073	54.026	56.008	58.086
OTROS SERVICIOS- CLIENTES	43.702	45.949	47.704	49.493	51.309	53.213
PUBLICACIONES	515	542	562	583	605	627
SEGUROS	40.796	42.893	44.531	46.201	47.897	49.674
VIGILANCIA	109.240	114.855	119.242	123.714	128.254	133.012
VARIOS						
TOTAL EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN	2.717.556	2.857.238	2.966.385	3.077.624	3.190.573	3.308.943
TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	16.222.484	18.080.421	19.206.832	20.425.127	21.739.312	23.167.264
EGRESOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACION Y VENTAS						
SUELDOS Y SALARIOS	395.516	411.896	420.658	429.859	439.519	449.663
BONIFICACIONES, BONOS, PREMIOS	5.296	5.569	5.781	5.998	6.218	6.449
INDEMNIZACIONES	2.488	2.616	2.716	2.818	2.921	3.030
BENEFICIOS SOCIALES	128.364	152.501	155.708	162.031	167.364	173.083
SEGUROS	14.353	15.090	15.667	16.254	16.851	17.476
CAPACITACION - ENTRENAMIENTO	4.119	4.331	4.497	4.665	4.836	5.016
UNIFORMES - SEGURIDAD INDUSTRIAL	569	599	622	645	669	693
ALIMENTACION	55.273	58.114	60.333	62.596	64.893	67.301
OTROS DEL PERSONAL	4.397	4.623	4.800	4.980	5.163	5.354
TOTAL EGRESOS DEL PERSONAL DE ADMINISTRACION Y VENTAS	610.376	655.339	670.782	689.846	708.435	728.065
EGRESOS GENERALES						
ALQUILERES DE INMUEBLES	85.513	89.908	93.342	96.843	100.397	104.122
ASISTENCIA TECNICA	420.000	441.588	458.457	475.649	493.105	511.399
BIENES NO ACTIVABLES	1.104	1.161	1.205	1.251	1.297	1.345
CUENTAS INCOBRABLES	7.400	7.780	8.078	8.380	8.688	9.010
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	12.560	13.206	13.710	14.224	14.746	15.293
ENERGIA ELECTRICA	10.578	11.122	11.547	11.980	12.420	12.880
GASTOS NO DEDUCIBLES	8.949	9.409	9.768	10.135	10.507	10.896
GASTOS DE VIAJE	80.698	84.846	88.087	91.390	94.744	98.259
MOVILIZACIONES ADMINISTRACION	8.817	9.271	9.625	9.986	10.352	10.736
LEGALES	21.916	23.042	23.922	24.819	25.730	26.685
HONORARIOS TERCEROS	480.430	505.124	524.419	544.085	564.053	584.979
COMUNICACIONES	68.818	72.356	75.120	77.937	80.797	83.794
CONSUMO MATERIALES E INSUMOS	51.190	53.821	55.877	57.972	60.100	62.329
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	33.458	35.178	36.522	37.892	39.282	40.740
MANTENIMIENTO EQUIPOS	5.218	5.487	5.696	5.910	6.127	6.354
MULTAS Y MORAS POR IMPUESTOS	9.681	10.178	10.567	10.964	11.366	11.788
SEGUROS	17.066	17.943	18.628	19.327	20.036	20.780
SOFTWARE, MANTENIMIENTO DE LICENCIAS	500	526	546	566	587	609
UNIFORMES Y EQUIPO	655	688	715	742	769	797
VIGILANCIA	19.137	20.120	20.889	21.672	22.468	23.301
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	44.532	46.820	48.609	50.432	52.283	54.222
PUBLICIDAD	297.200	312.476	324.413	336.578	348.931	361.876
EVENTOS SOCIALES	1.549	1.629	1.691	1.755	1.819	1.887
ATENCIONES A CLIENTES	16.236	17.070	17.723	18.387	19.062	19.769
TOTAL EGRESOS GENERALES DE ADMINISTRACION	1.703.205	1.790.750	1.859.156	1.928.875	1.999.665	2.073.852
TOTAL EGRESOS DE ADMINISTRACION	2.313.581	2.446.089	2.529.939	2.618.721	2.708.099	2.801.917
TOTAL EGRESOS OPERACIONES Y ADMINISTRATIVOS	18.536.065	20.526.510	21.736.771	23.043.848	24.447.411	25.969.181
FLUJO DE EFECTIVO	3.352.886	2.332.552	1.954.225	1.548.534	1.119.227	619.024

d. Proyección Flujo de Efectivo Cuenta Instalaciones y Adecuaciones

Para los porcentajes de participación en los ingresos y egresos se empleo la siguiente estimación:

		AL 31 DICIEMBRE 2010	%	AL 31 DICIEMBRE 2011	%
5.	COSTOS Y GASTOS	16.051.818,74	100,00%	20.082.959,74	100,00%
5.1.4.	GASTOS GENERALES DE OPERACIÓN	1.115.469,90	6,95%	1.443.960,41	7,19%
5.1.4.01.	ALQUILERES DE OFICINAS	335.178,34		385.312,00	1,92%
5.1.4.07.	ENERGIA ELECTRICA AGUA	80.295,60		101.945,41	0,51%
5.1.4.15.	MANTENIMIENTOS EDIFICIO	161.016,37		262.152,59	1,31%
5.2.1.	GASTOS GENERALES	1.346.823,23	8,39%	1.334.870,75	6,65%
5.2.1.01.	ALQUILERES DE OFICINAS	73.190,97		85.512,56	0,43%
5.2.1.07.	ENERGIA ELECTRICA / AGUA	8.635,86		10.578,36	0,05%
5.2.1.15.	MANTENIMIENTO DE EDIFICIO	24.062,03		33.458,43	0,17%
99	RESULTADO DEL PERIODO	-1.255.808,74		-1.977.119,79	

PARA LOS INGRESOS SE TOMO UN PROMEDIO DE ACUERDO A LOS PORCENTAJES DE EGRESOS

0,73%

d. Valor Presente del Flujo de Efectivo de la Cuenta Instalaciones y Adecuaciones



EMPRESA URBANO EXPRESS
FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

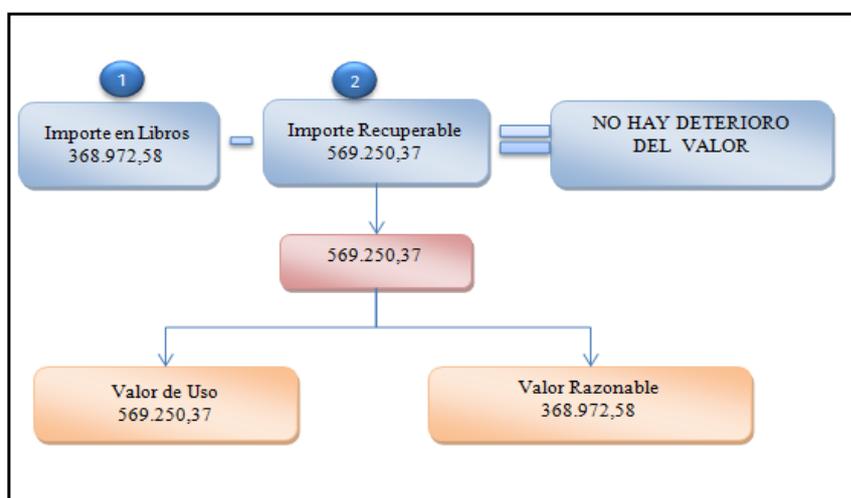
	PROPORCIÓN PARA INSTALACIONES Y ADECUACIONES				
	0,73%	0,73%	0,73%	0,73%	0,73%
	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS	2012	2013	2014	2015	2016
VENTA DE SERVICIOS					
VENTA DE SERVICIOS	166.871	172.944	179.524	186.636	194.094
TOTAL INGRESOS DE SERVICIOS	166.871	172.944	179.524	186.636	194.094
EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN					
ALQUILERES DE INMUEBLES	7.778	8.075	8.378	8.686	9.008
ENERGIA ELECTRICA	547	568	589	610	633
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	3.611	3.749	3.889	4.032	4.182
TOTAL EGRESOS GENERALES DE OPERACIÓN	11.936	12.392	12.856	13.328	13.823
TOTAL EGRESOS DE OPERACIÓN	11.936	12.392	12.856	13.328	13.823
EGRESOS GENERALES					
ALQUILERES DE INMUEBLES	368	387	401	417	432
ENERGIA ELECTRICA	6	6	6	6	6
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES	60	62	64	67	69
TOTAL EGRESOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	433	454	472	490	508
TOTAL EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN	433	454	472	490	508
TOTAL EGRESOS OPERACIONES Y ADMINISTRATIVOS	12.369	12.846	13.328	13.818	14.330
FLUJO DE EFECTIVO	154.502	160.098	166.196	172.819	179.764
TASA DE DESCUENTO		13,81%			
VALOR PRESENTE		569.250,37			

Elaborado: Autor

El Valor Presente se obtuvo empleando Fórmula de Excel VNA (Valor Neto Presente)

URBANO		PROPORCIÓN PARA INSTALACIONES Y ADECUACIONES				
FLUJO DE EFECTIVO PROYECTADOS		0,73%	0,73%	0,73%	0,73%	0,73%
EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS		TOTAL 2012	TOTAL 2013	TOTAL 2014	TOTAL 2015	TOTAL 2016
MANTENIMIENTO DE EDIFICIO / INSTALACIONES		60	62	64	67	69
TOTAL EGRESOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		433	454	472	490	508
TOTAL EGRESOS DE ADMINISTRACIÓN		433	454	472	490	508
TOTAL EGRESOS OPERACIONES Y ADMINISTRATIVOS		12.369	12.846	13.328	13.818	14.330
FLUJO DE EFECTIVO		154.502	160.098	166.196	172.819	179.764
TASA DE DESCUENTO		13,81%				
VALOR PRESENTE		= 569.250,3674				

Análisis del Deterioro



La cuenta Instalaciones y Adecuaciones no está deteriorada.

3.2.4 Fase 4.- Presentación resultados de aplicación

Los efectos de la aplicación de las NIIF se reflejan en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral.

Al tratarse de la aplicación de las NIIF únicamente a la Propiedad, Planta y Equipo, se presenta un resumen de estos informes con las cuentas involucradas y los cambios realizados.

3.2.4.1 Efectos sobre Patrimonio

Cuadro 35. CONSOLIDADO CUENTAS PATRIMONIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN NIIF



EMPRESA URBANO EXPRESS
 CONSOLIDADO CUENTAS PATRIMONIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

3.	PATRIMONIO	AL 31 DICIEMBRE 2011 Sin arreglo a NIIF	EFFECTOS TRANSICIÓN A NIIF	AL 31 DICIEMBRE 2011 Con arreglo a NIIF
3.1.	CAPITAL SOCIAL PAGADO	-389.560,00		-389.560,00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-389.560,00		-389.560,00
3.1.1.01.	CAPITAL SOCIAL	-389.560,00		-389.560,00
3.1.1.01.4	BLEGES S.A.	-389.556,00		-389.556,00
3.1.1.01.5	URBANO EXPRESS S.A. de C.V.	-4,00		-4,00
3.2.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65		-14.627,65
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65		-14.627,65
3.2.1.01.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES INVERS LOCALES	-14.627,65		-14.627,65
3.2.1.01.1	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES INVERS LOCALES	-14.627,65		-14.627,65
3.3.	RESERVAS	-455.197,09		-455.197,09
3.3.1.	RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS	-333.638,24		-333.638,24
3.3.1.01.	RESERVA LEGAL	-333.638,24		-333.638,24
3.3.1.01.1	RESERVA LEGAL	-333.638,24		-333.638,24
3.3.2.	RESERVA DE CAPITAL	-121.558,85		-121.558,85
3.3.2.01.	RESERVA DE CAPITAL	-121.558,85		-121.558,85
3.3.2.01.1	RESERVA LEGAL	-121.558,85		-121.558,85
3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.772.675,25		-1.702.232,23
3.4.1.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.772.675,25		-1.702.232,23
3.4.1.01.	UTILIDAD Y/O PERDIDA EJERCICIO	-1.977.119,79		-1.977.119,79
3.4.1.01.1	UTILIDAD Y/O PERDIDA EJERCICIO	-1.977.119,79		-1.977.119,79
3.4.1.02.	UTILIDAD Y/O PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	204.444,54		274.887,56
3.4.1.02.1	PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	204.444,54		204.444,54
3.4.1.02.2	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ A LAS NIIF		70.443,02	70.443,02
3.5.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-345.694,61
3.5.1.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-345.694,61
3.5.1.01.1	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		-345.694,61	-345.694,61
	TOTAL PATRIMONIO	-2.632.059,99	-275.251,60	-2.907.311,59

Elaborado: Autor

Los cambios originados por la aplicación de las NIIF afectaron a las siguientes cuentas:

- **Superávit Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo.-** Detalla los valores de la Revaluación de los Activos según el Criterio de Revaluación de la NIC 16.
- **Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por Primera Vez a las NIIF.-** Detalla los valores de Reconocimiento de los Activos según los Criterios de Reconocimiento de la NIC 16.

El detalle de los ajustes realizados es el siguiente:

DETALLE DE AJUSTES REALIZADOS QUE AFECTAN A CUENTAS PATRIMONIALES			
CONCEPTO	CUENTAS	VALOR	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	558,25	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	2.378,65	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	11.547,92	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	2.806,12	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	1.969,35	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	2.080,04	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	28.170,09	
RECLASIFICACIÓN	RESULTADOS ACUMULADOS	20.932,60	
	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS		70.443,02
REVALUACION	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES	-59.621,00	
REVALUACION	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	-31.374,93	
REVALUACION	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-199.528,25	
REVALUACION	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MOTOS	-68.736,31	
REVALUACION	SUPERÁVIT REVALUACIÓN VEHÍCULOS ADMINISTRACIÓN	-21.960,22	
REVALUACION	SUPERÁVIT REVALUACIÓN VEHÍCULOS OPERACIONES	-14.626,09	
REVALUACION	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	-399,94	
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		-396.246,74
REVALUACION	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES	1.063,22	
REVALUACION	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN EQUIPOS DE OFICINA	40,54	
REVALUACION	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTACIÓN	38.240,48	
REVALUACION	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN MOTOS	4.444,25	
REVALUACION	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	6.763,63	
	PÉRDIDA POR REVALUACIÓN		50.552,13
	TOTAL SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN		-345.694,61

Análisis Comparativo Cuentas Patrimonio



EMPRESA URBANO EXPRESS
COMPARATIVO CUENTAS PATRIMONIALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

3.	PATRIMONIO	AL 31 DICIEMBRE 2011 Sin arreglo a NIIF	%	AL 31 DICIEMBRE 2011 Con arreglo a NIIF	%	VARIACION
3.1.	CAPITAL SOCIAL PAGADO	-389.560,00	14,80%	-389.560,00	13,40%	0,00
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL	-389.560,00		-389.560,00		
3.2.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65	0,56%	-14.627,65	0,50%	0,00
3.2.1.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-14.627,65		-14.627,65		
3.3.	RESERVAS	-455.197,09	17,29%	-455.197,09	15,66%	0,00
3.3.1.	RESERVAS LEGALES Y FACULTATIVAS	-333.638,24		-333.638,24		
3.3.2.	RESERVA DE CAPITAL	-121.558,85		-121.558,85		
3.4.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.772.675,25	67,35%	-1.702.232,23	58,55%	70.443,02
3.4.1.	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.772.675,25		-1.702.232,23		
3.5.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		0,00%	-345.694,61	11,89%	-345.694,61
3.5.1.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			-22.501,66		
	TOTAL PATRIMONIO	-2.632.059,99	100,00%	-2.907.311,59	100,00%	-275.251,60

Elaborado: Autor

3.2.4.2 Efectos sobre Balance General

Cuadro 36. CONSOLIDADO BALANCE GENERAL EN NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011



EMPRESA URBANO EXPRESS
CONSOLIDADO BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

		AL 31 DICIEMBRE 2011 Sin arreglo a NIIF	EFFECTOS TRANSICIÓN A NIIF	AL 31 DICIEMBRE 2011 Con arreglo a NIIF
1.	ACTIVO			
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE			
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
1.2.1.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.717.471,22	1.070.545,01	3.788.016,23
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	17.289,53	531.611,10
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	40.409,10	253.289,39
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	39.539,10	281.850,85
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	51.524,04	920.572,41
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS	343.747,00	65.191,51	408.938,51
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	415.958,45	806.910,06
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	-144.210,63	
1.2.1.1.9	INSTALACIONES Y ADECUACIONES		584.843,92	584.843,92
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-1.380.767,49	-496.828,11	-1.877.595,61
1.2.2.1.1	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-184.568,89	-19.742,34	-204.311,23
1.2.2.1.2	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-94.369,55	-23.428,75	-117.798,30
1.2.2.1.3	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-4.038,53	-2.062,56	-6.101,09
1.2.2.1.4	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-616.722,46	97.010,37	-519.712,09
1.2.2.1.6	DEP. ACUM. VEHICULOS	-118.883,29	-28.605,21	-147.488,50
1.2.2.1.7	DEP. ACUM. MOTOS	-265.543,98	-400.769,08	-666.313,06
1.2.2.1.8	AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMA Y LICENCIAS	-96.640,80	96.640,80	
1.2.2.1.9	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y ADECUACIONES		-215.871,35	-215.871,35
1.2.7.	ACTIVOS INTANGIBLES		53.342,81	53.342,81
1.2.7.1.3	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN		154.157,98	154.157,98
1.2.7.2.3	AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMA Y LICENCIAS		-100.815,17	-100.815,17
	TOTAL ACTIVOS	1.336.703,73	627.059,72	1.963.763,44

Elaborado: Autor

Análisis Comparativo Cuentas Propiedad, Planta y Equipo –Activos Intangibles



EMPRESA URBANO EXPRESS

COMPARATIVO CUENTAS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ACTIVOS INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

		AL 31 DICIEMBRE 2011 Sin arreglo a NIIF	%	AL 31 DICIEMBRE 2011 Con arreglo a NIIF	%	VARIACION	%
1.	ACTIVO						
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE						
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
1.2.1.1	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2.717.471,22	114,39%	3.788.016,23	100,00%	1.214.755,64	100,00%
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	18,93%	531.611,10	14,03%	17.289,53	1,42%
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	7,83%	253.289,39	6,69%	40.409,10	3,33%
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	8,92%	281.850,85	7,44%	39.539,10	3,25%
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	31,98%	920.572,41	24,30%	51.524,04	4,24%
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS	343.747,00	12,65%	408.938,51	10,80%	65.191,51	5,37%
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	14,39%	806.910,06	21,30%	415.958,45	34,24%
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	5,31%		0,00%		0,00%
1.2.1.1.9	INSTALACIONES Y ADECUACIONES			584.843,92	15,44%	584.843,92	48,14%
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-1.380.767,49	100,00%	-1.877.595,61	100,00%	-593.468,91	100,00%
1.2.2.1.1	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-184.568,89	13,37%	-204.311,23	10,88%	-19.742,34	3,33%
1.2.2.1.2	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-94.369,55	6,83%	-117.798,30	6,27%	-23.428,75	3,95%
1.2.2.1.3	DEP. ACUM. MAQUINARIA Y HERRAMIENTAS	-4.038,53	0,29%	-6.101,09	0,32%	-2.062,56	0,35%
1.2.2.1.4	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	-616.722,46	44,67%	-519.712,09	27,68%	97.010,37	-16,35%
1.2.2.1.6	DEP. ACUM. VEHICULOS	-118.883,29	8,61%	-147.488,50	7,86%	-28.605,21	4,82%
1.2.2.1.7	DEP. ACUM. MOTOS	-265.543,98	19,23%	-666.313,06	35,49%	-400.769,08	67,53%
1.2.2.1.8	AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMA Y LICENCIAS	-96.640,80	7,00%		0,00%		0,00%
1.2.2.1.9	DEP. ACUM. INSTALACIONES Y ADECUACIONES			-215.871,35	11,50%	-215.871,35	36,37%
1.2.7.	ACTIVOS INTANGIBLES			53.342,81			
1.2.7.1.3	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN			154.157,98	100,00%	154.157,98	100,00%
1.2.7.2.3	AMORTIZACION ACUMULADA PROGRAMA Y LICENCIAS			-100.815,17	100,00%	-100.815,17	100,00%
	TOTAL ACTIVOS	1.336.703,73		1.963.763,44			

Elaborado: Autor

Los efectos sobre cada Cuenta Contable se detallan a continuación en el apartado 3.3

3.3 NOTAS AL GRUPO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y CUENTAS PATRIMONIALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Como se indicó anteriormente el saldo en libros de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo luego de la aplicación a las NIIF es el siguiente:

CUENTAS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/DICIEMBRE/2011										
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16			EFECTOS EN CUENTAS POR EL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN LA NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	VALOR REVALUADO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.1.1.1	MUEBLES Y ENSERES	514.321,57	-184.568,89	329.752,68	418.303,31	-149.561,22	268.742,09	531.611,10	-204.311,23	327.299,87
1.2.1.1.2	EQUIPOS DE OFICINA	212.880,29	-94.369,55	118.510,74	180.086,57	-75.929,87	104.156,70	253.289,39	-117.798,30	135.491,09
1.2.1.1.3	MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	242.311,75	-4.038,53	238.273,22	290.532,38	-8.418,92	282.113,46	281.850,85	-6.101,09	275.749,76
1.2.1.1.4	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	869.048,37	-616.722,46	252.325,91	654.390,95	-414.818,41	239.572,54	920.572,41	-519.712,09	400.860,32
1.2.1.1.7	MOTOS	390.951,61	-265.543,98	125.407,63	219.952,39	-143.647,45	76.304,94	806.910,06	-666.313,06	140.597,00
1.2.1.1.6	VEHÍCULOS	343.747,00	-118.883,29	224.863,71	343.747,00	-118.883,29	224.863,71	408.938,51	-147.488,50	261.450,02
1.2.1.1.9	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	-	-	-	584.843,92	-215.871,35	368.972,58	584.843,92	-215.871,35	368.972,58
1.2.1.1.8	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	144.210,63	-96.640,80	47.569,83	-	-	-	-	-	-
Total general		2.717.471,22	-1.380.767,49	1.336.703,73	2.691.856,52	-1.127.130,50	1.564.726,02	3.788.016,23	-1.877.595,61	1.910.420,63

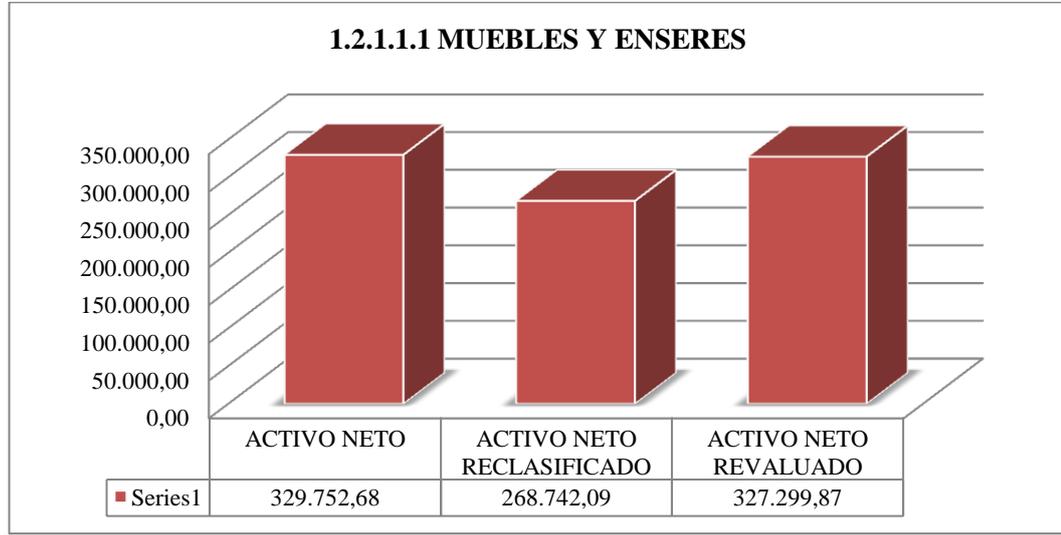
ACTIVOS INTANGIBLES										
CUENTA CONTABLE	NOMBRE CTA CONTABLE	EN NEC			EFECTOS EN CUENTAS POR RECLASIFICACIÓN SEGÚN NIC 16			EFECTOS EN CUENTAS POR EL MODELO DE REVALUACIÓN SEGÚN LA NIC 16		
		PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	PRECIO DE COMPRA	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS	VALOR REVALUADO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	SALDO LIBROS
1.2.7.1.3	PROGRAMAS Y LICENCIAS DE COMPUTACIÓN	-	-	-	154.157,98	-100.815,17	53.342,81	154.157,98	-100.815,17	53.342,81

Elaborado: Autor

Análisis de Cuentas Contables

3.3.1 Muebles y Enseres

Resultado de la Reclasificación y Revaluación de Muebles y Enseres



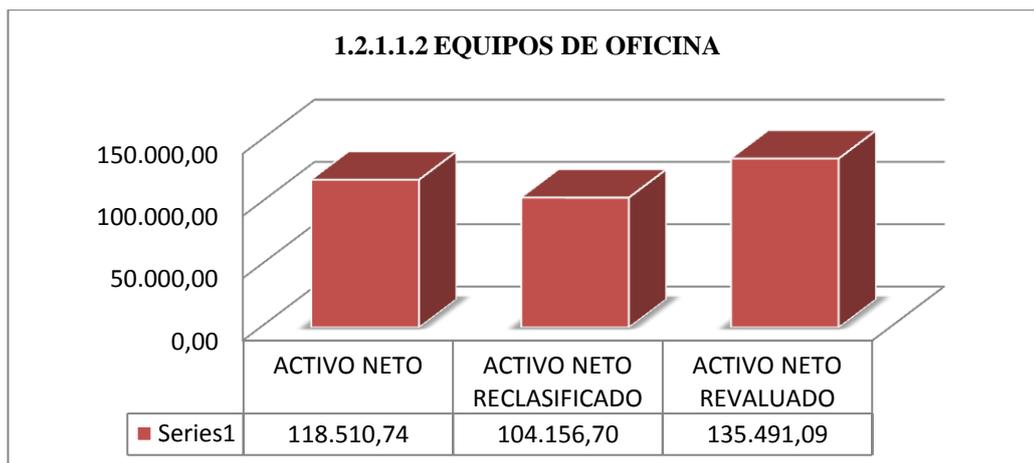
Elaborado: Autor

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Muebles y Enseres para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento y posterior reclasificación disminuyó en un 19% es decir USD 61.010,59 ya que se encontraron:

- ✓ Bienes catalogados como no activables, dados de baja y donados los cuales fueron asignados a Resultados Acumulados
- ✓ Bienes reasignados a otras cuentas como Equipo de Computación e Instalaciones y Adecuaciones.

Una vez reclasificada la cuenta se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación se incrementó en un 22% es decir USD 58,557.78

3.3.2 Equipos de Oficina



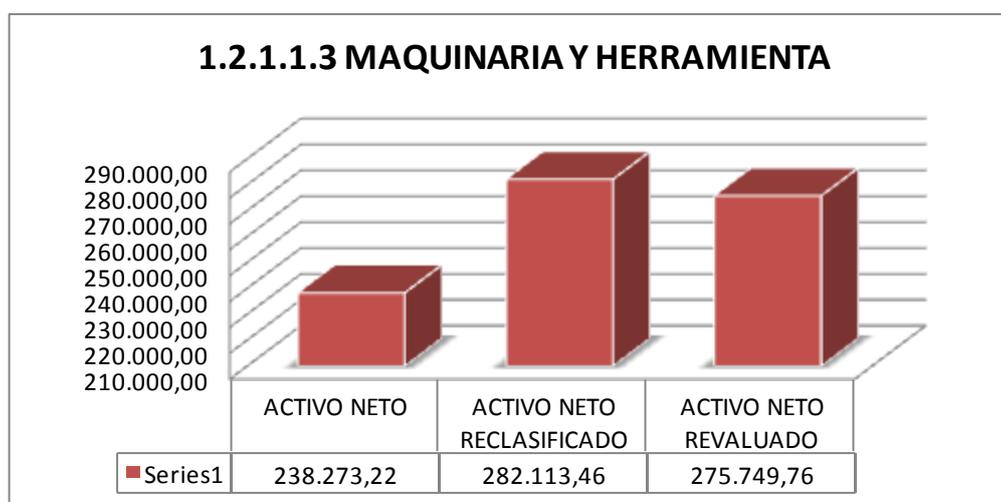
Elaborado: Autor

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Equipos de Oficina para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento y posterior reclasificación disminuyó un 12% es decir USD 14,354.04 ya que se encontraron:

- ✓ Bienes catalogados como no activables y dados de baja los cuales fueron asignados a Resultados Acumulados

Una vez reclasificada la cuenta se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación se incrementó en un 30% es decir USD 31,334.39

3.3.3 Maquinaria y Herramienta

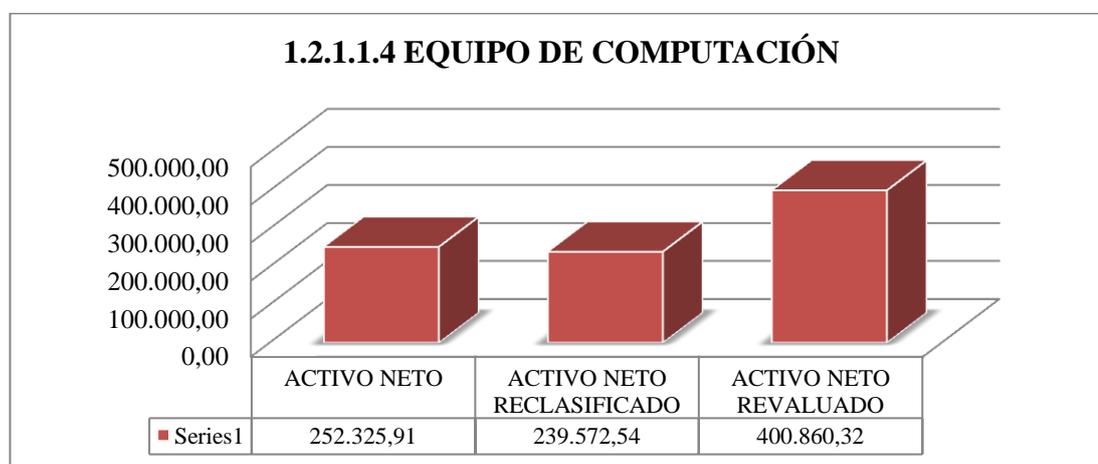


Elaborado: Autor

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Maquinaria y Herramienta para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento y posterior reclasificación disminuyó en un 18% es decir USD 43,840.23 ya que se adicionaron bienes que fueron reclasificados de otras cuentas

Una vez reclasificada la cuenta se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación disminuyó en un 2 % es decir USD 6,363.70.

3.3.4 Equipos de Computación



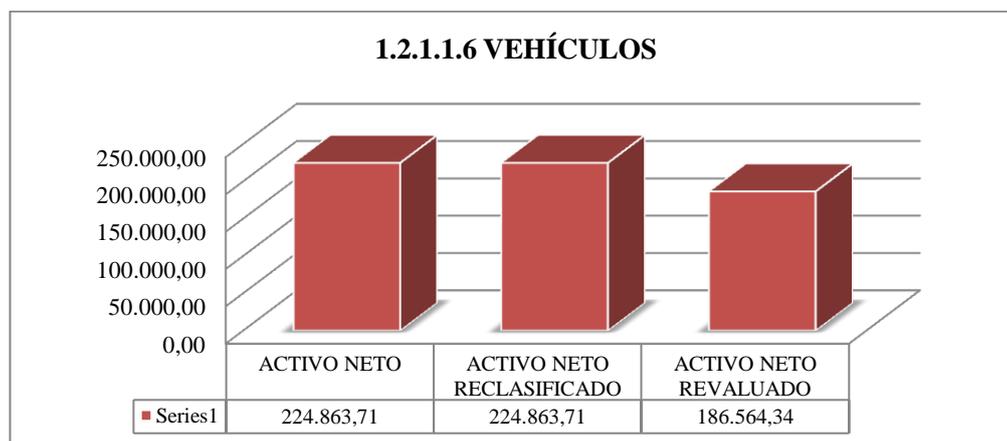
Elaborado: Autor

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Equipo de Computación para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento y posterior reclasificación disminuyó en un 5% es decir USD 12.753,37 ya que se encontraron:

- ✓ Bienes catalogados como no activables y dados de baja los cuales fueron asignados a Resultados Acumulados.
- ✓ Bienes reasignados a otras cuentas como Instalaciones y Adecuaciones, Maquinaria y Herramienta, Programas y Licencias.

Una vez reclasificada la cuenta se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación se incremento en un 67% es decir USD 161,287.77.

3.3.5 Vehículos



Elaborado: Autor

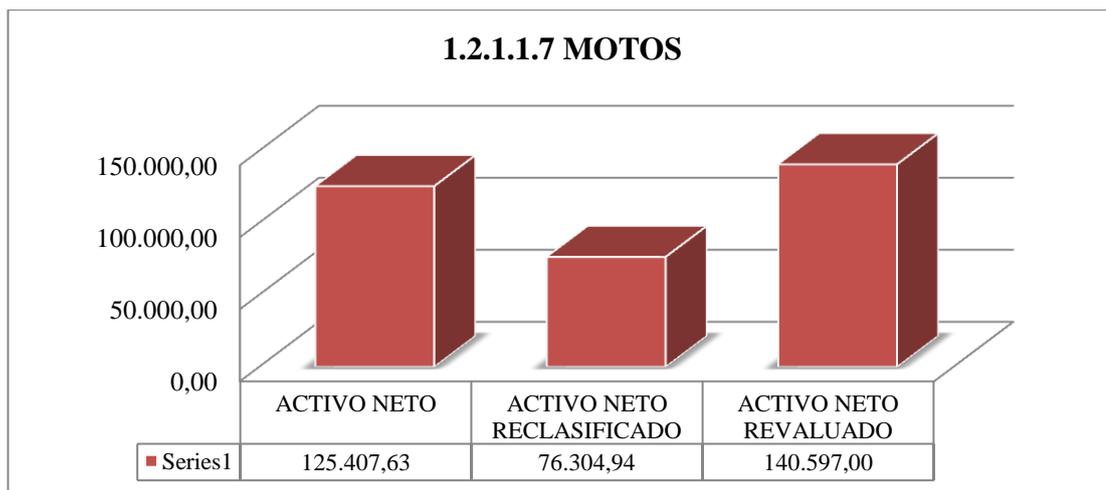
Unificación de Cuenta Vehículos

Se unificó las cuentas Vehículos Administración y Vehículos Operaciones ya que su naturaleza es la misma y de esta forma se refleja de forma más objetiva el saldo de la cuenta.

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Vehículos para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento es el mismo.

Se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación disminuyó en un 17% es decir USD 38.299,37

3.3.6 Motos



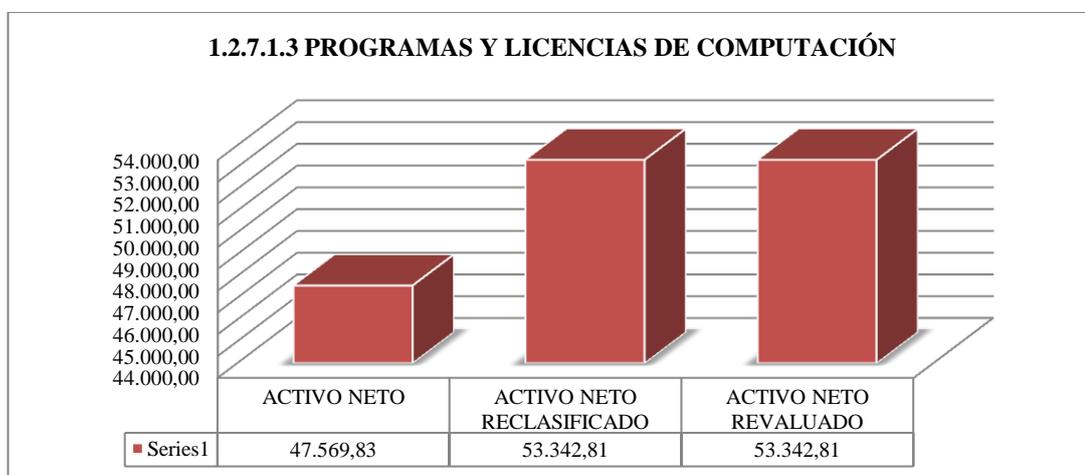
Elaborado: Autor

Se realizó el análisis retroactivo de la cuenta Motos para el reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF. Se puede observar que el valor del activo neto luego de su reconocimiento y posterior reclasificación disminuyó en un 39% es decir USD 49.102,69 ya que se encontraron:

- ✓ Bienes catalogados como dados de baja y robados los cuales fueron asignados a Resultados Acumulados.

Una vez reclasificada la cuenta se procedió a la revaluación de esos bienes de acuerdo al Modelo de Revaluación y se puede observar que el valor del activo neto luego de la revaluación se incrementó en un 84% es decir USD 64,292.06

3.3.7 Programas y Licencias de Computación

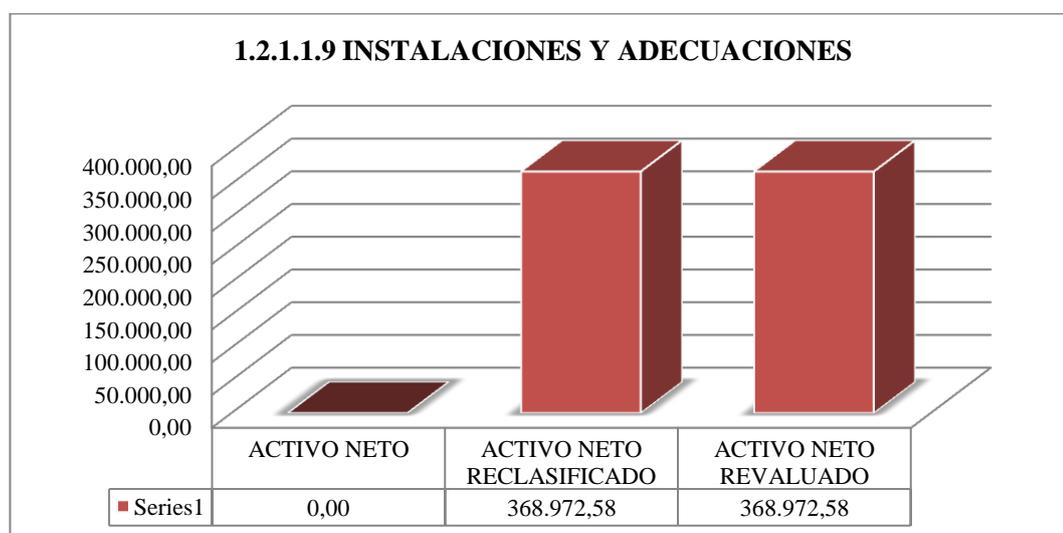


Elaborado: Autor

Programas y Licencias de Computación se reclasifican como Activos Intangibles ya que no constituyen una parte integrante del equipo, disminuyendo así el valor de la Propiedad, Planta y Equipo.

No se aplicó el Modelo de Revaluación ya que estos son Activos Intangibles de vida útil finita que se amortizan en períodos anuales.

3.3.8 Instalaciones y Adecuaciones



Elaborado: Autor

Posterior al reconocimiento y medición de todos sus bienes de acuerdo a las NIIF se creó la cuenta Instalaciones y Adecuaciones para reconoce como parte de Propiedades, Planta y Equipo las mejoras efectuadas en la planta, ya que son recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender. Los cargos por depreciación a partir del año 2012 se establecerán de acuerdo al tiempo del contrato de arrendamiento de cada local.

3.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 EN NIIF

Base de Presentación

Los Estados Financieros se presentan en Dólares Americanos, moneda de curso legal.

Los Estados Financieros de la empresa Urbano Express fueron elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera como ordena la Superintendencia de Compañías mediante No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

Valor Revaluado

Las Cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, se presentan de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad y están basados en su valor revaluado.

Bienes no Activables

Se consideran como bienes no activables según los criterios detallados a continuación, sin considerar valor monetario base:

- ✓ Bienes que constituyan accesorios de un activo; y/o
- ✓ Bienes cuya vida útil no superen un año de vida útil

Propiedad, Planta y Equipo

Los saldos de los activos fijos están registrados a su valor revaluado. Las ganancias o pérdidas por retiros o ventas de los mismos, las reparaciones y mantenimientos se incluyen en los Resultados del Ejercicio en que incurre.

Piezas de repuestos y equipo auxiliar, valores de mantenimiento y mejoras que repotencien el activo serán capitalizados al valor del mismo activo y se depreciarán por el tiempo de vida útil que se estime se utilizará en tal activo.

Depreciación

Los porcentajes de depreciación anual que se emplearán fueron actualizados en función de los años de la vida útil estimada en base al Estudio de Tasación realizado por los peritos de Avaluac. Se aplicarán los siguientes porcentajes:

CLASE ACTIVO	VIDA ÚTIL AÑOS						% DEPRECIACIÓN					VALORES RESIDUALES %
	8	9	10				12,5	11,1	10			
Muebles y Enseres	8	9	10				12,5	11,1	10			15-20
Vehículos/Camiones	8	9	10				12,5	11,1	10			15
Muebles de Oficina	8	9	10				12,5	11,1	10			15-20
Motos	8						12,5					10
Equipo Computación	3	4	5				33,3	25	20			10-15
Maquinaria y Herramienta	10	11	12	13	14	15	10	9,09	8,33	7,69	7,14	7-20

Fuente: Urbano Express

Obsolescencia de Activos

Se utilizan los criterios proporcionados por peritos calificados luego del peritaje respectivo para dar de baja los activos que se consideran ya no pueden generar beneficios económicos futuros para la entidad.

CAPÍTULO IV

4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

- a. La aplicación de las NIIF es un proceso complejo que requiere la participación no solo del personal operativo y administrativo, sino de gerencias ya que se requiere entender la complejidad del negocio, los cambios que se generan para accionistas, administración, empleados, procesos, procedimientos y sistemas. Además se requiere la capacidad de desarrollar estrategias necesarias para obtener los máximos beneficios de este proceso al menor costo posible.

- b. Mediante la aplicación de la MATRIZ FODA se pudo identificar los factores que están involucrados en el medio ambiente externo de la compañía para conocer las amenazas externas no controlables que afectarían al normal desempeño de la entidad, así como identificar las oportunidades para alcanzar los objetivos establecidos. Además se pudieron identificar los factores involucrados en el medio ambiente interno para conocer las fortalezas y debilidades de la organización con el fin de lograr disminuir las debilidades identificadas e incrementar las fortalezas para la consecución de la misión y visión de la empresa.

Específicamente en el tema de la adopción NIIF, se pudo evidenciar como una debilidad la falta de implementación de las normas relacionadas al reconocimiento, medición y deterioro del valor de la Propiedad, Planta y Equipo de la compañía, sin embargo, con el trabajo realizado en esta tesis en la que se aplicó todas las normas antes mencionadas se elimina totalmente este factor.

- c. Los cambios fundamentales que se produjeron por la adopción de la NIIF 1 “Adopción por Primera vez de las NIIF” fueron:
 - ✓ Se revelaron en los Estados Financieros los efectos de la transición de los PCGA anteriores a las NIIF para ayudar a los usuarios de los Estados Financieros a comprender los efectos e implicaciones de la

transición a las NIIF y como maximizar el empleo de la información proporcionada.

- ✓ Cambios en las Cuentas Patrimoniales en los rubros de Resultados Acumulados y Otros Resultados Integrales.
- ✓ Los Estados Financieros cumplen con las hipótesis fundamentales para la preparación de información sobre los rendimientos y cambios en la situación financiera, al igual que con el cumplimiento de las características cualitativas para determinar la utilidad de la información presentada.
- ✓ Algunas políticas contables debieron ser cambiadas para que reflejen los requerimientos de las NIIF.

d. Los cambios fundamentales que se produjeron por la adopción de la NIC 16 “Propiedad, Planta y Equipo” fueron:

- ✓ Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están expresados en su valor revaluado según el criterio de Revaluación indicado en esta norma. Los bienes están revaluados a su valor razonable, el cual fue determinado por los peritos de Avaluac.
- ✓ Reconocimiento de Costos.- Se empleo el principio general de reconocimiento para identificar un elemento de Propiedad, Planta y Equipo como activo, esto implicó reconocer los costos iniciales incurridos en los mismos que ayudaron a la entidad a generar beneficios económicos futuros.
- ✓ El tratamiento contable de las revaluaciones de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo depende de si la revaluación es mayor al valor en libros de un activo o si se trata de una revaluación en menor valor al importe en libros del activo. En este trabajo quedo establecido el tratamiento en ambos casos.
- ✓ Las depreciaciones acumuladas fueron reexpresadas proporcionalmente al cambio en el importe en libros brutos del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.
- ✓ En base a lo estipulado en esta norma, se decidió reclasificar a la cuenta Nuevas Oficinas inicialmente clasificada en el grupo de Gastos

Pagados por Anticipado y reasignarla al grupo de Propiedad, Planta y Equipo con el nombre de Instalaciones y Adecuaciones

- e. Con la aplicación de la NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos” se pudo concluir :
- ✓ No fue necesario determinar el Importe Recuperable de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que fueron revaluados de acuerdo al Modelo de Revaluación de la NIC 16, ya que sus costos de disposición fueron insignificantes.
 - ✓ Al contrario, en la Cuenta Instalaciones y Adecuaciones si se aplicó este modelo por la naturaleza y complejidad de todos los elementos involucrados en la misma, para lo cual se calculó el Importe Recuperable y se determinó que era mayor al importe en libros, por lo cual no hubo deterioro del valor.
- f. Se pudo determinar la necesidad de crear una unidad de control de activos debido a que se pudo constatar:
- ✓ Falta de control en el manejo de todos los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo ya que no se reportan a los debidos departamentos las siguientes novedades:
 - Transferencias de bienes;
 - Bienes dados de baja;
 - Bienes donados
 - ✓ La persona que se encarga de este control (Jefe Administrativo) no dispone del tiempo que se requiere para llevar un control adecuado, en virtud del volumen de bienes.
 - ✓ En algunos casos mala asignación de cuentas contables de los bienes adquiridos.
- g. Se pudo constatar que todos los cálculos referentes a los activos como depreciaciones, ventas, dadas de baja, etc., se llevan a cabo en hojas de cálculo, lo cual resulta muy complicado en virtud de que el volumen de bienes supera las 3000 unidades.

A la vez este control no provee una certeza confiable de no existir errores en los cálculos. Más aún con todos los requerimientos que ahora las NIIF exigen como son determinación del valor razonable, cambios en los períodos de vida útil, cambios en el valor residual, decremento o incremento resultado de una revaluación de activos, se requiere controles más estrictos.

4.2 RECOMENDACIONES

- a.1 Se recomienda realizar reuniones periódicas con la Gerencia para analizar posibles cambios en los procesos y procedimientos que ayuden a mejorar la aplicación de las NIIF.
- a.2 Es necesario capacitar al personal de manera regular ya que la normativa es complicada y requiere permanente preparación y actualización de conocimientos, más aún considerando que las NEC se mantuvieron vigentes hasta el 31 de diciembre de 2011 y a partir del 01 de enero de 2012 únicamente se emplearán las NIIF.
- b.1 La Matriz FODA es una herramienta de gran importancia para el análisis organizacional por ello se recomienda el desarrollo periódico de esta valiosa herramienta y a la vez la divulgación de los aspectos importantes a los miembros de la organización.
- b.2 La información reflejada en este trabajo con la aplicación de las NIIF es de gran importancia para la toma de decisiones de la Gerencia en el tratamiento de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo.
- c.1 Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a lo estipulado en las NIIF, sin embargo, se recomienda que los cambios en las Políticas Contables en lo referente a la Propiedad, Planta y Equipo se actualicen periódicamente mediante el análisis de información interna.
- d.1 Cuando la opción de revaluación es escogida, se requiere realizar tal proceso cada tres a cinco años en clases completas de activos. Normalmente se

deprecian sobre la vida útil del activo. El método de depreciación va de acuerdo a la realidad de la entidad.

Las pérdidas y ganancias de la venta o disposición de activos se registran como gastos operacionales.

- e.1 El modelo de Deterioro del Valor de los Activos se podría aplicar para determinar si un Activo Revaluado ha deteriorado su valor, siempre que los costos de disposición fueran altos y se determine que puedan afectar al valor del bien.

- f.1 Creación de una unidad de control de activos, la cual debe desarrollar políticas para el manejo, seguimiento y control de activos. Además deberá vigilar su cumplimiento en todos los niveles de la organización. Este departamento debe reportar a la Gerencia Financiera.

- g.3 Se recomienda la contratación de un programa informático para la administración de Activos Fijos que sea compatible con el actual sistema contable y que realice todas las operaciones de cálculo que las NIIF requieren.

BIBLIOGRAFIA

IASCF, *Norma Internacional de Información Financiera NIIF*. Prólogo a las NIIF, página 1.

Fundación IFRS, *Manual de Procedimientos a seguir para el CINIIF*, aprobado por los Fiduciarios en Enero de 2007.

Fundación IFRS, *Constitución de la Fundación IFRS*, London- United Kingdom, 1 de marzo de 2010

IASB, *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros*, abril 2001

IASB, “*Norma Internacional de Información Financiera NIC 38*”- *Activos Intangibles*”, Sección A, párrafo 9. Diciembre 2009.

IASB, “*Norma Internacional de Información Financiera NIC 36*”- *Deterioro del Valor de los activos*”, Sección A y Sección B

IASB, “*Norma Internacional de Información Financiera NIC 16*” *Propiedad, Planta, y Equipo*”, Sección A y Sección B

IASB, “*Norma Internacional de Información Financiera NIIF 3*”- *Combinaciones de Negocios*”, Sección A, párrafo B6. Diciembre 2009.

E.STIGLITZ, Joseph, *Como hacer que la globalización funcione*. Ediciones Taurus, 2006, p. 28

ADAM SIADE, Juan Alberto, *La problemática de la aplicación de los modelos CAPM y WACC en mercados emergentes*. Revista Contaduría y Administración, No. 198, julio-septiembre 2000, p. 5.

IASB, “*Norma Internacional de Información Financiera NIIF 1- Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*”, Sección A y Sección B, Noviembre 2008.

MATA, Alfredo, *Matemática Financiera*. Mc.Graw Hill, 2002, Segunda Edición, p. 255.

IFRS FOUNDATION, “*Norma Internacional de Contabilidad 38 Activos Fijos Intangibles*”, Sección A, párrafo IN 12

Normas Ecuatorianas de Contabilidad, NEC 1 “Presentación de Estados Financieros”

URBANO EXPRESS, *Manual Sistema de Gestión de Calidad*”, p. 4.

<http://archive.iasb.org.uk/about/iascf.asp>

<http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/Resolucion.pdf>

http://www.ttn.gov.ar/normas/norma_01_3.htm

<http://www.gestiopolis.com/recursos5/docs/fin/norminter.htm>

<http://www.invertironline.com/Aprender/Nivel1/N1CapitalizaBursat.asp>

plusvalía: <http://www.iasplus.com/espanol/0910ifrspymesno15.pdf>

http://www.econfinanzas.com/estrategias/expo/01_costo_cap.pdf

<http://es.wikipedia.org/wiki/WACC>

<http://definicion.de/costo-de-capital/>

http://www.stockssite.com/mc/03_Modelos_de_valorizacion_activos_financieros.htm

http://es.wikipedia.org/wiki/Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera

[http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADE S.pdf](http://www.elcontador.org.hn/uploads/media/NIIF_EXPECTATIVAS_Y_REALIDADE_S.pdf)

ARTICULO PDF EN WEB: Los esfuerzos en Latinoamérica hacia la armonización contable internacional: especial atención en la integración de Argentina, Brasil y Chile

www.iasb.org

http://www.spauditores.com/pdf/ponencias_seminarios/experiencia_NIIFs_en_AL.pdf

ANEXOS

**Anexo No.01 Metodología de levantamiento y codificación de
activos de Urbano Express**

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO		Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos		Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento	Revisión 1 01 de noviembre del 2011

METODOLOGÍA DEL LEVANTAMIENTO Y CODIFICACIÓN DE ACTIVOS

INDICE

	Pág.
1. OBJETIVO.....	2
2. ALCANCE.....	2
3. PARTICIPANTES.....	2
4. DISPOSICIONES GENERALES.....	3
5. PROCEDIMIENTO.....	4
6. SEGUIMIENTO	7

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO	Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos	Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento

OBJETO

Establecer un inventario real con una adecuada estandarización y homogeneización, de todos y cada uno de los bienes que la empresa URBANO EXPRESS posee al momento de la ejecución del proyecto.

Mantener actualizado el inventario de activos fijos en el cual se determinen custodios y responsables de cada activo fijo que posee la empresa.

Establecer un instructivo contable y administrativo del levantamiento de los activos fijos de la Empresa este será de aplicación general a partir de la primera toma física esta nos permitirá establecer la posición física con su responsable geográfico así como también determinar y definir como se procederá con los activos sobrantes y faltantes.

ALCANCE

Este tendrá un alcance a nivel general y su aplicación será para los bienes Muebles, Inmuebles y Equipos que estén considerados dentro del activo fijo apegados a la política de adquisiciones de la compañía.

Dentro del alcance que tendrá este proceso es la culminación del inventario con la entrega de un informe en el cual se detalle la realidad en la que se encuentran los activos al momento de la terminación del inventario en el cual se determinaran los bienes que están como sobrantes así como los bienes que falten o se encuentren en mal estado, con este informe la gerencia tomara su definición y dispondrá del tratamiento de los mismos.

PARTICIPANTES

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO		Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos		Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento	Revisión 1 01 de noviembre del 2011

Adquisiciones - Bodega Logística: Administra todos los bienes depositados en los Bodegas Logísticas, coordinando su distribución cuando se efectúe un requerimiento.

- Jefe de Bodega
- Auxiliar Servicios de bodega

Unidad de Control de Activos Fijos: Encargado de la administración total del sistema de activos fijos así como del control y procedimiento de etiquetado, ingreso de información al sistema y asignación de custodios final de cada una de las agencias, áreas y sub-áreas de la empresa.

- Administrador General de Activos Fijos

Agencias: Responsable de manejar y administrar los bienes asignados a su agencia.

- Jefe de Agencia
- Custodio

Custodio: Persona que tiene a su cargo bienes de propiedad de la institución para el desarrollo de sus actividades laborales, sea éste de relación directa o indirecta, designado por el jefe del área. Para el caso de áreas comunes (sala de reuniones, sala de espera), se considera como custodio de los bienes al jefe del departamento.

DISPOSICIONES GENERALES

El proceso del levantamiento de inventario de activos fijos de la compañía Urbano Express estará sujeto exclusivamente a verificar físicamente todos y cada uno de los bienes alineados a los principios contables de las normas internacionales (NIIFS) los que solicitan su valoración al precio de mercado así como también se requiere la definición del costo de realización, y será realizado por una consultora externa que acredite las certificaciones del caso.

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO		Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos		Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento	Revisión 1 01 de noviembre del 2011

El proceso de levantamiento de los activos fijos se los debe realizar en todas y cada una de las oficinas que la compañía dispone para lo cual el equipo que se estructure para este efecto debe trasladarse a cada uno de los puntos y realizar el proceso en forma directa bajo la coordinación general del responsable de activos fijos o del jefe de agencia o sus delegados.

El levantamiento se debe sujetar y determinar la ubicación, especificaciones técnicas de cada unos de los bienes que contablemente están registrados en los libros de la empresa para lo cual se contará con un detalle de estos registros acorde a la tabla de información del software de Control de Bienes.

La realización del inventario está a cargo de responsable de activos fijos quien será el coordinador general y encargado de dirigir el proyecto durante su proceso, este es quien deberá presentar el plan de acción a seguir a los directivos de la empresa, es quien deberá llevar un adecuado control o cronograma siendo, el interlocutor con el equipo de trabajo que realice este proyecto además es quien deberá de conocer los pormenores del proyecto así como se encargara del mantenimiento anual del inventario sea este realizado por áreas de acuerdo a un cronograma de trabajo para mantener la actualización del mismo la actualización la deberá coordinar con cada jefe de agencia para que este tenga conocimiento de los procesos realizados en su oficina.

La realización del inventario deberá estar ceñido a la entrega de una acta de entrega recepción a cada uno de los empleados en la que se le hace constar que bajo su cargo están determinados activos fijos, su estado al momento de la entrega, y se le notifica que es custodio de los mismos mientras sea empleado de URBANO EXPRESS como parte de la cultura organizacional.

PROCEDIMIENTO

El procedimiento a seguir esta pegado a políticas de custodia y seguridad de activos fijos así como al manual de procedimientos de compras.

Durante el trabajo de campo, para el levantamiento inicial, se procederá a tomar tantos datos como sean necesarios para migrar al Software de la empresa, colocando una etiqueta en el activo procurando que al parase frente a él, ésta sea

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO	Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos	Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento

colocada al costado izquierdo superior a fin de que sea fácil de identificar visualmente y permita ser captada por un lector digital salvo en casos como:

- En el caso de la sillonería, la etiqueta será colocada en la parte inferior del asiento en una zona metálica acompañada de su código escrito con marcador permanente de un color adecuado.
- Para el caso de libreros, y casilleros la etiqueta se colocará en el costado interno superior izquierdo.
- A los lockers, archivadores horizontales y verticales se mantendrá el estándar de ubicar la etiqueta en el costado frontal izquierdo a fin de que se facilite su lectura y ubicación, mientras que los archivadores aéreos llevarán la etiqueta el costado izquierdo de la pared inferior.
- Los equipos deben llevar la etiqueta en el lugar más cercano a la serie, cuidando que no cubran información de fabricante que resulte importante: monitores, scanner de página. En el caso particular de los scanner tipo pistola la etiqueta debe ir en el cable ubicado de tal manera que permita ser leído el código de barras.
- En el caso de las estaciones de trabajo en que no posean cajones, la etiqueta debe ir en el parte central y en los que poseen cajones en la pared interna superior derecha de ésta.
- Impresoras, microondas, fax, CPU, servidores y otros serán etiquetados al costado izquierdo superior.
- Laptops, llevarán la etiqueta en la parte inferior.
- Para el caso de los sistemas se entregará la etiqueta asignada con el detalle de sus componentes.
- A los vehículos se les colocará la etiqueta en la guantera y a las motocicletas en el lugar más cercano al panel de control.

Una guía gráfica se presenta a continuación:

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO	Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos	Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento



CPU



CAJONERA



MONITOR



ANAQUEL



IMPRESORA



SILLA



ESTACION DE TRABAJO EN L

A fin de obtener una identificación exacta del bien en lo posible cumplir con las siguientes indicaciones:

Equipos de Computación: se colocará una etiqueta al Monitor, otra al CPU con sus características básicas: disco o discos duros, procesador, memoria Ram,

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO	Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos	Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento

DVD, etc.; y se tomará la información correspondiente, dentro de la descripción del CPU de los accesorios que posea como: parlantes, mouse, teclado, etc.

Equipos de Oficina: comprenderá de marca, modelo, serie, color y otras características relevantes.

Muebles y Enseres: se tendrá presente conforme a la definición de bien operativo como una unidad funcional, tomando: dimensiones, estructura y componentes, color, además de marca y modelo si fuera el caso además de las características relevantes particulares de cada bien.

Excepciones: para el caso de las divisiones modulares además de considerarse como un solo cuerpo por área sean estas del material que fueran (madera, vidrio, malla, etc.), en la descripción se especifica las dimensiones y material del que están contruidos.

Equipo y Maquinaria: deberá considerarse como una unidad funcional, detallando todos los componentes que la conforman incluyendo sus principales características y las de fabricante marca, modelo, serie, potencia, etc.

No es considerado como un Activo Fijo:

Basureros, papeleras, sillas plásticas, repuestos, grapadoras, guillotinas, a menos que sean industriales, perforadoras, etc.

A fin de guardar homogeneidad y estandarización en la descripción es conveniente remitirse al catálogo de bienes.

SEGUIMIENTO

Para dar seguimiento al levantamiento inicial, se debe continuar con el etiquetado y codificación de los bienes, una vez recibido el bien en las instalaciones de Urbano tras la verificación de sus características y registro en el sistema, previo a ser enviado a su destino de uso y entregado a un custodio específico.

	MANUAL DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO		Fecha elaboración: 19 de Octubre del 2011
	Proceso: Metodología del levantamiento y codificación de activos		Fecha inicio de vigencia: 26 de octubre del 2011
	Gerencia Financiera Unidad Administrativa Elaborado: Ing. Mariela Quinteros Q.	Subproceso: - Levantamiento de información del activo - Ingreso al Sistema ,etiquetado del bien - Seguimiento	Revisión 1 01 de noviembre del 2011

Se debe realizar el inventario de activos fijos al menos una vez cada año y/o las veces que fueren necesarias.

El administrador general de los activos fijos es el responsable de esta función con la colaboración los funcionarios de las diferentes áreas quienes brindarán las facilidades requeridas para el efecto.

A fin de respaldar la información del sistema se firmará, un acta de entrega de recepción de bienes por custodio mismo que tendrá el carácter de documento vivo, es decir susceptible de ser actualizado las veces que sean necesarios conforme la actualización de la entrega de bienes a un custodio.

Mariela Quinteros	Gladys Proaño	Fernando Vásquez
Analista Administrativo	Dpto. Financiero	Gerencia General

Anexo No.02 Bienes dados de baja

IMPRESORAS LASERJET QUE NO SE UTILIZAN



MUEBLES PDF HÚMEDOS



GAVETAS PLÁSTICAS



MUEBLES DETERIORADOS



EQUIPO DE COMPUTACIÓN OBSOLETO



Anexo 03. Instalaciones y Adecuaciones



Anexo No. 04 Estudio de Tasación de Avaluac.



CERTIFICADO

República del Ecuador
Superintendencia de
Compañías
Registro Nacional de Peritos
SC RNP - No. 005
Resolución No. 00. Q. ICI. 005
10 de octubre del 2000

AVALUAC

ESTUDIO DE TASACIÓN: VALORACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE URBANO EXPRESS

URBANO EXPRESS

Finalidad: Valoración de Activos Fijos para aplicación de NIIF



MINIVAN URBANO E INSTALACIONES DE LA EMPRESA

**URBANO EXPRESS
Solicitante**

Dirección de la inspección: Los Tulipanes 822 y Las Palmeras - Quito

**INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC**





I. CERTIFICADO DE TASACIÓN

RESUMEN GENERAL DE TASACIÓN DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA URBANO EXPRESS S.A. RAPIEXX

VALOR A NUEVO USD \$ 1.858.352,68 SON: UN MILLON OCHOCIENTOS CINCUENTA Y OCHO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y DOS, 68/100
--

VALOR RAZONABLE DE MERCADO USD \$ 1.434.006,10 SON: UN MILLON CUATROCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL SEIS, Y 10/100
--

VALOR RESIDUAL USD \$ 328.803,14 SON: TRESCIENTOS VEINTE Y OCHO MIL OCHOCIENTOS TRES, Y 14/100

Declaramos que:

1. El avalúo practicado es veraz y técnicamente realizado.
2. No hemos ocultado ningún tipo de información que pudiese afectar el valor del bien tasado.
3. Nuestra remuneración no tiene nada que ver con el resultado del avalúo.

Fecha inspección: 08 al 25 de Noviembre del 2011
Fecha edición: 27 de Diciembre del 2011

Firma de Responsabilidad

AVALUAC Cia. Ltda.

República del Ecuador
Superintendencia de Compañías
Registro Nacional de Peritos
SC. RNP - No. 005
Resolución No. 00. Q. ICI. 005
10 de octubre del 2000

Nota: Derechos Reservados, prohibida su reproducción parcial o total sin la autorización expresa del contratante.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL DEL VALOR A NUEVO DE LA EMPRESA URBANO EXPRESS S.A. RAPIEXX
EL PRESENTE DOCUMENTO ES UN PRODUCTO DE AVALUAC S.A. RAPIEXX, S.A.



II. CERTIFICADO DE TASACIÓN

RESUMEN GENERAL DE TASACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS DE URBANO EXPRESS POR GRUPOS CONTABLES

GRUPO	VALOR A NUEVO	VALOR RAZONABLE DE MERCADO	VALOR RESIDUAL
MUEBLES Y ENSERES	288.815,93	327.299,87	55.749,60
EQUIPO DE OFICINA	135.491,09	28.049,14	15.240,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	630.412,89	400.860,32	122.640,98
MOTOS	239.600,00	140.597,00	47.920,00
VEHÍCULOS	282.907,76	261.450,02	56.581,55
MAQUINARIA Y HERRAMIENTA	281.125,00	275.749,76	30.671,00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	1.858.352,68	1.434.006,10	328.803,14



ANTECEDENTES:

- A. Cumpliendo con las resoluciones N° SC.Q.ICI.004, N° ADM.8199, N° 08.G.DSC.010 y SC-INPA-UA-G-10-005 de la Superintendencia de Compañías establecen que todas las empresas deben sujetarse a las NIIF.
- B. Cumpliendo con la Resolución N° 00.Q.ICI.005 de la Superintendencia de Compañías en su Capítulo V "Del informe de Peritos", Artículo 11; presentamos el siguiente estudio de tasación.

1. GENERALIDADES

URBANO EXPRESS es una empresa ecuatoriana dedicada a la distribución de correspondencia masiva. Nace en 1996 como una alternativa a la necesidad de las empresas de hacer llegar a sus sucursales o clientes correspondencia masiva en forma eficiente y rentable. En la actualidad se ha convertido en una de las empresas de correo masivo más grande del país, sobrepasando incluso a Correos Nacionales del Ecuador.

Con el objetivo de optimizar los procesos de distribución y lograr altos niveles de productividad y eficiencia, **URBANO EXPRESS** utiliza el total compromiso de su equipo humano, la más alta tecnología, y la optimización y actualización de la información de sus clientes para ofrecer importantes valores agregados a precios competitivos, generando un ahorro importante y reduciendo los reclamos de sus clientes relacionados al proceso de distribución. Su misión es ser los líderes en el área de distribución de correspondencia masiva en Latinoamérica en el mediano plazo.

Debido a que el manejo de la confidencialidad y seguridad de la información son aspectos de extrema importancia en los servicios de courier, **URBANO EXPRESS** ha implementado altos estándares para proteger la información de sus clientes a través de la encriptación y codificación de la información, manteniendo así un adecuado control y seguimiento de los envíos.

En el cuarto trimestre del presente año **URBANO EXPRESS** solicitó a **AVALUAC** el inventario y valoración de sus activos fijos a fin de cumplir con los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. En base a este requerimiento a continuación se detalla el informe de valoración de sus activos fijos.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES

A continuación se hace una breve descripción de los principales bienes muebles que posee **URBANO EXPRESS**.

2.1 MUEBLES Y ENSERES

URBANO EXPRESS cuenta con mobiliario de oficina de mediana edad acorde a sus necesidades. Destacan la presencia de archivadores verticales de gran capacidad y fabricación metálica, estanterías, casilleros, estaciones de trabajo de construcción mixta (MDF-metal), sillas giratorias, cajoneras y escritorios.



ESTACION DE TRABAJO

2.2 EQUIPOS DE OFICINA

Dentro de este grupo contable, **URBANO EXPRESS** cuenta con bienes tales como teléfonos fijos de funciones básicas, máquinas de fax, bases de celular, acondicionadores de aire, sumadoras y otros equipos de reconocidas marcas. Cabe señalar que un alto porcentaje de los equipos de oficina son de mediana edad.



TELÉFONO FIJO

2.3 EQUIPOS DE COMPUTACION

En las oficinas se encuentran CPU's de escritorio que incluyen periféricos usuales tales como mouse y teclados básicos, monitores pantalla plana, monitores convencionales, UPS, switches, lectores ópticos de mano, impresoras, laptops, centrales telefónicas y servidores. La mayor parte de estos equipos son de mediana edad tomando en cuenta la vida útil promedio de esta categoría de activos.



MONITOR

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



2.4 EQUIPO DE MANTENIMIENTO Y SEGURIDAD

En esta categoría, **URBANO EXPRESS** cuenta con sistemas de vigilancia que constan de cámaras estáticas y giratorias estratégicamente distribuidas en las instalaciones de la empresa, DVRs de 16 canales, alarmas sonoras, etc. La mayor parte de estos equipos son de mediana edad tomando en cuenta la vida útil promedio de esta categoría de activos.



CAMARA GIRATORIA

2.5 MAQUINARIA Y EQUIPO

La maquinaria de **URBANO EXPRESS** centra su atención en las máquinas ensobradoras, las cuales poseen características de autoalimentación y control digital. También destacan otros bienes como guillotinas, balanzas, carretillas hidráulicas, dobladoras de documentos, etc., en su mayoría de mediana edad.



ENSOBRADORA

2.6 VEHICULOS

Para las actividades de entrega de correspondencia **URBANO EXPRESS** cuenta con una flota de motos, en su mayoría de marca Suzuki, de entre 100 y 200 cc. También posee otros vehículos repartidos en las categorías de automóvil, camioneta y minivan. Un alto porcentaje de estos bienes son de mediano uso tomando en cuenta la vida útil promedio de este tipo de items.



MOTOCICLETA

3. METODOLOGÍA APLICADA EN EL ESTUDIO DE TASACION

La realización del estudio de tasación de la Propiedad, Planta y Equipo de **URBANO EXPRESS** implicó la ejecución de las siguientes etapas: coordinación, levantamiento, tasación y codificación física.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



3.1 COORDINACIÓN

En esta etapa se estableció las Políticas de Levantamiento de Activos Fijos, las mismas que mencionan, entre los más importantes y con relevancia al objeto del contrato, los siguientes puntos:

- a. Se designa como coordinadora del proyecto por parte de **URBANO EXPRESS** a Mariela Quinteros, y por parte de **AVALUAC** a Geovanna Cano y/o Fan Valverde.
- b. **URBANO EXPRESS** deberá entregar un listado de su base de activos fijos para que **AVALUAC** tenga como referencia los activos que serán sujetos a este estudio.
- c. **URBANO EXPRESS** solicita que **AVALUAC** al finalizar el estudio de sus activos fijos entregue los respaldos físicos utilizados en la etapa de levantamiento, es decir se entregará una copia de los libros de levantamiento de AF.
- d. **URBANO EXPRESS** pide a **AVALUAC** que en el levantamiento de activos fijos se tome una fotografía por cada activo levantado la misma que debe estar reflejada en el archivo final que **AVALUAC** entregará a **URBANO EXPRESS**.
- e. **URBANO EXPRESS** entregará a **AVALUAC** la plantilla de migración para que sea analizada por el departamento de sistemas y luego emitirá sus comentarios sobre la misma.
- f. **URBANO EXPRESS** entregará a **AVALUAC** el organigrama empresarial para poder ser ligados con los custodios levantados dentro del estudio.
- g. **URBANO EXPRESS** establece que el horario de trabajo será de 8:30am a 18:00 pm.
- h. **AVALUAC** una vez concluido el trabajo entregará a **URBANO EXPRESS** el algoritmo para que puedan generar más etiquetas esto previo a un acuerdo de confidencialidad firmado por ambas partes.
- i. **URBANO EXPRESS** menciona las políticas hacer utilizadas en el etiquetado de los activos fijos las cuales mencionamos a continuación:

Durante el trabajo de campo, para el levantamiento inicial, se procederá a tomar tantos datos como sean necesarios para migrar al Software de la empresa, colocando una etiqueta en el activo procurando que al pararse frente a él, ésta sea colocada al costado

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



izquierdo superior a fin de que sea fácil de identificar visualmente y permita ser captada por un lector digital salvo en casos como:

- En el caso de la sillonería, la etiqueta será colocada en la parte inferior del asiento en una zona metálica acompañada de su código escrito con marcador permanente de un color adecuado.
 - Para el caso de libreros, y castilleros la etiqueta se colocará en el costado interno superior izquierdo.
 - A los lockers, archivadores horizontales y verticales se mantendrá el estándar de ubicar la etiqueta en el costado frontal izquierdo a fin de que se facilite su lectura y ubicación, mientras que los archivadores aéreos llevarán la etiqueta el costado izquierdo de la pared inferior.
 - Los equipos deben llevar la etiqueta en el lugar más cercano a la serie, cuidando que no cubran información de fabricante que resulte importante: monitores, scanner de página. En el caso particular de los scanner tipo pistola la etiqueta debe ir en el cable ubicado de tal manera que permita ser leído el código de barras.
 - En el caso de las estaciones de trabajo en que no posean cajones, la etiqueta debe ir en el parante central y en los que poseen cajones en la pared interna superior derecha de ésta.
 - Impresoras, microondas, fax, CPU's, servidores y otros serán etiquetados al costado izquierdo superior.
 - Laptops, llevarán la etiqueta en la parte inferior.
 - Para el caso de los sistemas se entregará la etiqueta asignada con el detalle de sus componentes.
 - A los vehículos se les colocará la etiqueta en la guantera y a las motocicletas en el lugar más cercano al panel de control.
- j. En todos los casos, el personal técnico de **AVALUAC** antes de colocar la placa o sticker limpiará la superficie donde será colocado con desengrasante, con la finalidad de que se obtenga mejor adherencia.
- k. **URBANO EXPRESS** informa a **AVALUAC** que todos sus activos serán valorados.
- l. **URBANO EXPRESS** menciona a **AVALUAC** que dentro del levantamiento existirá un custodio que será el usuario del activo y un responsable que será el jefe de área.
- m. **URBANO EXPRESS** propone la fecha de inicio de las actividades para el día lunes 7 de Noviembre del 2011.
- n. **Equipos de Computación:** Para una identificación exacta de estos equipos se codificará el CPU y el Monitor por separado, de los cuales se tomará la información correspondiente; dentro de la descripción del CPU se adjunta los accesorios como Parlantes, Teclado y Mouse, etc. Además, las características de Disco Duro, Procesador, Memoria Ram.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



Nota 1: Adecuaciones realizadas a los equipos como: incremento de capacidad de memoria, tarjetas adicionales de audio, video y sonido, etc., se consideran dentro del rubro de tasación, según las características inspeccionadas durante el inventario, por lo tanto no tomar en cuenta dentro del inventario físico.

- o. **Equipos de Oficina:** comprenderá de marca, modelo, serie, color y otras características relevantes.
- p. **Muebles y Enseres:** se tendrá presente conforme a la definición de bien operativo como una unidad funcional, tomando: dimensiones, estructura y componentes, color, además de marca y modelo si fuera el caso además de las características relevantes particulares de cada bien.
- q. **Excepciones:** para el caso de las divisiones modulares además de considerarse como un solo cuerpo por área sean estas del material que fueran (madera, vidrio, malla, etc.), en la descripción se especifica las dimensiones y material del que están contruidos.
- r. **Equipos Médicos:** se realiza un etiquetado individual con la colaboración del personal médico de **URBANO EXPRESS** que aportará la información necesaria para el desarrollo del estudio; salvo el caso del instrumental médico en donde se lo toma como un conjunto al kit.
- s. **Vehículos:** compuesto por vehículos y motocicletas, además de tomar marca, modelo, número del chasis y motor, se tomará datos de matrícula, características técnicas (cilindraje, sistema de transmisión, sistema de combustión, sistema de audio, sistema de frenos, etc.) y demás que resulten importantes.
- t. **Sistemas de alarmas, acceso y contra incendios** se agruparán en un solo ítem especificando todos sus componentes y características.
- u. Cámaras fotográficas, consolas telefónicas, GPS, sumadoras, teléfonos, switch, ruteadores, scanner tipo pistola (en este último caso se colocará la etiqueta en el cable). Serán etiquetados para mantener su control de acuerdo a lo expresado por **URBANO EXPRESS**.
- v. Basureros, papeleras, sillas plásticas, repuestos, transformadores, bancos plásticos, calefactores, diademas de teléfono, celulares, discos duros externos, extintores de 5lt y 10lt, pizarra de tizas líquidas, fuentes de poder, persianas, tableros, taladro, ventiladores tipo torre y tipo pedestal, grapadoras, guillotinas, a menos que sean industriales, perforadoras, etc., no serán considerados como parte de este estudio.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



- w. **Equipo y Maquinaria:** para el inventario y tasación de equipo y maquinaria los peritos de **AVALUAC** consideran el concepto de **UNIDAD BASICA O FUNCIONAL**, la que define como: "Está constituida por un grupo de activos fijos tangibles, unidos por lo general estructuralmente, que desempeñan un función física u operativa, común, independiente y duradera", así también que su valor sea representativo, para esto prima la experiencia que tiene el perito consultor de **AVALUAC**. Como ejemplo en este caso se puede mencionar, una bomba centrífuga accionada con motor eléctrico **BALDOR** de 5 Hp, en este caso la unidad funcional es la bomba a la cual se le asignará un código, y el motor también será codificado como parte de la unidad funcional.
- x. En la inspección física que realizará **AVALUAC** siempre estará acompañado por una persona de **URBANO EXPRESS**.

3.2 INVENTARIO Y CONSTATACIÓN FÍSICA

La constatación física permite las siguientes acciones: calificación del estado de un bien, obtención de datos particulares como marca, modelo, serie, dimensiones y capacidades requeridas para la tasación.

Para dar cumplimiento a esta etapa se formaron grupos de trabajo, con profesionales multidisciplinarios en las áreas consideradas; se contó con la participación de un representante de **URBANO EXPRESS** a fin de coordinar y supervisar las actividades de **AVALUAC**.

En lo que respecta a las etiquetas, se utilizaron las que se aprobaron en el Acta de Reunión N° 1, las mismas que fueron colocadas en todos los bienes de **URBANO EXPRESS** a fin de dejar constancia de que el activo fue verificado.

En el inventario y constatación física **AVALUAC** utilizó las plantillas previamente diseñadas que fueron expuestas en la oferta.

3.3 INGRESO DE LA INFORMACIÓN

A fin de homogenizar el ingreso de información, **AVALUAC** utilizó como herramienta de desarrollo un Sistema de Ingreso Visual.

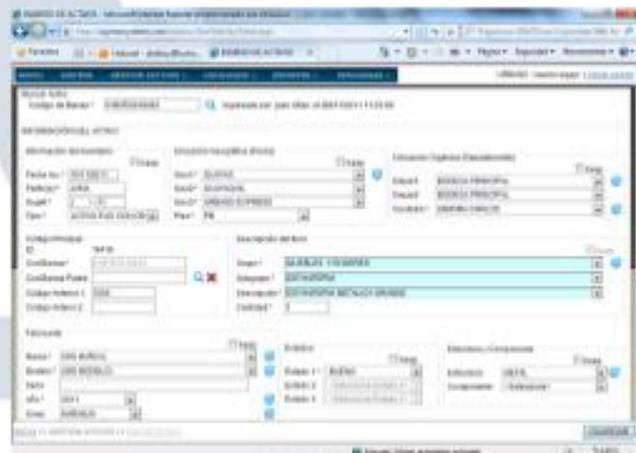
El sistema permite ingresar la información recopilada en campo para que, posteriormente, estos datos sean valorados y exportados a un archivo Excel. Este archivo consta de algunos campos entre los que destacamos los siguientes:

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



- Código actual: es la numeración del código de barras previamente colocado en las máquinas.
- No. de Hoja: corresponde al número de hoja que se utilizó para la toma física o ingreso de información.
- Fecha de Inventario: fecha en la que se realizó la inspección de los activos fijos.
- Grupo, Sub grupo y Descripción: son las categorías por cuenta contable que estableció **AVALUAC** para los activos.
- Marca: marca del activo.
- Modelo: modelo del activo según la marca.
- Serie: Número de serie del activo.
- Año C/F/I: Año del activo.
- Estado: Estado en el que se encontró el activo (muy bueno, bueno, regular, malo, inservible).
- Custodio: Es el responsable a cargo del activo.
- Ubic Geo 1, Ubic Geo 2, Ubic Geo 3: Corresponde a la ubicación geográfica del activo.
- Ubic Org 1: corresponde a la ubicación orgánica del activo.
- Observaciones: Se coloca información adicional del activo.

A continuación se presenta una pantalla del sistema:



El sistema también nos presenta reportes de todos los ítems ingresados. De esta manera se pueden realizar las comprobaciones del caso y corregir los posibles errores durante el ingreso de información.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



A continuación una pantalla de reporte global del sistema:

ID	DESCRIPCIÓN	FECHA	OTROS DATOS	OTROS DATOS	OTROS DATOS
1001
1002
1003
1004
1005
1006
1007
1008
1009
1010
1011
1012
1013
1014
1015
1016
1017
1018
1019
1020
1021
1022
1023
1024
1025
1026
1027
1028
1029
1030
1031
1032
1033
1034
1035
1036
1037
1038
1039
1040
1041
1042
1043
1044
1045
1046
1047
1048
1049
1050

3.4 TASACIÓN

El objetivo principal del presente estudio de tasación es la obtención del **Valor Razonable de Mercado** como requisito para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, por lo tanto, una vez realizado el reconocimiento previo del tipo de activos a revaluarse, todo el análisis estará enmarcado en la **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo**, cuyo objetivo indicado textualmente es: *"prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión."*

Propiedad Planta y Equipo (PPE) son: *"los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y que se espera usar por más de un periodo fiscal"*.

Con este antecedente, la norma establece un modelo de revaluación, el mismo que textualmente expresa:

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



***Modelo de Revaluación**

Párrafo 31: 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.

Párrafo 33: Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido—salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento—, la entidad podrá tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los ingresos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

Párrafo 34: 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 años”.

Según lo indicado en la Norma y aplicando a la revaluación de los activos motivo del presente estudio de tasación, para la obtención del **Valor Razonable** se empleará la siguiente metodología desarrollada por **AVALUAC** aplicable para Bienes Muebles (maquinaria y equipo, equipo de computación, equipo de mantenimiento y seguridad, equipo de oficina, vehículos, muebles y enseres) cuyas características y consideraciones se detallan a continuación.

La metodología consiste en determinar el Valor Razonable de Mercado en función del Valor de Reposición a Nuevo y el Factor de Peritaje. El procedimiento de cálculo y descripción de términos es el siguiente:

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



Valor Razonable (Valor Razonable de Mercado VRM):

Es el valor del bien a la fecha que se realiza el avalúo, se deriva de la multiplicación del valor de reposición a nuevo (VN) por un factor de peritaje (FP), determinado para cada caso específico; matemáticamente, se expresa así:

$$\text{VRM} = \text{VN} * \text{FP}$$

Donde:

VN = Valor de reposición a nuevo
FP = Factor de peritaje

Valor de reposición a nuevo (VN)

Representa el valor de los bienes nuevos, similares a los avaluados a la fecha de inspección, incluye los fletes, derechos de importación, permisos y demás gastos para que este bien esté en el sitio de montaje, mano de obra en las diferentes especialidades, instalaciones y gastos de las diferentes ingenierías, desde el proyecto hasta su fundonamiento.

Factor de peritaje (FP)

Se obtiene de la multiplicación de los factores de depreciación (FD), factor de obsolescencia tecnológica (FO) y factor de mantenimiento (FM).

$$\text{FP} = \text{FD} * \text{FO} * \text{FM}$$

Factor de depreciación (FD):

Representa la relación entre la vida remanente y la vida útil (técnica); sin embargo, existen bienes los cuales al final de su vida útil poseen un valor residual, criterio que es considerado al momento de determinar el factor de depreciación:

$$\text{FD} = \frac{\text{VU} - \text{E}}{\text{VU}}$$

Dónde:

VU = Vida útil.
E = Edad.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



A continuación se muestra porcentajes de valores residuales para ciertos tipos de bienes y que son considerados en la presente tasación, ver Cuadro N° 1:

Cuadro N° 1

VALORES RESIDUALES

TIPO DE BIEN	(%)
Equipos de computación	10 – 15
Equipos de oficina	15 – 20
Muebles y enseres	15 – 20
Maquinaria y Equipos	7 – 20

Fuente: Textos especializados y AVALUAC
Elaboración: AVALUAC

Vida útil técnica (VU)

Es la vida que se estima que un bien presentará servicio eficiente. Los datos de vida útil son determinados a partir de los valores presentados por los constructores o tablas especializadas, los cuales estiman dichos datos a partir de las condiciones de funcionamiento preestablecidas. En forma general la vida útil para un bien no es definitiva, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de utilización de los bienes trabajando en condiciones normales de operación.

En el siguiente cuadro se ilustra valores de vida útil, referenciales, para cierto tipo de bienes, cuadro N° 2.

Cuadro N° 2

VIDA ÚTIL

EQUIPOS	AÑOS
Equipos de Computación	3 - 5
Equipos de Oficina	8 - 10
Muebles y Enseres	8 - 10
Maquinaria y Equipo Sencillo	5 - 15
Maquinaria y Equipo Complejo	10 - 25

Fuente: Textos especializados y AVALUAC
Elaboración: AVALUAC

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



Edad (E)

Tiempo transcurrido desde la instalación del bien "nuevo" hasta la fecha de la inspección.

Factor de obsolescencia (FO)

Es la disminución del valor, producto del avance continuo de la tecnología, se aplican tablas para este propósito de acuerdo a cada familia tecnológica. Esto quiere decir que el efecto del factor de obsolescencia será más evidente cuando se trata, por ejemplo, de equipos de computación cuyo vertiginoso avance en la tecnología puede dejar obsoletos equipos en menos de un año en comparación a un tanque de almacenamiento que no sufren grandes variaciones en su concepto tecnológico, ver cuadro N° 3.

Cuadro N° 3

FACTORES DE OBSOLESCENCIA MÍNIMOS

TIPO DE BIEN	FO min. (%)
Equipos de computación	70
Equipos de oficina	80
Muebles y enseres	80
Máquinaria Sencilla	80
Máquinaria Compleja	90

Fuente: Textos especializados y AVALUAC
Elaboración: AVALUAC

Factor de mantenimiento (FM)

Se determina a partir de la calidad y frecuencia del mantenimiento observado durante la inspección del perito evaluador en el sitio y comprobándolo con las bitácoras en los departamentos de mantenimiento. Si bien es cierto este punto constituye la variable más subjetiva dentro del análisis, resulta ser de gran importancia al momento de estimar el futuro y vida útil remanente de los bienes. En el siguiente cuadro se establece valores referenciales de factores de mantenimiento, ver cuadro No. 4.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



Cuadro N° 4

FACTORES DE MANTENIMIENTO

FACTOR DE MANTENIMIENTO	
CONDICIÓN	FM
NUEVA , recién instalada, excelente condición	0.98 - 1.00
MUY BUENA , muy poco uso, sin reemplazo de partes ni reparaciones, mantenimiento predictivo y preventivo normal.	0.90 - 0.98
BUENO , usada, operando normalmente, aparentemente en buenas condiciones a la vista, sin partes o piezas faltantes o con piezas faltantes irrelevantes para su normal funcionamiento, mantenimiento predictivo y preventivo normal; con reparaciones relativamente recientes que sus elementos tienen un leve deterioro.	0.70 - 0.90
REGULAR , usada, en operación inconstante o con paralizaciones frecuentes, desgaste y corrosión visible pero no crítica, ruido anormal en condiciones regulares a la vista, con partes o piezas faltantes de relativa importancia para el funcionamiento, mayoría de mantenimiento correctivo sobre el predictivo y preventivo; con reparaciones anteriores infructuosas o relativamente antiguas que sus elementos se han deteriorado moderadamente; máquinas y equipos que no están en operación desde hace varios años a pesar que a la vista se vean en buen estado.	0.45 - 0.70
MALO , usada, si está en operación se presenta ruido anormal, desgaste y corrosión extrema; en malas condiciones a la vista; con partes o piezas faltantes esenciales en el funcionamiento; alto porcentaje de gasto en mantenimiento correctivo, predictivo y preventivo; con reparaciones anteriores infructuosas o muy antiguas que sus elementos se han deteriorado gravemente.	0.20 - 0.45
INSERVIBLE , usualmente fuera de servicio o dada de baja, si aún sigue operando lo hace muy esporádicamente debido a su mala condición, requiere reparaciones mayores, necesita reemplazo de partes esenciales o estructurales, chatarra.	0.05 - 0.19

Fuente: Textos especializados y AVALUAC
Elaboración: AVALUAC

Definición de términos según NIC 16:

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

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



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

***El valor residual** de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.*

4. CRITERIOS DE TASACIÓN

Para la tasación de los activos fijos de **URBANO EXPRESS** se ha adoptado la siguiente metodología:

- Investigación de costos de mercado local e internacional a través de proformas de distintos talleres mecánicos e industriales, puntos de venta de maquinaria relacionada, casas importadoras, etc.
- Cálculo estimativo del costo del bien de acuerdo a su capacidad y características tales como: volumen, peso, caudal, longitud, potencia, etc., según sea el caso.
- Costos de los bienes según facturas proporcionadas por **URBANO EXPRESS**, con los debidos ajustes por las depreciaciones según el tiempo de adquisición.

4.1 ESTUDIO DE MERCADO

Para la tasación se utilizó la base de datos que dispone actualmente **AVALUAC**, al igual que facturas y proformas de equipos similares. Se realizó un estudio del mercado local en almacenes y talleres especializados de este tipo de bienes; también a través de varias páginas del Internet de distribuidores y proveedores.

AVALUAC pone énfasis en respaldar la investigación de mercado justificando el mercado activo de los bienes (Anexo 2) entre los que citamos:

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



Cuadro N° 5

ARTICULO	MARCA	MODELO	Página Web
ABRILLANTADORA	ELECTROLUX		http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-9638091-lustra-aspiradora-electrolux-e200-nueva-por-105-usd-_JM
ABRILLANTADORA	ELECTROLUX		http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-9704309-lustra-aspiradora-electrolux-e400-nueva-_JM
ABRILLANTADORA	POWER CLEAN		http://www.vivastreet.cl/electrodomesticos-santiago-comuna/abrilantadora-power-clean-hf-321-Industrial/29487202#toponce
AIRE ACONDICIONADO	LG		http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-9904571-aire-acondicionado-ig-12000btu-gramoto-_JM
AIRE ACONDICIONADO	LG		http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-9732609-aire-acondicionado-ig-12000-btu-tipo-ventana-_JM
AIRE ACONDICIONADO	LENNOX		http://articulo.mercadolibre.com.ar/M/A-131386465-lennox-4500-frigh-frio-solo-excelente-_JM
AIRE ACONDICIONADO	LENNOX		http://articulo.mercadolibre.com.ar/M/A-136407431-aire-acondicionado-frig-split-fv
AIRE ACONDICIONADO	LENNOX		http://articulo.mercadolibre.com.ar/M/A-136563782-aire-acondicionado-split-18000-btu-frig-split-fv
AIRE ACONDICIONADO TIPO SPLIT	LG	C242CM	http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-2722657-acondicionador-de-aire-split-ig-modelo-c242cm-24000-btu-_JM
AIRE ACONDICIONADO TIPO SPLIT	LG	5362CP	http://articulo.mercadolibre.com.ar/MFC-15380462-aire-acondicionado-ig-3602cp-split-ig-36000-btu-nepilasma-_JM
AIRE ACONDICIONADO TIPO SPLIT	LG		http://www.honduracing.com/honduracing_r_3/index.php?toolce=11166.0
AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA	LG	W121CM	http://www.creditoseconomicos.com/productos/item/catalogo/aires-acondicionados-y-ventiladores/aires-acondicionados/ventana/code/W121CM/aire-acondicionado-de-ventana-12000-btu.aspx
AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA	LG	GOLD	http://articulo.mercadolibre.com.ar/M/V-26712747-aire-acondicionado-ig-gold-ventana-18000-btu-como-nuevo-_JM
AIRE ACONDICIONADO TIPO VENTANA	LG	W182CM	http://www.creditoseconomicos.com/productos/item/catalogo/aires-acondicionados-y-ventiladores/aires-acondicionados/ventana/code/W182CM/aire-acondicionado-de-ventana-18-000-btu.aspx

http://articulo.mercadolibre.com.ar/M/A-131386465-lennox-4500-frigh-frio-solo-excelente-_JM

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



ARTICULO	MARCA	MODELO	Página Web
SILLA GIRATORIA SIN APOYABRAZOS			http://articulo.mercadolibre.com.ar/MEC-9522951-silla-hidraulica-giratoria-fino-secretaria- JM
SILLA POLICARBONATO			http://www.muebles.com/comprar/sillas-magis/
SILLA POLICARBONATO			http://www.solostocks.com/venta-productos/mobiliario/hogar/sillas-sillones-sofas/silla-de-diseño-transparente-mod-cala-g265275
SILLA TRIPERSONAL			http://articulo.mercadolibre.com.ar/MEC-9690855-silla-tripersonal- JM
SILLON BIPERSONAL			http://articulo.mercadolibre.com.ar/MEC-9617552-sillas-para-oficina-o-consultorios-nuevas- JM
SILLON EJECUTIVO			http://articulo.mercadolibre.com.ar/MEC-9710664-silla-efectiva-ergonomica-lmp- JM
SILLON EJECUTIVO			http://www.abimuebles.com.mx/prod_categoria.aspx?id=3
SILLON EJECUTIVO			http://www.abimuebles.com.mx/prod_categoria.aspx?id=3
SILLON EJECUTIVO (CUERINA)			http://www.decorandng.com/sillas-oficina/new-boss-mex/298
SILLON GERENTE (CUERINA)			http://www.decorandng.com/sillas-oficina/new-boss-ny/117
SOFA 2 PLAZAS			http://www.marxmueble.es/sec_catalogo/ficha.asp?idficha=01309973&codigo=15754&url/s.ec_catalogo/tapizados_amp.asp
SOFA 2 PLAZAS			http://va.tuytlan.net/avuncio/mueblesvenepa/2011-06-22/2586415/bello_sofa_modelo_en_oferta.html
SOFA UNIPERSONAL			http://www.gulamuebles.com/product/sofa-relax-hollywood.html
SOLDADORA	LINCOLN	AC 225 GLM	http://articulo.mercadolibre.com.ar/MEC-9672789-soldadora-ac-225glm- JM
SOLDADORA	LINCOLN	AC 225 GLM	http://robamba.ols.com.ar/soldadora-lincoln-ac-225-glm-130-220v-original-americana-11d-100561460
SUMADORA	CASIO	DR-120LB	http://sumek.com/calculadoras.htm
SUMADORA	CASIO	DR-120TM	http://articulo.mercadolibre.com.ar/MLA-102533182-calculadora-casio-dr-120tm-ideal-para-trabajo-pesado- JM

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



ARTICULO	MARCA	MODELO	Página Web
TELEFONO	PANASONIC	KX-TS600LX	http://www.makrohogarstore.com/productos/lugar/telefono-de-mesa-panasonic-kx-ts600lx/
TELEFONO	PANASONIC	KX-TS600LX	http://articulo.mercadolibre.com.mx/MV-27653065-panasonic-kx-ts600lx-mo110-_JM
TELEFONO	PANASONIC	KX-TS105	http://articulo.mercadolibre.com.mx/MUM-55651379-telefono-panasonic-kx-ts105-30-memorias-y-manos-libres-_JM
TELEFONO	PANASONIC	KX-TG2207	http://cgi.ebay.in/Panasonic-KX-TG2207-2-4ghz-Garanga-Phone-Combo-Offer-/350427847519
TELEFONO	PANASONIC	KX-CID	http://mayar.basonline.vn/dien-tu/khanh-quan-tuom-tong-dai-dt.html
VENTILADOR	SAMURAI	TROPICAL	http://www.eslits.com/products/000000657748/0267/VENTILADOR-TROPICAL-16--SEN1
VENTILADOR	3COM	Nbx 3101	http://lista.mercadolibre.com.mx/TEL%C3%A9FONOS-IP-3COM-NBX-1107

Fuente: Internet y bases de datos.
Elaboración: AVALUAC

4.2 TASACION DE ACTIVOS CONSTRUIBLES

Se definen como activos construibles aquellos cuyas características no están normalizadas en el mercado y que dependen de las necesidades físicas y parámetros propios de cada empresa. Normalmente estos activos se agrupan en las categorías de mobiliario y maquinaria.

Con el propósito de lograr un cálculo más apegado a la realidad del mercado nacional, se establecieron formulaciones de cálculos para tratar por igual a los activos construibles de similares características, tomando como valores referenciales los encontrados en el estudio de mercado.

En todos los activos construibles se tomaron en cuenta factores adicionales que cubren los costos de fabricación, mano de obra, instalación y puesta a punto del activo.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



4.2.1 TASACION DE MUEBLES

Estaciones de trabajo, mesas y escritorios: se determinó el precio por metro cuadrado de construcción de estos ítems, y en base a sus dimensiones, materiales y accesorios adicionales se determinó el valor de reposición.

Muebles metálicos y de madera: en el caso de ítems como archivadores, armarios para servidores, etc., el criterio de formulación toma en cuenta el volumen de estos ítems, los materiales con los que están contruidos y accesorios adicionales.

4.2.2 TASACIÓN DE MAQUINARIA

Tableros eléctricos: Se determinó el costo del cajón metálico soportante en base a sus dimensiones, y se añaden el costo de todos los equipos eléctricos y electrónicos, internos o externos, relacionados con el normal funcionamiento de este ítem.

5. OBSERVACIONES

De la inspección:

- **AVALUAC** recorrió todos los lugares en los que **URBANO EXPRESS** dispone de bienes según el listado entregado, con el objetivo de realizar la inspección física de los mismos. Esta actividad se realizó en la oficina matriz, holding y todas las sucursales de **URBANO EXPRESS**, a nivel nacional (Quito, Guayaquil y Cuenca)
- Al momento de la inspección se verificó la existencia física, estado y operatividad de los bienes. Se constató también la inexistencia de factores adicionales de deterioro de los activos fijos a los de depreciación normal de los bienes.
- Durante el desarrollo de las diferentes etapas del proceso se contó con la ayuda oportuna del personal de **URBANO EXPRESS**, en particular de la Sra. Mariela Quinteros, quien brindó la colaboración oportuna y necesaria para el desarrollo de nuestras actividades.
- En la medida de lo posible, se tomaron los datos de la placa del fabricante de los bienes, entre ellos el año de fabricación. En los casos en los que no se disponía de la placa del fabricante, se determinó el año del ítem en función del listado de activos fijos entregado por **URBANO EXPRESS** antes de la inspección física. Solamente a falta de esta información a través de los medios anteriores, se estimó el año de

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC



fabricación dependiendo del estado físico en que se encontró el bien inspeccionado e informaciones disponibles al momento que permitieron incluir ese dato.

De la tasación:

- En el valor de reposición a nuevo de los activos inspeccionados se tomó en cuenta los fletes, derechos de importación, permisos y demás gastos para que el bien esté en el sitio de montaje, mano de obra en las diferentes especialidades, instalaciones y gastos de las diferentes ingenierías, desde el proyecto hasta su funcionamiento.
- En el archivo adjunto de Excel se describen las características específicas de cada uno de los bienes, con todos los campos solicitados por **URBANO EXPRESS**.
- Para la tasación de los vehículos y automotores antiguos se tomó como referencia a vehículos de similares características en el año 2011.

6. RECOMENDACIONES

- **AVALUAC** recomienda a los custodios de los activos de **URBANO EXPRESS** el cuidado y control de las etiquetas, en particular durante las actividades de mantenimiento y limpieza.
- Se recomienda a **URBANO EXPRESS** que todos los activos reportados en este estudio calificados en su estado como **MALOS** e **INSERVIBLES** sean dados de baja.
- Con los resultados obtenidos, recomendamos a **URBANO EXPRESS** revisar su política de activación de bienes a activos fijos, ya que con la presente tasación se pueden establecer mejores criterios de análisis y/o nuevos lineamientos de activación.
- **AVALUAC** recomienda a **URBANO EXPRESS** la adquisición de una Palm o Pocket PC para una mejor administración de sus activos al optimizar recursos en la toma de inventarios físicos. Con la Pocket PC solo se da lectura al código de barras y la información del activo se despliega automáticamente en la pantalla del equipo: ubicación física, grupo contable, custodio, etc. En el caso de nuevos ítems, la información del activo se digita en la Pocket PC y posteriormente podrá ser añadida o actualizada en el programa informático para manejo de activos fijos de cualquier computador.

INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA USO EXCLUSIVO DE URBANO EXPRESS
EL PRESENTE FORMATO ES PROPIEDAD INTELECTUAL REGISTRADO POR AVALUAC

Anexo No. 05 Tasas de interés referencial

TASAS DE INTERÉS PASIVA

Tasa Activa Efectiva Referencial para el segmento:	% anual	Tasa Activa Efectiva Máxima para el segmento:	% anual
Productivo Corporativo	8.17	Productivo Corporativo	9.33
Productivo Empresarial	9.53	Productivo Empresarial	10.21
Productivo PYMES	11.20	Productivo PYMES	11.83
Consumo	15.91	Consumo	16.30
Vivienda	10.64	Vivienda	11.33
Microcrédito Acumulación Ampliada	22.44	Microcrédito Acumulación Ampliada	25.50
Microcrédito Acumulación Simple	25.20	Microcrédito Acumulación Simple	27.50
Microcrédito Minorista	28.82	Microcrédito Minorista	30.50
2. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS PROMEDIO POR INSTRUMENTO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
Depósitos a plazo	4.53	Depósitos de Ahorro	1.41
Depósitos monetarios	0.60	Depósitos de Tarjehabientes	0.83
Operaciones de Reporto	0.24		
3. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS REFERENCIALES POR PLAZO			
Tasas Referenciales		Tasas Referenciales	
Plazo 30-60	3.89	Plazo 121-180	5.11
Plazo 61-90	3.67	Plazo 181-360	5.65
Plazo 91-120	4.93	Plazo 361 y más	5.95
4. TASAS DE INTERÉS PASIVAS EFECTIVAS MÁXIMAS PARA LAS INVERSIONES DEL SECTOR PÚBLICO (según regulación No. 009-2010)			
5. TASA BÁSICA DEL BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
6. OTRAS TASAS REFERENCIALES			
Tasa Pasiva Referencial	4.53	Tasa Legal	8.17
Tasa Activa Referencial	8.17	Tasa Máxima Convencional	9.33

Fuente: <http://www.bce.fin.ec/docs.php?path=documentos/Estadisticas/SectorMonFin/TasasInteres/Indice.htm>



Fuente: Asociación de Bancos Privados

RIESGO PAÍS

Cada 100 puntos del índice EMBI equivalen a un punto porcentual sobre la tasa de interés que pagan los bonos del Tesoro estadounidense. Es decir Ecuador tiene un riesgo país que equivale al 8.46%

Fuente: <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/riesgo-pais-del-ecuador-entre-mas-altos-de-america-latina-486019.h>