UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA

SEDE QUITO

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tesis previa a la obtención del título de:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL FÍSICO Y CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PARA LA EMPRESA "TALLERES FACONZA" EN BASE A LA NIC 16 Y LA NIC 12

AUTORA:

ADRIANA MARGOTH AGUIAR ALDAZ

DIRECTOR:

JORGE WASHINGTON TAMAYO GORDÓN

Quito, agosto del 2014

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Yo, autorizo a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de titulación y su reproducción sin fines de lucro.

Además declaro que los conceptos, análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad de la autora.

Quito, 29 de Febrero del 2014.

(f)_____

Adriana Margoth Aguiar Aldaz
CI: 172193645-6

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser esa luz que me brindó la guía y fuerza para continuar y culminar mis estudios.

A mis padres y mi hermana por su comprensión y apoyo incondicional en todo momento, por su perseverancia y confianza.

A mi director de tesis, Jorge Tamayo quien con sus conocimientos, experiencia y paciencia lograron que pueda terminar mis estudios.

A mis profesores durante toda mi carrera que aportaron con sus conocimientos para mi formación profesional.

A todas aquellas personas que han formado parte de todo este proceso, gracias por su apoyo, consejos, amistad y ánimos.

Adriana Margoth Aguiar Aldaz

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a todas las personas que de forma directa o indirectamente me apoyaron con sus conocimientos y para todas las personas que deseen tomar está tesis como un referente.

Adriana Margoth Aguiar Aldaz

ÍNDICE DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN 18

CAPÍTULO I 20

MARCO CONCEPTUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 20

1.1 Síntesis de la norma de contabilidad internacional No. 16: Propiedad, Planta y Equipo 21

1.1.1 Características 21

1.1.2 Determinación del costo 21

1.1.2.1 Medición del costo en el reconocimiento 22

1.1.2.2 Medición posterior del costo 24

1.1.2.2.1 Método del costo 24

1.1.2.2.2 Método del reavalúo 24

1.1.3 Depreciación 25

1.1.4 Valor residual 26

1.1.5 Disminución 26

1.1.5.1 Deterioro de activos fijos 26

1.1.5.2 Bajas de activos fijos 28

1.1.6 Ejemplo de propiedad, planta y equipo 28

1.2. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 40: Propiedades de Inversión. 30

1.2.1 Determinación de costo 31

1.2.2 Ejemplo de propiedades de inversión 33

1.2.3 Bajas 34

1.3. Síntesis de la Norma de Información Financiera No. 5: activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas 35

1.3.1 Identificación de activos destinados para la venta 35

1.3.2 Determinación del costo 36
1.3.3 Ejemplo activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas 37
1.4. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 12: Impuesto a las Ganancias 37
1.4.1 Diferencias temporales 38
1.4.2 Reconocimiento 40
1.1.7 Ejemplo de impuestos diferidos 41
1.5. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 17: Arrendamientos 44
1.5.1 Clasificación de los tipos de arrendamientos 45
1.5.2 Reconocimiento contable de los efectos 46
1.5.2.1 Arrendamiento financiero 46
1.5.2.2 Arrendamiento operativo 47
1.5.2.3 Ejemplo de arrendamiento financiero 47
1.6. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 23: Costos por Préstamos 49
1.6.1 Reconocimiento del costo 49
1.6.2 Ejemplo de costos por préstamos 50
1.7. Disposiciones tributarias relativas a los activos fijos 51
1.7.1 Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno 51
1.7.1.1 Depreciación de los activos fijos 51
1.7.1.2 Compra de bienes que hayan estado en uso 54
1.7.2 Reformas tributarias emitidas (Decretos) 54
1.8. El control interno 56
1.8.1 Elementos del control interno 57
1.8.2 Controles internos administrativos 58
1.8.2.1 Controles específicos 58

1.8.2.2 Evaluación del control interno....59
1.8.2.3 Pruebas de control....60
1.9. Control de gestión....62
CAPÍTULO II....65
ASPECTOS DE LA COMPAÑÍA....65
2.1 Reseña histórica....65
2.2 Estructura organizacional....67
2.2.1 Organigrama estructural....68
2.2.2 Organigrama funcional....69
2.3 Direccionamiento estratégico....70
2.3.1 Misión....70
2.3.2 Visión....70
2.3.3 Valores....70
2.3.4 Estrategias....71
2.4 Evaluación del FODA aplicado al Personal Clave de la Compañía Talleres Faconza....72
2.4.1 Formato del cuestionario aplicado para el análisis del FODA....72
2.4.2 Análisis de respuestas aplicadas al Personal Clave de la Compañía Talleres Faconza S.A.....75
2.4.3 Determinación de la Matriz FODA aplicado a la Compañía Talleres Faconza S.A.....82
2.4.4 Análisis comparativo de la situación actual y la propuesta del presente estudio....85
CAPITULO III....87
DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL FÍSICO Y CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN LA EMPRESA “TALLERES FACONZA”....87
3.1. Política General de Propiedad, Planta y Equipo....87

3.2. Proceso de Adquisición De Propiedad, Planta y Equipo 89

3.2.1. Flujograma del Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo 93

3.2.2. Implementación del Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo 96

3.3. Proceso de Control Físico 99

3.3.1. Flujograma del Proceso de Control Físico de Propiedad, Planta y Equipo 104

3.3.2. Implementación del Proceso de Control Físico de Propiedad, Planta y Equipo 1

3.4. Proceso de Control Contable - Tributario 113

3.4.1. Proceso de Control de Control Contable - Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E 113

3.4.1.1. Flujograma del Proceso de Control de Control Contable – Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E 118

3.4.1.2. Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E 121

3.4.2. Proceso de Control Contable - Tributario: Deterioro de PP&E 124

3.4.2.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E 125

3.4.2.2. Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E 128

3.4.3. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E 131

3.4.4. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E 132

3.4.4.1. Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo 134

3.4.5. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E 135

3.4.5.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E 137

3.4.5.2. Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de Vida Útil 139

3.4.6. Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E 141

3.4.6.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E 142
3.4.7. Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones 143
3.4.7.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones 147
3.4.7.2. Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones ... 151
3.5. Proceso de Bajas 153
3.5.1. Flujograma del Proceso de Bajas 156
3.5.2. Implementación del Proceso de Bajas 157
3.6. Proceso de Donaciones 159
3.6.1. Flujograma del Proceso de Donaciones 163
3.6.2. Implementación del Proceso de Donaciones 164
3.7. Proceso de Ventas 165
3.7.1. Flujograma del Proceso de Ventas 168
3.7.2. Implementación del Proceso de Ventas 169
CONCLUSIONES 173
RECOMENDACIONES 174
LISTA DE REFERENCIAS 176
ANEXOS 179

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Cronograma de aplicación de las NIIF y fechas de transición 18
Figura 2. Modelo de Revaluación –Reconocimiento posterior..... 25
Figura 3. Identificación y remediación de brechas 60
Figura 4. Proceso de Control..... 63
Figura 5. Organigrama estructural Compañía Talleres Faconza..... 68
Figura 6. Organigrama funcional Compañía Talleres Faconza..... 69
Figura 7. Flujograma del Proceso de Adquisiciones de PP&E..... 93
Figura 8. DOC. A2 - Mail formato envío de cotizaciones por proveedor..... 96
Figura 9. DOC. A3 - Formato mail por aprobación del pedido y su proveedor 97
Figura 10 DOC. A5 - Acta de Entrega Recepción..... 98
Figura 11. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E -Etiquetado y Codificación.... 104
Figura 12. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Traslado de Bienes entre Departamentos 105
Figura 13. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Toma Física..... 106
Figura 14. DOC. A8 Orden de Movilización de Activos Fijos..... 110
Figura 15. DOC. A9 Formato Mail de Coordinación para Movimiento de PP&E..... 111
Figura 16. DOC. A11 Memo de Toma Física de Propiedad, Planta y Equipo 112
Figura 17. Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Contable) 118
Figura 18. Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Tributario)..... 120
Figura 19. Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Contable) 125
Figura 20. Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Tributario) 126
Figura 21. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Contable) 132
Figura 22. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Tributario) 133
Figura 23. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Contable)..... 137
Figura 24. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Tributario)..... 138
Figura 25. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E 142

Figura 26. Proceso de Control contable- tributario: Depreciaciones 143
Figura 27. Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Primera Parte)..... 147
Figura 28. Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Segunda Parte)..... 148
Figura 29. Flujograma del Proceso de Control Tributaria: Depreciaciones (Primera Parte) 149
Figura 30. Flujograma del Proceso de Control Tributario: Depreciaciones (Segunda Parte).... 149
Figura 31. Flujograma del Proceso de Bajas..... 156
Figura 32. DOC. A25: Disposición de PP&E dados de Baja..... 157
Figura 33. Flujograma donaciones efectuadas por Talleres Faconza..... 163
Figura 34. DOC. A26: Acta de Entrega Recepción 164
Figura 35. Flujograma del Proceso de Ventas 168
Figura 36. Generación de la Venta de PP&E..... 169
Figura 37. DOC. A27: Mail formato para comunicación venta de Activos PP&E..... 169
Figura 38. DOC. A28: Mail formato para comunicación de precios de venta de Activos PP&E 170
Figura 39. DOC. A29: Acta Entrega Recepción (Venta de PP&E) 171

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Asiento contable - baja activo fijo por sustitución.....30
Tabla 2. Asiento contable - registro activo fijo por sustitución.....30
Tabla 3. Asiento contable - registro depreciación.....30
Tabla 4. Asiento contable - propiedades de inversión.....33
Tabla 5. Asiento contable – adquisición inmueble.....34
Tabla 6. Asiento contable - propiedades de inversión 2.....34
Tabla 7. Asiento contable - reclasificación activos fijos destinados para la venta.....37
Tabla 8. Diferencias temporarias- clasificación.....40
Tabla 9. Datos ejemplo impuestos diferidos.....41
Tabla 10. Ejemplo - determinación de diferencias temporarias.....42
Tabla 11. Ejemplo - cálculo impuestos diferidos.....43
Tabla 12. Asiento contable - ejemplo impuesto diferido y corriente.....43
Tabla 13. Ejemplo - cálculo flujos futuros.....48
Tabla 14. Asiento contable - reconocimiento activo en arrendamiento.....48
Tabla 15. Ejemplo - costos por préstamo.....50
Tabla 16. Asiento contable - reconocimiento préstamo.....50
Tabla 17. Porcentajes de depreciación de activos fijos - LRTI.....53
Tabla 18. Clasificación de deficiencias del control interno.....61
Tabla 19. Detalle de activos fijos de la Compañía Talleres Faconza.....66
Tabla 20. Relación propiedad, planta y equipo frente al total activos fijos.....67
Tabla 21. Formato cuestionario - Análisis FODA.....72
Tabla 22. Rango calificación respuestas.....75
Tabla 23. Impacto de respuestas.....76
Tabla 24. Rangos de ponderación.....76
Tabla 25. Tabulación respuestas cuestionarios FODA.....77
Tabla 26. Matriz FODA.....82
Tabla 27. Análisis comparativo de la situación actual y propuesta de estudio.....86
Tabla 28. Manual de procedimientos de control físico y contable de la propiedad, planta y equipo aplicando la NIC 12 Y 16.....87

Tabla 29. Flujo de transacciones 89
Tabla 30. Personal clave 89
Tabla 31. Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo 89
Tabla 32. DOC. A1 - Orden de Pedido para Propiedad, Planta y Equipo (PP&E) 96
Tabla 33. DOC. A4 - Orden de Compra 97
Tabla 34 Proceso de Control Físico 99
Tabla 35. DOC. A6 Registro Propiedad, Planta y Equipo 107
Tabla 36. Tabla códigos departamentos y secciones 108
Tabla 37. DOC. A7 Acta de Entrega Recepción Propiedad, Planta y Equipo 109
Tabla 38. DOC. A10 Registro Propiedad, Planta y Equipo – Ejemplo 111
Tabla 39. DOC. A12 Registro Propiedad, Planta y Equipo - Ejemplo No.2 113
Tabla 40. Proceso de Control Contable - Tributario 113
Tabla 41. DOC. A13 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Primera Parte 121
Tabla 42. DOC. A14 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Segunda Parte 122
Tabla 43. DOC. A15 Check List Reglamento Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios 123
Tabla 44. Proceso de Control Contable Tributario - Deterioro 124
Tabla 45. DOC. A16 Check List Evaluación de Indicios de Deterioro 128
Tabla 46. DOC. A17 Check List Cálculo del Deterioro 129
Tabla 47. DOC. A18 Anexo Detalle de Gastos no Deducibles 130
Tabla 48. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E 131
Tabla 49. Implementación - Detalle de activos fijos 134
Tabla 50. DOC. A19 Anexo de Control Tributario - Efecto del Reavalúo 134
Tabla 51. Proceso de Control Contable- Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E 135
Tabla 52. DOC. A20: Certificado de Vida útil 139
Tabla 53. Ejemplo 2 - Detalle activos fijos 140
Tabla 54. DOC. A21 Anexo de Control Tributario: Reestimación de Vida Útil 140
Tabla 55. Proceso de control contable - tributario: valor residual de PP&E 141
Tabla 56. Ejemplo 3 - Detalle activos fijos 151
Tabla 57. DOC. A22 Anexo de Control Tributario 151

Tabla 58. Asiento contable: depreciación e impuesto diferido 152
Tabla 59. Valoración de las Diferencias Temporarias 153
Tabla 60. DOC. A23 Cuadre entre el Anexo Control y el Registro Contable 153
Tabla 61. Proceso de Bajas 153
Tabla 62. DOC. A24: Reporte Resumen de la Toma Física de PP&E 157
Tabla 63. DOC. A26: Anexo Detalle de Gastos no Deducibles 158
Tabla 64. Proceso de Donaciones 159
Tabla 65. Donaciones solicitadas por terceros 164
Tabla 66. Proceso de Ventas 165
Tabla 67. Detalle de Propiedad, planta y equipo sin reclasificación 171
Tabla 68. . Detalle de Propiedad, planta y equipo con reclasificación 172

INDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Balance de Comprobación.....179

Anexos 2. Cuestionarios Análisis FODA 187

RESUMEN

El presente trabajo tiene por objeto establecer los procedimientos tanto contables como físicos aplicables a la propiedad, planta y equipos (PP&E) de Talleres Faconza, para lo cual se han definido tres capítulos, los cuales se presentan a continuación:

PRIMER CAPÍTULO, orientado al conocimiento del marco normativo regulador, a fin de identificar conceptos principales para la identificación de la PP&E en el área contable en la determinación del costo, métodos de valoración, medición posterior, como parte del marco conceptual también se verificarán las normas aplicables a activos destinados para la venta, operaciones discontinuas, préstamos, propiedades de inversión; e identificación de los efectos tributarios producto de las consideraciones financieras (NIC No. 12).

SEGUNDO CAPÍTULO, presenta una evaluación a la situación actual de los sistemas de control de propiedad, planta y equipo que posee la empresa es indispensable antes de la aplicación de las nueva normativa contable; adicionalmente, se presentará un conocimiento general respecto de la Compañía, su historia y estructura.

TERCER CAPÍTULO, una vez evaluadas las áreas de riesgo de la Compañía, se procederá a diseñar procedimientos de control que regule el registro contable y físico de PP&E, se desarrollará la implementación de los procedimientos establecidos, mediante el desarrollo y manejo de documentos de control que deberán ser generados dentro de la organización.

SUMMARY

The following project aims to set up procedures both related to accounting and tax in order to establish controls to property, plant and equipment for Talleres Faconza Enterprise, presented into three chapters as they are showed a head:

FIRST CHAPTER, it is been designed to guide the knowledge of legal standards surrounding practice in Ecuador in order to identify main definitions with property, plant and equipment (PP&E), such as: measurement at recognition of cost, measurement after recognition, cost model, also it will be reviewed the regulatory framework applied to sell, loans, investment properties and tax regulatory considerations (IASB 12).

SECOND CHAPTER, shows the control systems applied by Talleres Faconza for their goods (property, plant and equipment), which should be taken a special care in order they represent an important part of the balance, this before performing new accounting standards; in addition, it is present a general view of the enterprise, history, structure and risk areas related to property, plant and equipment.

THIRD CHAPTER, once the risk areas have been identified, the next step process is design control procedures that undertake guidelines for accounting and assets controls, this will be performed by the develop of flowcharts and documents that should be applied by the enterprise.

INTRODUCCIÓN

En el Ecuador, la Superintendencia de Compañía mediante Resolución No.08.G.D.DSC.010 publicada el 20 de noviembre del 2008 estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF´s por parte de las compañías que están bajo su control; por consiguiente, a partir del año 2010 se inicia el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad a fin de efectuar la unificación de criterios contables a nivel mundial permitiendo obtener información financiera confiable y comparable.

Figura 1. Cronograma de aplicación de las NIIF y fechas de transición

Nota: Cronograma de aplicación y fechas de transición, Deloitte & Touche (2011), diapositivas no publicadas, p.57.

Bajo estos aspectos, y como parte del presente estudio, la propiedad, planta y equipo son parte del Estado de Situación Financiera de la Compañía y comprenden los bienes de una empresa utilizados para la producción y distribución de bienes o prestación de servicio a fin de dar cumplimiento con su objeto social; por tal motivo, se debe llevar un control de los mismos a fin de conocer su ubicación y estado evitando pérdidas económicas así como observaciones de las entidades de control (Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas).

"Las NIIF requieren nuevos enfoques necesariamente harán que la contabilidad de los activos fijos se vuelva más compleja, consecuentemente, los departamentos de

impuestos necesitarán trabajar con contabilidad y TI para valorar sus sistemas presentes" (Zapata, 2012)

Frente a la problemática que implica el realizar un control tanto físico como contable de la propiedad, planta y equipo de las compañías, conviene analizar y diseñar procedimientos bajo los nuevos parámetros normativos contables (Normas Internacionales de Contabilidad N.16 y No.12); logrando una optimización de su uso.

El presente estudio constituye un aporte que servirá como herramienta práctica para la compañía "Talleres Faconza", en relación al diseño, implementación y funcionamiento de procesos de control físico y tributario; por consiguiente, se busca diseñar procedimientos con el objeto de plantear alternativas de control que se encuentren acordes con las Normas de Información Financiera, lo que ofrecerá un buen uso de la propiedad, planta y equipo y presentación de una correcta posición financiera de la Compañía.

Por otra parte, el diseño de los referidos procedimientos de control, permitirá al personal encargado, mantener sistemas ágiles para su manejo y el determinar los mecanismos adecuados para el registro contable de los bienes, constituyéndose en una herramienta de fácil consulta y guía para los directivos de la compañía Faconza respecto de la forma de proceder frente a temas relacionados como destino, uso, indicadores, compra y venta, que se presentan en el manejo de la propiedad, planta y equipo.

CAPÍTULO I

MARCO CONCEPTUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La IFRS Foundation (International Financial Reporting Standars), es la organización encargada de supervisar al Consejo emisor de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el IASB (International Accounting Standards Board) cuyas normas emitidas comprenden los lineamientos contables de uso internacional con el objetivo de lograr una presentación estandarizada de la información financiera, permitiendo reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio así como una imagen real de la empresa en cualquier momento, facilitando la toma de decisiones de forma oportuna.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) inicio un proyecto de mejoras a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), el cual tuvo como objetivo principal el promover la aplicación de las normas; así como también, el reducir o eliminar redundancias y conflictos entre las mismas, a fin de resolver problemas de convergencia (de US GAAP a IFRS).

Desde la creación del IFRS Foundation hasta la constitución del IASB se han emitido varias regulaciones a fin de homogenizar el tratamiento contable en las compañías a nivel mundial con el objetivo de lograr la preparación y presentación de información financiera útil, relevante, oportuna, comprensible y comparable.

“Independiente de la forma legal, se contabiliza la esencia financiera” (Mantilla, 2012)

Las normas internacionales de contabilidad plantean un reto para los profesionales contables al incorporar un estado financiero que salga de la práctica común, enfoque tributario, requiriendo de criterio profesional y análisis para la contabilización y manejo de balances en un lenguaje universal.

1.1 Síntesis de la norma de contabilidad internacional No. 16: Propiedad, Planta y Equipo

1.1.1 Características

> 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 (IFRS, NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, 2012, pág. 1).

La norma se ha establecido con la finalidad de mantener un tratamiento contable homogéneo, para determinar el valor razonable y su medición posterior de la propiedad, planta y equipo de las compañías; es importante señalar que, en la práctica se reconoce únicamente como costo del activo el precio de compra del mismo, bajo la nueva normativa contable se debe efectuar un análisis; es decir, si durante su uso pudieron sufrir una serie de transformaciones tanto positivas, como por ejemplo: mejoras que podrían incrementar la vida útil de los bienes, revalorizaciones por ubicaciones geográficas, así como también variaciones negativas, como la pérdida del valor del bien, ya sea por obsolescencia de la tecnología, por su ubicación geográfica, condiciones climáticas, pérdida, robos, etc.

Para lo cual resulta indispensable la colaboración del personal de la compañía así como la correcta evaluación del valor razonable en función a los lineamientos señalados en la NIC 16.

1.1.2 Determinación del costo

A fin de efectuar el reconocimiento de un elemento de propiedad, planta y equipo se deberá considerar que:

- La entidad obtenga beneficios económicos futuros; es decir, los bienes deben contribuir con la generación de ingresos y el fortalecimiento o la mejora de la capacidad productiva; por ejemplo, para una compañía manufacturera la adquisición de maquinaria forma parte de sus activos productivos en razón que contribuyen con la generación de su operación.

- El costo debe ser medido de forma confiable, comprende la determinación de los elementos que forman parte del valor razonable del activo antes de su adquisición o construcción y durante su utilización. Es importante mencionar que, a fin de ser considerados como propiedad, planta y equipo, los bienes deberán encontrarse en uso de la Compañía por más de un año, adicionalmente se reconocerá "el costo de la sustitución de parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo, siempre que se cumpla el criterio de reconocimiento" (IFRS, NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, 2012, pág. 13).

1.1.2.1 Medición del costo en el reconocimiento

Para el reconocimiento contable del activo se requiere validar si el costo de adquisición se encuentra valorado de forma correcta; es decir, si su composición reconoce la totalidad de los elementos necesarios ya sea desde la adquisición, la puesta en marcha y la ubicación de los mencionados bienes. Así como también, se puede determinar el valor razonable mediante la comparación entre el valor que se espera recibir de una activo en una transacción entre dos partes independientes frente al costo en libros del mismo.

Como parte del costo del activo se pueden considerar los siguientes elementos, los cuales formarían parte del valor razonable al momento del reconocimiento:

- El valor de compra del activo**:** El precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables.

- Costos relativos con la ubicación, puesta en marcha y retiro**:** 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. Por ejemplo, el transporte desde la bodega del proveedor hasta las oficinas de la compañía, el reacondicionamiento se consideran como parte del costo inicial en los casos en que la compañía está obligada a incurrir en ellos, como consecuencia de la utilización de dichos activos.

- Costos relativos con el retiro, desmantelamiento y rehabilitación: Con relación a los costos de retiro, los mismos en el Ecuador se encuentran enfocados especialmente para las compañías petroleras, para aquellas empresas que por disposiciones legales requiere que se establezca un costo por reacondicionamiento de los espacios utilizados, o resarcimiento de daños.

La Norma Internacional de Contabilidad No. 16 en el párrafo 17 señala que se deberán reconocer como parte del costo del activo, los costos directos; entre los cuales se establece, el valor de la remuneración del personal relacionado con la construcción, la preparación del espacio, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, instalación y montaje, costos de verificación del funcionamiento del mismo; es decir, la totalidad de los costos relacionados desde la adquisición, instalación, puesta en marcha y funcionamiento de los activos, esto implica el establecer las condiciones necesarias para la operatividad de la PP&E.

El costo de propiedad, planta y equipo es el precio equivalente al contado en la fecha del reconocimiento, cuando se difiera el costo del activo más allá de los plazos normales del crédito comercial, su costo será el precio cancelado al contado antes de su activación, debiendo reconocer la diferencia (intereses) como costo financiero en el estado de resultados.

1.1.2.2 Medición posterior del costo

En el reconocimiento posterior, se evaluarán si las adquisiciones efectuadas permiten que el activo mejore sus condiciones por encima del rendimiento normal o inicial, entre las cuales se pueden identificar: modificación de un activo con el objeto que incremente su vida útil o su capacidad de producción.

1.1.2.2.1 Método del costo

El valor del activo se medirá por su costo histórico, el cual comprende el importe en libros menos la depreciación acumulada y menos la pérdida acumulada por deterioro (en caso que aplique).

1.1.2.2.2 Método del reavalúo

En ciertas circunstancias por la determinación de su valor razonable mediante la revaluación; es decir, la utilización de peritos especializados que evaluarán las condiciones que rodean al activo, siempre que pueda medirse de forma confiable. Las revaluaciones efectuadas podrían incluir como parte de sus efectos ya sea un mayor valor del activo o menor valor del mismo, el procedimiento de revaluación deberá ser efectuado de forma periódica a fin de asegurar que el valor en libros se encuentra más cercano al valor razonable. Adicionalmente, como lo establece la norma para efectuar las revaluaciones, se deberán considerar que:

- El modelo de revaluación se aplicará a una misma clase de propiedad, planta y equipo.
- Los elementos de una misma clase se revaluarán al mismo tiempo.
- La política de revaluación deberá ser aplicada de forma uniforme, conjunta y no independiente.

Por otro lado, una vez que se determine el valor razonable de los activos, en muchas ocasiones se debe efectuar un ajuste al costo del mismo, lo cual podría tratarse de dos formas:

- Incremento del costo del activo: Comprende un ajuste al valor razonable del activo, los efectos deben ser reconocidos contra las cuentas de patrimonio como superávit por revalorización.

- Disminución del costo del activo: Ajuste de la depreciación acumulada de años anteriores a fin de reflejar el valor neto del activo de forma razonable, lo cual podría incidir en el mayor o menor valor en libros que debería reconocerse en los estados financieros.

Figura 2. Modelo de Revaluación –Reconocimiento posterior

Nota: Reconocimiento posterior - Modelo de revaluación, Deloitte & Touche (2010), Diapositivas no publicadas, p. 29.

1.1.3 Depreciación

"El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil". (IFRS, NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, 2012, pág. ¶ 50)

La depreciación comprende el esquema a través del cual serán consumidos o se reconozca el desgaste de la propiedad, planta y equipo, utilizados por la administración para la generación de beneficios económicos, el método aplicado deberá evaluarse de forma período a fin de identificar si se han generado cambios significativos en el consumo de la propiedad, planta y equipo.

Adicionalmente, la NIC 16 cita que "…el método de depreciación usado, se selecciona basado en el patrón esperado de beneficios económicos de una Compañía", en el Ecuador es muy común el uso del método de línea recta; para lo cual, la determinación de la vida útil y el costo del activo a su valor razonable resultan indispensables.

1.1.4 Valor residual

"Es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento……, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil." (IFRS, NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo, 2012, pág. 6).

Comprende el valor de recuperación que tendrá un activo una vez que concluya su vida útil, para la determinación del valor residual se requiere un análisis de las características del activo y si el mismo sería comercializable al final de su período de utilidad.

1.1.5 Disminución

1.1.5.1 Deterioro de activos fijos

> Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. (IFRS, NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos, 2012, pág. 1).

Un activo se encuentra deteriorado cuando el valor neto en libros (VNL) es mayor que su valor de recuperación, éste último comprende el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta y el valor de uso.

El valor de uso comprende un estimado de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo a futuro, las proyecciones deben estar basadas en supuestos razonables, lo ideal es aplicar una proyección a cinco años máximo, de forma anual se deberá evaluar que los supuestos aplicados son razonables o han cambiado.

Con relación a la tasa de descuento, comprende la tasa utilizada para descontar los flujos futuros de la inversión, la tasa deberá reflejar el valor del dinero en el tiempo; así también, deberá reflejar condiciones como:

- El costo promedio del capital propio de la compañía.
- La tasa incremental del endeudamiento de la compañía.
- Otras tasas de préstamos del mercado

Para la evaluación del deterioro se debe considerar cuáles son las unidades generadoras de efectivo; es decir, por tipo de activos (ejemplo: equipos de oficina, maquinaria, equipos de computación, etc.) están sujetos a deterioro, evaluar que las depreciaciones hayan sido determinadas de forma correcta para que el valor neto en libros sea el adecuado.

1.1.5.2 Bajas de activos fijos

Se efectuarán las bajas de los bienes que de acuerdo al análisis de la compañía se encuentren en desuso, totalmente depreciados o hayan sufrido algún cambio o daño.

1.1.6 Ejemplo de propiedad, planta y equipo

A. Medición Inicial

Antecedentes

- La entidad adquiere un equipo nuevo.
- Sus empleados reciben capacitación para utilizarlo. El costo de capacitación incluye:
  - ✓ Costos incrementales de contratación de los capacitadores.
  - ✓ Costos directamente atribuibles a los sueldos de empleados durante el periodo de capacitación.
- El equipo no sería utilizable a menos que los empleados reciban la capacitación.

Pregunta: ¿Deben incluirse los costos de capacitación como parte del costo del equipo?

Respuesta: No, por cuanto el costo de propiedad, planta y equipo está limitado a:

- Costos directamente atribuibles a poner el activo en su ubicación final y condiciones necesarias para que opere conforme a las intenciones de la administración.
- Este equipo operaría conforme a las intenciones de la administración, sin incurrir en el costo de capacitación, aun cuando los empleados no supieran operarlo.

B. Depreciación

Antecedentes: La entidad compra cinco máquinas nuevas para usarlas en su fábrica. Al mismo tiempo, compra un motor de repuesto que se usará en caso de que se descomponga el motor de alguna de las cinco máquinas.

Pregunta: ¿Cuándo debe comenzar la depreciación del motor?

Respuesta:

- La vida útil del motor comienza cuando se use una de las máquinas y no al momento de comprarlo.
- Debe depreciarse en el período que entre en servicio y a lo largo su vida útil, para lo cual se tomara en cuenta la vida útil menor que resulte entre su vida útil real y la vida útil remanente esperada del activo.

C. Sustitución de un activo que no fue identificado como componente

Antecedentes:

- La entidad instaló una máquina que tiene un costo total de US$1´000,000.
- La vida útil estimada es de 10 años (depreciación por línea recta).
- No se reconocieron componentes específicos, se estimó que todos tenían una vida útil de 10 años.
- Después de 5 años sustituye el motor de la máquina. Su costo es de US$200,000.

Pregunta: ¿Cómo se contabiliza la sustitución del motor?

Respuesta:

- Baja de un activo de US$100,000 (considerando que la entidad no puede reconocer dentro de valor en libros el costo de la parte sustituida, se puede utilizar el costo de la sustitución como indicador del costo de la parte sustituida en el momento de su adquisición).

Tabla 1. Asiento contable - baja activo fijo por sustitución

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Depreciación Acumulada	90.000	
Gasto Depreciación	10.000	
a) Activo Fijo (parte a ser sustituida).		100.000
v/r Baja de activo fijo por sustitución.		

Nota: Asiento contable – baja activo fijo por sustitución, por Adriana Aguiar

- Se asume el monto del nuevo motor (US$200,000) como su costo implícito en el US$1´000.000 original. Este monto depreciado al 50% (correspondiente a 5 que se espera transcurran para que cumpla los 10 años), da un monto por depreciar al momento de la sustitución de US$100,000.

Tabla 2. Asiento contable - registro activo fijo por sustitución

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Activo Fijo que sustituye	200.000	
a)Bancos		200.000
v/r Registro activo fijo que sustituye.		

Nota: Asiento contable – registro activo por sustitución, por Adriana Aguiar

- Adquisición de un activo en $200,000, depreciable en 5 años.

Tabla 3. Asiento contable - registro depreciación

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Depreciación Activo Fijo	40.000	
a)Gasto Depreciación		40.000
v/r Registro depreciación activo fijo 1er año de uso.		

Nota: Asiento contable – registro depreciación, por Adriana Aguiar

1.2.Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 40: Propiedades de Inversión.

> Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para:
> (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o
> (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones. (IFRS, NIC 40: Propiedades de Inversión, 2012, pág. 5)

A fin de efectuar un correcto reconocimiento de los bienes destinados como propiedades de inversión, la compañía debe considerar ciertas características a fin de reconocerlos; poner énfasis en el análisis de las características que rodean a la propiedad (terrenos o edificaciones); es decir, que parte de los bienes se encuentra destinado para la producción o prestación de servicios y qué parte se calificará como propiedad de inversión a fin de separar sus componente, en caso que su uso para la prestación de servicios o producción no sea significativo se deberá considerar en su conjunto como propiedad de inversión.

Se debe evaluar que parte de la propiedad permite obtener ganancias a futuro ya sea mediante el alquiler (arrendamiento operativo o financiero), la plusvalía o los dos efectos al mismo tiempo, situación que podría presentarse cuando la Compañía efectúa la adquisición de un edificio el cual puede ser manejado como arrendamiento operativo generando rendimientos, o la compra de un terreno con el objeto de incrementar su valor en el tiempo, ya sea con el propósito de venderlo o iniciar una proceso de construcción.

1.2.1 Determinación de costo

> La entidad puede:
> (a) escoger el modelo de valor razonable o el modelo del costo para todas las propiedades de inversión que respaldan obligaciones de pagar un retorno vinculado directamente con el valor razonable o con los retornos

> provenientes de activos especificados, incluyendo esa propiedad para inversión; y
>
> (b) escoger el modelo de valor razonable o el modelo del costo para todas las otras propiedades para inversión, independiente de la elección realizada en (a). (IFRS, NIC 40: Propiedades de Inversión, 2012, pág. 32A)

La medición inicial para propiedades de inversión se efectúa siempre al costo, considerando la totalidad de desembolsos generados para su adquisición; en medición posterior, se podrá considerar ya sea el método del costo o el del valor razonable.

- Método del Valor Razonable: Podrá ser determinado mediante el análisis de un perito experto en el ramo, o por técnicos expertos de la Compañía a fin de determinar el costo de las propiedades de inversión (aplicable para el arrendamiento financiero).

- Método del Costo: Se toma en cuenta el valor del bien menos su depreciación y menos las pérdidas acumuladas por deterioro.

Es importante señalar que una vez seleccionado el método a ser aplicado se debe mantener la consistencia en la aplicación del criterio, siendo el mismo aplicable a todas las propiedades de inversión; sin embargo, se permite cambiar de un modelo a otro cuando se considere que se va a lograr la presentación de información más adecuada y confiable. Las compañías evaluarán del listado de propiedad, planta y equipo, los activos a ser reclasificados como propiedades de inversión en base a la intención de la gerencia (activos para la producción de bienes o prestación de servicios, arriendo o como propiedades de inversión).

Como parte del costo de las propiedades de inversión se deberá considerar, el *precio de compra y cualquier desembolso directamente atribuible* (IFRS, NIC 40: Propiedades de Inversión, 2012), con relación al último punto podría considerarse los gastos cancelados para la legalización de las escrituras públicas, los impuestos municipales, entre otros.

1.2.2 Ejemplo de propiedades de inversión

Ejemplo 1

La Compañía “XY”, efectuó la adquisición de un terreno en el sector de Sangolquí a US$500.000 al Banco Pichincha en el año 2006, considerando el plan de crecimiento de la Compañía; sin embargo, de los análisis efectuados, se estima que la infraestructura actual y el nivel operativo que posee es el adecuado; adicionalmente, la planta actual es utilizada al 70% de su capacidad, el perito valuador verificó que el valor razonable del inmueble asciende a US$600.000. ¿La mencionada adquisición, debe ser considerada como Propiedad, Planta y Equipo?

Respuesta: Considerando que las instalaciones permiten operar la planta con resultados óptimos y existe una subutilización de la capacidad de la planta, la nueva adquisición del inmueble en razón que no va a ser utilizada debe ser reconocida como activos de inversión.

Tabla 4. Asiento contable - propiedades de inversión

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Propiedades de Inversión	600.000	
a)Terreno		600.000
v/r Registro activo como propiedad de inversión.		

Nota: Asiento contable - propiedades de inversión, por Adriana Aguiar

Ejemplo 2

En caso de adquisición de un hotel. ¿Cómo debe reconocerse contablemente, como propiedad de Inversión (NIC 40) o como Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)?

Respuesta*:* A fin de determinar si se aplicaría la NIC 16 o NIC 40 se deber realizar la evaluación de los hechos y circunstancias respecto de la adquisición del inmueble; es decir, si el dueño del mencionado hotel actúa como operador o como propietario del inmueble:

- Si el dueño se encarga de prestar servicios de ocupación de las instalaciones (independientemente de la frecuencia), y presta servicios a los huéspedes, el hotel constituye una propiedad utilizada para la prestación de servicios, con un tiempo mayor a un año y; por consiguiente, aplicaría la NIC 16.

Tabla 5. Asiento contable – adquisición inmueble

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Activo Fijo Edificio	XXX	
a)Bancos		XXX
v/r Adquisición de edificio		

Nota: Asiento contable – adquisición inmueble, por Adriana Aguiar

- Si los ingresos provienen de las actividades de alquiler del inmueble ya sea en meses o años el hotel de acuerdo a las normas contables vigentes, debe ser considerado como propiedad de inversión; por consiguiente, aplicaría la NIC 40, al respecto la fuente principal del ingreso proviene de su alquiler, independientemente si el dueño del inmueble preste servicios auxiliares (mantenimiento, limpieza, pintura).

Tabla 6. Asiento contable - propiedades de inversión 2

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Propiedad de Inversión	XXX	
a)Bancos		XXX
v/r Registro adquisición propiedad de inversión		

Nota: Asiento contable - propiedades de inversión 2, por Adriana Aguiar

1.2.3 Bajas

> Las propiedades de inversión se darán de baja (eliminadas del estado de situación financiera) en el momento de su disposición o cuando las propiedades de inversión queden permanentemente retiradas de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su disposición. (IFRS, NIC 40: Propiedades de Inversión, 2012, pág. 66).

El momento en que los activos clasificados como propiedades de inversión, no generen beneficios económicos a futuro o no se espere que mejoraran su valor dejaran de ser considerados como propiedades de inversión y se podría considerar como parte de propiedad, planta y equipo (NIC 16) o como activos destinados para la venta (NIIF 5).

1.3. Síntesis de la Norma de Información Financiera No. 5: activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

1.3.1 Identificación de activos destinados para la venta

> Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado (IFRS, NIIF 5: Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2012, pág. 6).

A través de la mencionada norma se da paso al concepto de activos mantenidos para la venta (activos cuya disponibilidad es de forma inmediata o en un plazo de 12 meses) y activos para disposición (grupo de activos incluido pasivos que se transfieren en una misma operación).

La compañía debe contar con un plan de venta, evaluación del comprador y de la decisión de los accionistas a fin de determinar una alta probabilidad de que se concrete la transacción. Situación similar se genera cuando los activos se distribuyen a favor de los dueños de la Compañía, que deberán ser reconocidos como activos para distribuir.

Con relación al término, operaciones discontinuas, se puede definir al componente de una entidad que ha sido separado del área de operaciones (línea de negocio), y cuyo objetivo es destinarlo para la venta; por ejemplo, los activos que vayan a ser abandonados o que se encuentren en desuso, no deben ser reconocidos como activos destinados para la venta, los mismos se presentarán como una operación discontinuada; de igual forma, en caso de

activos que no sean capitalizados, debido a su naturaleza se reconocerán directamente en resultados excluyendo su registro de los activos fijos y de operaciones discontinuas, los resultados provenientes de las operaciones discontinuas deben ser reconocidos en el estado de resultados permitiendo el reconocimiento de las operaciones continuas y discontinuas del período.

1.3.2 Determinación del costo

"Una entidad medirá los activos no corrientes (o grupos de activos para su disposición) clasificados como mantenidos para la venta, al menor de su importe en libros o su valor razonable menos los costos de venta" (IFRS, NIIF 5: Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2012, pág. 15).

La Compañía debe evaluar del total de activos cuáles podrían ser reclasificados como activos no corrientes mantenidos para la venta o actividades discontinuadas, para lo cual, se considerará el menor valor que resulte entre el valor en libros y el valor razonable menos los costos de comercialización. Una vez que se reconocen como activos disponibles para la venta, deja de reconocerse la depreciación debido a que no cumple con las características para ser clasificado como propiedad, planta y equipo.

> La entidad reconocerá una pérdida por deterioro debida a las reducciones iniciales o posteriores del valor del activo (o grupo de activos para su disposición) hasta el valor razonable menos los costos de venta, siempre que no se haya reconocido según el párrafo 19. (IFRS, NIIF 5: Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, 2012, pág. 20).

Las pérdidas de valor se reconocerán mediante pruebas de deterioro, las cuales serán efectuadas por peritos profesionales que determinen el valor razonable de los activos mediante la valuación, la mencionada pérdida se genera cuando partiendo del análisis del

avalúo existe la posibilidad que el importe en libros sea superior a su valor de recuperación.

1.3.3 Ejemplo activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

La Compañía "ABC", dedicada a la venta de medicamentos, al momento de su constitución efectuó la adquisición de una maquinaria para la extracción de aceite de palma por US$20.000, en función del análisis del objeto de constitución de la compañía la adquisición del mencionado activo no brindará beneficios futuros y no contribuye con el desarrollo de sus actividades operacionales, de igual forma la Compañía tiene la intención de efectuar la venta del mencionado activo; por consiguiente, debe ser reconocido de forma separada de los propiedad, planta y equipo, como parte de un activo disponible para la venta.

Tabla 7. Asiento contable - reclasificación activos fijos destinados para la venta

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Activo Disponible para la Venta	20.000	
a)Propiedad, planta y equipo		20.000
v/r Registro reclasificación de activos destinados para la venta.		

Nota: Asiento contable – reclasificación activos fijos destinados para la venta, por Adriana Aguiar

1.4. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 12: Impuesto a las Ganancias

"….el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición" (IFRS, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, 2012, pág. 2).

Esta norma tiene como finalidad reconocer los efectos por concepto de impuesto a la renta que se generarían a futuro; es decir, las compañías a más de registrar el impuesto corriente

u obligaciones presentes, deberán incluir en sus libros los efectos tributarios que se conoce se darán a futuro en razón de las transacciones actuales realizadas por la compañía.

1.4.1 Diferencias temporales

Las diferencias temporales comprenden las partidas que tendrán una afectación positiva o negativa en la carga impositiva diferida de un contribuyente; para lo cual, a fin de efectuar la aplicación correcta de los procedimientos referentes a la norma de impuesto a las ganancias, considerar para su análisis la base fiscal y la base contable, así como el mantener un control de las mismas a fin de efectuar la evaluación de los criterios aplicados e identificar las diferencias generadas entre cada una de ellas.

> La base fiscal de un activo es el importe que será deducible de los beneficios económicos que, para efectos fiscales, obtenga la entidad en el futuro, cuando recupere el importe en libros de dicho activo. Si tales beneficios económicos no tributan, la base fiscal del activo será igual a su importe en libros. (IFRS, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, 2012, pág. 7).

El activo por impuesto diferido genera diferencias temporales deducibles, las mismas que comprenden el beneficio tributario a ser reconocido vía partida conciliatoria en la conciliación tributaria; por ejemplo, en caso que por aplicación de la norma se requiera efectuar el reconocimiento de una pérdida de valor de una activo en función a la aplicación del método del revalúo, en este caso el menor valor del activo no es un dato real es un estimado el cual se efectivizará al momento de la venta o baja, posterior al mismo el valor tributario del activo es superior y aplicando el criterio tributario se generaría una deducción adicional, valor que deberá ser considerado fiscalmente en la conciliación tributaria para su reconocimiento tributario.

Podrían existir activos por impuestos diferidos no reconocidos en la contabilidad, como por ejemplo, la amortización de pérdidas establecida en la normativa tributaria.

> La base fiscal de un pasivo es igual a su importe en libros menos cualquier importe que, eventualmente, sea deducible fiscalmente respecto de tal partida en periodos futuros. En el caso de ingresos de actividades ordinarias que se reciben de forma anticipada, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier eventual importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en periodos futuros (IFRS, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, pág. 8).

Los pasivos por impuestos diferidos generan diferencias temporales imponible, comprenden las obligaciones tributarias a generarse a futuro, en razón de las partidas contables que impliquen pago o cancelación de un mayor impuesto a futuro; por ejemplo, en caso de reverso de depreciación por determinación del valor razonable de un activo totalmente depreciado, al respecto es importante señalar que tributariamente el beneficio del gasto fue reconocido cuando se reconoció el efecto de la depreciación en resultados; sin embargo, al comprender un reverso de depreciación los efectos que se reconozcan en resultados a futuro será un gasto no deducible para la determinación de la base imponible de impuesto a la renta, debido a que la compañía no podría deducirse dos veces sobre un mismo efecto.

> Debe reconocerse un activo por impuestos diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de periodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados. (IFRS, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, 2012, pág. 34).

Se efectuará el reconocimiento de los activos por impuestos diferidos en la medida en que las diferencias temporarias puedan ser recuperadas; para lo cual, las compañías efectúan proyecciones de las utilidades, en la práctica el análisis proyectado se efectúa a cinco años con un histórico de tres años atrás, permitiendo tener una visión del movimiento de los efectos a futuro; sin embargo, las mencionadas proyecciones deben ser evaluadas de

forma anual a efectos de ajustarse a variaciones o cambios en los supuestos. Es importante señalar que la normativa contable faculta el efectuar el reconocimiento o no de los activos por impuestos diferidos, situación contraria sucede para las diferencias temporarias por pasivos diferidos, las mismas deberán reconocerse sin excepción alguna.

Con el propósito de lograr una mejor comprensión de las diferencias temporales se puede considerar el siguiente esquema gráfico a fin de identificar si el efecto por aplicación NIIF comprende una diferencia temporal imponible (pasivo) o deducible (activo):

Tabla 8. Diferencias temporarias- clasificación

	Diferencias Temporarias	
	Imponibles (Pasivos)	**Deducibles (Activos)**
Activos	Valor en libros > base fiscal	Valor en libros < base fiscal
Pasivos	Valor en libros < base fiscal	Valor en libros > base fiscal

Nota: Diferencias Temporarias - clasificación, Deloitte & Touche (2012), Diapositivas no publicadas, p. 9.

1.4.2 Reconocimiento

"Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado" (IFRS, NIC 12: Impuesto a las Ganancias, 2012, pág. 58).

Los efectos generados por concepto de activos o pasivos por impuestos diferidos se reconocen en resultados, cuando la transacción o suceso económico que me genera el impuesto diferido se ha reconocido en el patrimonio neto o resultado integral (ejemplo: revaluaciones de activos fijos).

Con relación a los ajustes por cambio de tasas deberán reconocerse contra resultado integral ajustando las cuentas tanto de activo como pasivo por impuestos diferidos

generados, salvo que su efecto resulte ser significativo, el ajuste deberá ser realizado contra la cuenta de patrimonio.

La norma también establece que en caso de no contar con una tasa fija, lo ideal será establecer un promedio entre las tasas vigentes para valorar el efecto del impuesto diferido de forma correcta.

1.1.7 Ejemplo de impuestos diferidos

- La ganancia contable de la Compañía es US$1,200.
- La tasa impositiva es del 22%.
- La Compañía tiene un activo fijo cuyo costo es de US$10,000 y que se deprecia a una tasa del 10% para efectos financieros y al 5% para efectos tributarios. Se adquirió hace 3 años y los saldos se detallan a continuación:

Tabla 9. Datos ejemplo impuestos diferidos

Detalle	Saldo Financiero	Saldo Fiscal
Costo		
Saldo a diciembre 2009	10,000	10,000
Depreciación acumulada 2009	3,000	1,500
Costo neto a diciembre 2009	**7,000**	**8,500**
Gasto Depreciación 2010	1,000	500
Depreciación acumulada 2010	4,000	2,000
Costo neto a diciembre 2010	**6,000**	**8,000**

Nota: Datos ejemplo impuestos diferidos, por Adriana Aguiar

Se solicita lo siguiente:

1. Calcular el impuesto a la renta corriente (a pagar)

2. Determinar las diferencias temporarias. Considerar que es probable que la entidad dispondrá de ganancias fiscales futuras

3. Calcular el impuesto a la renta diferido al inicio y al final del ejercicio

4. Efectuar el registro contable del impuesto a la renta corriente y diferido

Solución propuesta:

1. Calcular el impuesto a la renta corriente (a pagar)

Ganancia contable	1,200
Exceso en la depreciación deducible	500
Ganancia fiscal	1,700
Impuesto a la renta corriente (25%)	425

- Se genera, un gasto por impuesto a la renta de US$425, considerando el efecto al ejercicio fiscal 2010. El porcentaje del impuesto a la renta vigente es del 22% a partir del año 2013.

2. Determinar las diferencias temporarias

Tabla 10. Ejemplo - determinación de diferencias temporarias

Detalle	Saldo Financiero	Saldo Fiscal	Diferencia Temporaria
Costo neto a diciembre 2009	9,000	9,500	= 500
Costo neto a diciembre 2010	8,000	9,000	= 500
Variación	**1,000**	**500**	**= 500**

Nota: Ejemplo - determinación de diferencias temporarias, por Adriana Aguiar.

- Es una diferencia temporaria deducible que genera:

  - ✓ Un activo por impuesto diferido y un ingreso por impuesto diferido

3. Calcular el impuesto a la renta diferido al inicio y al final del ejercicio

Tabla 11. Ejemplo - cálculo impuestos diferidos

Detalle	Diferencia Temporaria	Tasa Impositiva	Impuesto Diferido
A diciembre 2009	**500**	**25%**	**110**
A diciembre 2010	500	23% **(*)**	115
Sumatorio	**1,000**	**23%**	**230**

Nota: Ejemplo – cálculo impuestos diferidos, por Adriana Aguiar.

(*) Promedio entre las tasas de impuesto vigentes para los ejercicios fiscales 2011 (24%), 2012 (23%) y 2013 (22%).

- Es una diferencia temporaria deducible que genera:

  - ✓ Un beneficio tributario una vez que la vida útil financiera concluya.
  - ✓ Mientras la Propiedad, Planta y Equipo tenga vida útil financiera, se reconocerá el efecto de la diferencia temporaria y su impuesto diferido.
  - ✓ El efecto de la diferencia temporaria será recuperado a razón del 22%, como partida conciliatoria.

4. Efectuar el registro contable del impuesto a la renta corriente y diferido

   Efecto impuesto diferido acumulado al 2009: US$110

Tabla 12. Asiento contable - ejemplo impuesto diferido y corriente

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Gasto Impuesto a la Renta (1,700x25%)	425	
Activo por Impuesto Diferido Ejercicio Actual	115	
Activo por Impuesto Diferido	5**(*2)**	
a)Impuesto a la Renta por Pagar		425
Ingreso por Impuesto Diferido		120**(*1)**
v/r Impuesto diferido y corriente		

Nota: Asiento contable – ejemplo impuesto diferido y corriente, por Adriana Aguiar.

(*1) Reconocimiento de la diferencia temporal del ejercicio fiscal 2011 al 25%.
(*2) Ajuste por cambio de tasa al 23% **(*)**

1.5. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 17: Arrendamientos

> Esta Norma será de aplicación a los acuerdos mediante los cuales se transfiere el derecho de uso de activos, incluso en el caso de que el arrendador quedara obligado a suministrar servicios de cierta importancia en relación con la operación o el mantenimiento de los citados bienes…… no será de aplicación a los acuerdos que tienen la naturaleza de contratos de servicios, donde una parte no transfiera a la otra el derecho a usar algún tipo de activo. (IFRS, NIC 17: Arrendamientos, 2012, pág. 3).

Esta norma se centra en el tratamiento de la transferencia de los derechos de los activos (bienes en arriendo) generados mediante un acuerdo contractual, debiendo efectuar el reconocimiento de costos directos iniciales y los costos atribuibles al desarrollo del proceso de negociación. Así como también el uso de la tasa de descuento a fin de determinar el valor presente de los pagos, tasa que iguala al valor razonable del activo incluido los costos directos iniciales incurridos.

A fin de efectuar una correcta evaluación de las consideraciones señaladas en la normativa, la Compañía deberá:

- Elaborar un detalle de los contratos de activos que ha sido adquiridos bajo la figura de arrendamiento financiero (leasing) que se encuentren vigente a la fecha de transición a NIIF, posteriormente se deberá evaluar los mismos en razón de las características señaladas.

- Con relación a los activos sobre los cuales ya se haya ejercido la opción de compra la Compañía debe determinar conjuntamente con los activos propios el valor razonable, vidas útiles y valor residual.

- Para los activos adquiridos bajo arrendamiento financiero se deberá:

  - ✓ Determinar sus vidas útiles y su valor residual.
  - ✓ En caso de que exista certeza razonable que la Compañía obtendrá la propiedad del activo al finalizar el plazo del arrendamiento, el activo se depreciará en la vida útil estimada, caso contrario se depreciará a lo largo de su vida útil o en el plazo del contrato de arrendamiento, el que sea menor.
  - ✓ Determinar el valor justo a la fecha de inicio del arrendamiento (o el valor presente de los pagos por el arrendamiento si es más bajo) depreciado a la fecha de transición y el pasivo financiero por arrendamiento amortizado a la tasa implícita en el contrato de arrendamiento. Si esto es impracticable, se puede determinar el valor razonable a la fecha de transición de acuerdo a la excepción de la NIIF 1.
  - ✓ Los ajustes resultantes de la capitalización de estos activos se registrarán contra resultados acumulados.

1.5.1 Clasificación de los tipos de arrendamientos

Arrendamiento es un acuerdo por el que el arrendador cede al arrendatario, a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos o cuotas, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado.

Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida.

> Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero. (IFRS, NIC 17: Arrendamientos, 2012, pág. 4).

De acuerdo a lo citado precedentemente, se presentan dos tipos de arrendamiento:

- Arrendamiento Financiero: Mejor conocido como leasing, comprender la transferencia de todos los riesgos y beneficios del activo al arrendador, transfiriéndose de esta forma el derecho de propiedad del bien y una vez finalizado el contrato se puede acceder a la opción de compra a un precio inferior al valor razonable. Adicionalmente, las pérdidas que se generen por causa de terminación del contrato deberán ser asumidas por el arrendatario de igual forma las ganancias o pérdidas por las variaciones en la estimación del valor razonable. En esencia comprende la adquisición de un activo usando un préstamo garantizado con ese activo.

- Arrendamiento Operativo: Es el arrendamiento simple, mediante el cual no existe la transferencia de riesgos ni beneficios del activo al arrendador.

La identificación de los mismos debe ser efectuada al inicio de la suscripción del contrato, salvo que mediante acuerdo se determine modificar condiciones que varíen la consideración de operativo a financiero a futuro. En caso que un bien inmueble bajo arrendamiento operativo se lo clasifique como una propiedad de inversión, el mismo será contabilizado como un arrendamiento independientemente si se generan cambios en su consideración a futuro.

1.5.2 Reconocimiento contable de los efectos

En el estado de situación financiera, se deberá efectuar el reconocimiento del arrendamiento de la siguiente forma:

1.5.2.1 Arrendamiento financiero

- Arrendatario: Registrará un activo y un pasivo por el valor actual (valor razonable del activo) y se efectúa la amortización del mismo como se reconoce la amortización de los demás activos. Adicionalmente, se debe efectuar el reconocimiento del pago del interés y el reconocimiento de las cuotas que se cancelan del capital.

- Arrendador: Registrará como cuenta por cobrar el valor razonable del activo, reconocerá los intereses en función a la tasa de interés implícita como un ingreso así como también se efectuará el reconocimiento del pago de las cuotas del arrendamiento.

1.5.2.2 Arrendamiento operativo

- Arrendatario: El reconocimiento de los gastos por el pago de las cuotas de arriendo se efectúa en resultados.

- Arrendador: A fin de presentar una correcta posición financiera deberá reconocer los activos destinados como arriendo en sus estados financieros, evitando de esta forma una la subvaluación de los ratios operacionales de la Compañía.

1.5.2.3 Ejemplo de arrendamiento financiero

Se posee un contrato de arriendo en el que el arrendatario realizará cinco pagos de US$100,000 anuales, por adelantado y bajo un contrato de arrendamiento a cinco años plazo. El valor razonable de la maquinaria es US$400,000. Al término de los cinco años, el bien será transferido como propiedad del arrendatario por un valor nominal. La tasa incremental (tasa de interés que el arrendatario cancelaría en un arrendamiento con las mismas características o la tasa que se generaría en caso que recurriera a la adquisición de un crédito para comprar el activo) del préstamo es de 7.25% y la tasa de interés implícita en el arrendamiento es del 7.25%.

Determinación del valor presente de los pagos mínimos futuros

Datos

Valor Razonable 400,000

Tasa de Descuento 7,25% (Tasa de interés implícito)

La tasa de interés implícita es aquella que iguala el valor presente de los pagos mínimos y el valor razonable del activo.

> "…el precio intrínseco de un activo financiero viene dado por el valor actualizado de los flujos de caja que se espera proporcione en el futuro. Para poder calcular dicho valor actual deberemos conocer cuál es la tasa de descuento a la que deberemos descontar los diversos flujos de caja…." (Mascareñas, 2005, pág. 35).

Tabla 13. Ejemplo - cálculo flujos futuros

	(a)	(b)	(c)	
Años	**Cuota de arriendo**	**Descuento variable**	**Valores descontados**	**Intereses**
		$(1+i)^n$	**(a)/(b)**	**(a)-(c)**
1	100,000	1.32	75,581	24,419
2	100,000	1.23	81,060	18,940
3	100,000	1.15	86,937	13,063
4	100,000	1.07	93,240	6,760
5	100,000	1.00	100,000	0
	500,000		**436,818**	**63,182**

Nota: Ejemplo - cálculo flujos futuros, por Adriana Aguiar.

Tabla 14. Asiento contable - reconocimiento activo en arrendamiento

Descripción	Debe	Haber
-X-		
Activo Fijo (Maquinaria)	500,000	
a) Cuota por Pagar Largo Plazo		436,818
Interés por Pagar Largo Plazo		63,182
v/r Registro reconocimiento del activo en arrendamiento		

-XX-		
Cuota por Pagar Largo Plazo		
Interés por Pagar Largo Plazo	75,581	
	24,419	
a) Bancos		100,000
v/r Registro cancelación primera cuota		

Nota: Asiento contable - reconocimiento activo en arriendo, por Adriana Aguiar.

1.6. Síntesis de la Norma de Contabilidad Internacional No. 23: Costos por Préstamos

"Los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto forman parte del costo de dichos activos. Los demás costos por préstamos se reconocen como gastos" (IFRS, NIC 23: Costos por Préstamos, 2012, pág. 1) .

Los costos incurridos por préstamos (intereses), podrán ser capitalizados siempre que puedan atribuirse a la obtención de beneficios económicos futuros y puedan ser medidos de manera confiable; es decir, que se encuentren relacionados con la adquisición de PP&E destinada para la producción de bienes o prestación de servicios.

1.6.1 Reconocimiento del costo

> Una entidad capitalizará los costos por préstamos que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos aptos, como parte del costo de dichos activos. Una entidad deberá reconocer otros costos por préstamos como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos. (IFRS, NIC 23: Costos por Préstamos, 2012, pág. 8).

A más de los costos inherentes a la adquisición del activo, los costos por intereses atribuibles a la compra o construcción de un activo calificado, siempre y cuando generen beneficios económicos futuros, se los reconocerá con base en las tasas de interés nominal sin considerar los intereses que resultaren utilizando el método del interés efectivo. Se

capitalizará siempre que el activo lleve un período de tiempo importante como para encontrarse listo para su utilización o venta, por ejemplo cuando se efectúa la construcción de plantas industriales, caso contrario el efecto será reconocido en resultados. Adicionalmente, los costos por préstamos pueden incluir diferencias de cambio por uso de moneda extranjera, las mismas que podrían ser consideradas como ajustes de costos y para su identificación, se requiere el uso del juicio profesional.

1.6.2 Ejemplo de costos por préstamos

La Compañía adquiere un bien que califica como PP&E, por un valor de 500.000 pagaderos en 5 años con una tasa del 7% de interés anual, La diferencia entre el precio equivalente al efectivo (valor presente de los pagos futuros) a la fecha de la adquisición y el total de pagos se reconocerá como intereses a lo largo del período o se capitalizarán de acuerdo con la NIC 23.

Determinación del valor presente de los pagos mínimos futuros

Tabla 15. Ejemplo - costos por préstamo

Datos

Valor razonable 500,000

Tasa de interés 7%

	(a)	(b)	(c)	
Años	**Valor de la Cuota**		**Costo del Activo**	**Intereses**
		$(1+i)^n$	**(a)/(b)**	**(a)-(c)**
1	100,000	1.07	93,458	6,542
2	100,000	1.14	87,344	12,656
3	100,000	1.23	81,630	18,370
4	100,000	1.31	76,290	23,710
5	100,000	1.40	71,299	28,701
	500,000		**410,020**	**89,980**

Nota: Ejemplo - costos por préstamo, por Adriana Aguiar.

Tabla 16. Asiento contable - reconocimiento préstamo

Descripción	Debe	Haber

-X-		
Banco	500,000	
a) Cuota por Pagar Largo Plazo		410,020
Interés por Pagar Largo Plazo		89,980
v/r Registro reconocimiento préstamo		

Nota: Asiento contable - reconocimiento préstamo, por Adriana Aguiar.

- En el caso precedente, considerando que el bien generará beneficios económicos futuros, la compañía deberá capitalizar US$500,000.

- En caso que el bien se encuentre en uso, pero se mantiene el préstamo; es decir no se aplica la NIC 23, la Compañía deberá capitalizar US$410,020 del precio inicial de compra, efecto que reduciría su costo inicial y la diferencia se reconocerá como gasto financiero por el período de pago diferido (US$89,980).

1.7.Disposiciones tributarias relativas a los activos fijos

1.7.1 Ley de Régimen Tributario Interno y Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

1.7.1.1 Depreciación de los activos fijos

*En general, para determinar la base imponi*ble sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones:

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

> La depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente. En cualquier caso deberá existir una autorización por parte de la autoridad competente.
>
> Este gasto adicional no podrá superar un valor equivalente al 5% de los ingresos totales. También gozarán del mismo incentivo los gastos realizados para obtener los resultados previstos en este artículo. El reglamento a esta ley establecerá los parámetros técnicos y formales, que deberán cumplirse para acceder a esta deducción adicional. Este incentivo no constituye depreciación acelerada (SRI).

En base a las disposiciones mencionadas, podemos señalar las siguientes consideraciones:

- Si en base a la naturaleza y vida útil del activo los porcentajes de depreciación utilizados por la Compañía y registrados en la contabilidad son superiores a los porcentajes máximos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se debe considerar en la conciliación tributaria como gasto no deducible de la base imponible sujeta al impuesto a la renta el valor de depreciación que excede al porcentaje máximo tributario, por tratarse de una depreciación acelerada para efectos tributarios; es importante mencionar que, el valor de la depreciación considerado como gasto no deducible en un ejercicio económico, en aplicación de análisis tributario podría ser considerado como una deducción adicional, una vez que contablemente se haya terminado de depreciar el activo.

Adicionalmente, la Compañía podría solicitar a la Administración Tributaria aplicar una depreciación acelerada, previa solicitud y con los respectivos estudios técnicos que respalde que dichos activos tienen una vida útil inferior a la vida establecida en la normativa tributaria vigente, caso contrario los efectos de la depreciación acelerada generan un gasto no deducible para la determinación de la base imponible de impuesto a la renta, así como también un efecto en el impuesto diferido.

- Si en base a la naturaleza y vida útil del activo los porcentajes de depreciación utilizados por la Compañía y registrados en la contabilidad son menores a los porcentajes máximos establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, se debe considerar como gasto deducible únicamente el gasto por depreciación tomando en cuenta como porcentaje máximo el determinado en base a la naturaleza y vida útil del bien; es decir, el aplicado en función a la técnica contable, por consiguiente de ser inferiores a los máximos señalados el efecto reconocido en resultados es un gasto deducibles para efectos de la determinación de la base imponible de impuesto a la renta. Cualquier exceso a los porcentajes máximos señalados deben ser considerado como no deducible (depreciación acelerada).

- El Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece en Art. 28, numeral 6, los porcentajes máximos de depreciación tributaria a fin de determinar el gasto deducible del período:

Tabla 17. Porcentajes de depreciación de activos fijos - LRTI

Tipo de Activo	Porcentaje Máximo (anual)
Inmuebles, naves, aeronaves, barcazas	**5%**
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles y enseres	**10%**
Vehículos	**20%**
Equipos de Cómputo y software	**33%**

Nota: Depreciación de Activos Fijos, Servicio de Rentas Internas (2010), Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV.

- Con relación a los terrenos, los mismos son considerados como bienes que adquieren con el tiempo una mayor plusvalía razón por la cual no están sujetos a la depreciación.

Con la publicación de la Ley de Fomento Ambiental se crearon ciertos beneficios tributarios para los contribuyentes a fin de disminuir el impacto ambiental.

1.7.1.2 Compra de bienes que hayan estado en uso

El literal d, del numeral 6 del Art. 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que: Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos (Servicio de Rentas Internas).

En base a lo expuesto, en caso de efectuar la depreciación de bienes que no son nuevos, se deberá considerar que el costo de adquisición de las maquinarias, equipos y muebles y enseres, usados por anteriores propietarios, tomando en cuenta la vida útil restante para cada activo; y, para efectos tributarios, por consiguiente se puede considerar el gasto por dicha depreciación como deducible de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, siempre que la nueva vida útil determinada sumada a la vida útil trascurrida durante el uso de anteriores propietarios no sea inferior a las vidas útiles calculadas por cada activo. A fin de soportar ante las autoridades tributarias la vida útil determinada, se deberá soportar la vida útil considerada para efectos tributarios.

1.7.2 Reformas tributarias emitidas (Decretos)

Mediante Decreto Ejecutivo No.1180 publicado en el Registro Oficial No.727 de Junio 19 del 2012, se establecen la Reforma al Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. (RALRTI) a través del cual:

Se suprime el literal f) del numeral 6 del artículo 28 de la RALRTI, relacionado con la deducibilidad de la depreciación de activos fijos, el cual establecía lo siguiente:

- Cuando un contribuyente haya procedido al revalúo de activos fijos, podrá continuar depreciando únicamente el valor residual.
- Si se asigna un nuevo valor a activos completamente depreciados, no se podrá volverlos a depreciar.
- En el caso de venta de bienes revaluados se considerará como ingreso gravable la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo.

De acuerdo al mencionado Decreto, el efecto del revalúo se reconoce como deducible al momento del reconocimiento de la depreciación, similar efecto se generaría al reconocer la venta de un bien revaluado, es importante señalar que al comprender una reforma de un impuesto anual, su aplicación debe ser efectuada para el ejercicio económico 2013.

Adicionalmente, es importante señalar que tal como se encuentra redactada la norma no existen limitaciones para su consideración; sin embargo, es posible que la Administración Tributaria emita alguna resolución o circular a fin de regular su aplicación, los mencionados efectos deben ser considerados para la valoración de las diferencias temporales y la determinación del impuesto diferido, efectos que deberían ser reconocidos contra el patrimonio en razón que su reconocimiento inicial se lo realizó de la misma forma.

Antes del mencionado decreto, los efectos que se reconocían son los siguientes:

- El tratamiento tributario, en función de la anterior normativa, establecía que será deducible la depreciación determinada en función del costo del activo; por lo tanto al final del año el gasto depreciación reconocido por efectos de la revaluación constituía una partida conciliatoria para efectos de la determinación de la base imponible sujeta a impuesto a la renta, siendo evaluada el ajuste de impuestos diferidos con el objetivo de regular el pasivo por impuesto diferido generado por la revaluación.

- En cuanto a la venta de activos revaluados, tributariamente se establecía que el resultado de la venta ocasional de bienes inmuebles se reconocería como un ingreso exento; es decir, se considera como enajenación ocasional aquella que no corresponda al giro ordinario del negocio; sin embargo, para el caso de venta de bienes inmuebles revaluados se considerará como ingreso exento la diferencia entre el precio de venta y el valor residual sin considerar el revalúo, valores que no formarán parte de la renta gravada de la Compañía por constituir una operación fuera de la actividad normal del contribuyente, la misma consideración se mantenía para los bienes distintos de bienes inmuebles, con la diferencia que el ingreso será gravado.

1.8. El control interno

"El control interno, comprende un proceso,...cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- Confiabilidad de los informes financieros.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables" (Whittington & Pany, 2005, págs. 212-286).

Similar definición se presenta en el Informe Coso (COSO: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el cual establece: "El control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables". (COSO, 1992)

El control interno comprende un proceso que involucra no solo a los directivos de la Compañía, implica un esfuerzo coordinado de todo el personal para lograr el diseño de políticas, procedimientos, manuales. Adicionalmente, no presenta seguridad razonable o certeza absoluta que una vez efectuados los procedimientos de control se podrán conseguir los objetivos señalados en razón, por ser un trabajo conjunto de todas las áreas es importante la existencia de líneas de dirección y autoridad a fin de efectuar la asignación de las actividades. Para efectos del presente análisis, el enfoque del control interno está destinado a la propiedad, planta y equipo, relacionado por una parte con el control administrativo (control físico, flujo operativo de transacciones, etc.) y por otra parte con una correcta valuación al momento de su reconocimiento, así como el establecer procedimientos de medición posterior, pasando por el registro contable bajo la aplicación de la normativa contable - tributaria y sus consideraciones.

1.8.1 Elementos del control interno

> El control interno tiene cinco componentes, relacionados entre sí, los cuales sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor manera sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso. (Lybrand, 1992)

- Ambiente de Control: Conjunto de elementos que regulan el desarrollo adecuado de los procesos, mediante el desarrollo de políticas y procedimientos. El ambiente de control está compuesto por: personal capacitado, una correcta estructura organizacional y la definición de responsabilidades y obligaciones inherentes por cada cargo y departamento.

- Proceso de Evaluación del Riesgo: Identificación de las áreas de riesgo para consecución de objetivos (análisis, cuantificación, determinación de probabilidad de ocurrencia).

- Sistema de Información: Recopilación de la información necesaria a ser transmitida a todas las áreas, la generación de canales de comunicación para facilitar que los mensajes de la alta gerencia y otras áreas sean comprensible y ejecutables por parte del personal.

- Actividades de Control: Existen procesos que requieren una especial atención por parte de los directivos de la Compañía en razón que se encuentran más susceptibles a que se generen riesgos; por lo tanto, se deben adoptar acciones a fin de evaluar su correcto desarrollo y cumplimiento, comprende el trazarse un mapa estratégico que visualice:

  A. Evaluación de Desempeño: (Análisis de la situación actual en función de metas).
  B. Controles del Procesamiento de Información: (Verificación de la transparencia, integridad y autorización de las transacciones).
  C. Controles Físicos: (Confirmar la existencia física y estado actual de PP&E).
  D. División de Funciones: (Distribución de las actividades, evitando conductas inapropiadas con incidencia en los resultados de la Compañía).

- Monitoreo: Valida la calidad del sistema aplicado; a través de procesos de control permanentes o recurrentes como parte de la supervisión y vigilancia continuas.

1.8.2 Controles internos administrativos

1.8.2.1 Controles específicos

A fin de brindar un adecuado control tanto contable como físico a la propiedad, planta y equipo, para la toma de decisiones ya sea en mejoramiento, sustitución, etc., el contar con la información necesaria es base en una estructura que facilite o se adapte a los requerimientos de la Compañía en aplicación de la nueva normativa contable.

Para lograr la consecución de objetivos se debe tomar en cuenta lo siguiente:

- La optimización de los sistemas de control de PP&E y la difusión del manual de procedimientos de la Compañía, se lograría una base de datos confiable que permita generar reportes de forma segura y oportuna.

- La definición de los parámetros para la determinación de los procedimientos de depreciación, análisis de los peritos valuadores en la determinación del valor razonable de los mismos y criterios para la definición de los efectos en impuestos diferidos permite optimizar los controles tanto contables como impositivos.

- El conocimiento de los programas informáticos por el personal encargado de la custodia y control de PP&E, permite un mejor control de los bienes que han sido dados de baja, transferidos, vendidos, etc., generando de esta manera la optimización en el uso de los recursos y una reducción significativa en costos operativos.

1.8.2.2 Evaluación del control interno

> Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (ALVIN, pág. 270).

El control interno comprende la aplicación de los planes que se desarrollaron para alcanzar los objetivos organizacionales, evaluando cada una de las etapas de los procesos de compras, ventas de propiedad, planta y equipo permitiendo determinar procesos de autorización, ejecución, registro, custodia y salvaguarda de los activos, para validar que las mismas sean cumplidas de forma apropiada, tomando en cuenta la necesidad de establecer puntos de control dentro de cada proceso, para lo cual es indispensable:

- Comprender los procesos y flujos de transacciones.

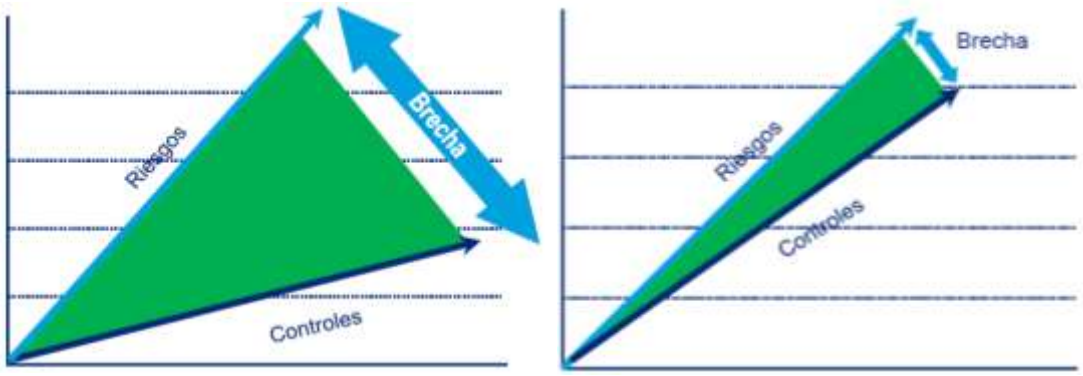
- Analizar el riesgo de cada transacción, conocer el apetito al riesgo de la organización en cada proceso.
- Validar los procedimientos de control, identificado desviaciones a través de la aplicación de pruebas oportunas.

La fluidez de la información y retroalimentación de los procesos permite identificar puntos de riesgo y generar oportunidades de mejora que conllevan a cumplimiento de los objetivos organizacionales.

1.8.2.3 Pruebas de control

Los controles están diseñados con el propósito de generar una disminución de los riesgos potenciales, la idea de un control comprende el lograr una interrelación entre el gobierno corporativo, los procesos y el personal a fin de lograr la implementación de un correcto control y plan de monitoreo periódico.

Figura 3. Identificación y remediación de brechas



Nota: Identificación y Remediación de Brechas, Deloitte & Touche (2009), Foro de Control Interno Efectivo - Hacia un nuevo estándar internacional [En línea], Consultado: [1, enero, 2013]. Disponible en: https://digs2dr.deloitteresources.com/search/pages/resu

Es importante señalar que las brechas por lo general se presentan cuando las actividades de control no se encuentran debidamente documentadas, las estructuras de control rara vez consideran la implementación de índices para verificar su eficacia así como revisiones

periódicas de la funcionalidad de los procesos; por consiguiente, la elaboración de una correcta estructura permite generar dos tipos de enfoques:

- Enfoque Externo: Mejor soporte en la generación de información útil para la toma de decisiones, genera una valoración cuantitativa.
- Enfoque Interno: Valoración constante de procesos, desarrollo de estrategias que mitiguen los riesgos, genera una valoración cualitativa.

Los tipos de pruebas aplicables a los controles son las siguientes:

A. Pruebas de Diseño

- Indagaciones respecto de las personas involucradas en el proceso.
- Descripción detallada de los flujos de procesos.
- Evaluación si el diseño efectuado es el adecuado.
- Identificación de brechas o errores en su implementación.

Tabla 18. Clasificación de deficiencias del control interno

Tipo de deficiencia	Probabilidad de ocurrencia		Magnitud de la declaración equivocada
Deficiencia de control interno	Remota	y/o	Sin consecuencias
Deficiencia importante	Más que remota	y	Más que sin consecuencias
Debilidad material	Más que remota	y	Material

Nota: Clasificación de las deficiencias del control interno, Deloitte & Touche (2009), Foro de Control Interno Efectivo - Hacia un nuevo estándar internacional [En línea], Consultado: [1, enero, 2013]. Disponible en: https://digs2dr.deloitteresources.com/search/pages/results

- Determinación de un plan de acción o correctivo.

B. Pruebas de Operatividad

Aplicación de procedimientos para la recolección de la información, para un mejor conocimiento de los flujos de procesos y transacciones, las pruebas de operatividad comprenden:

- Elaboración de entrevistas detalladas aplicables a personal clave.
- Aplicación del método de observación.

Mediante las siguientes herramientas:

- Diagramas o flujos, así como la preparación de una narrativa con el proceso identificado.
- Matrices de identificación de riesgos (riesgo, controles, naturaleza del control, frecuencia, responsable).
- Detalle con la identificación de brechas y la definición del correspondiente plan de acción a fin de establecer controles mitigantes, planes de remediación, etc.

1.9.Control de gestión

"El control de gestión es la función por la cual la dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización." (Pérez, Control de la Gestión Empresarial, 2000, pág. 9)

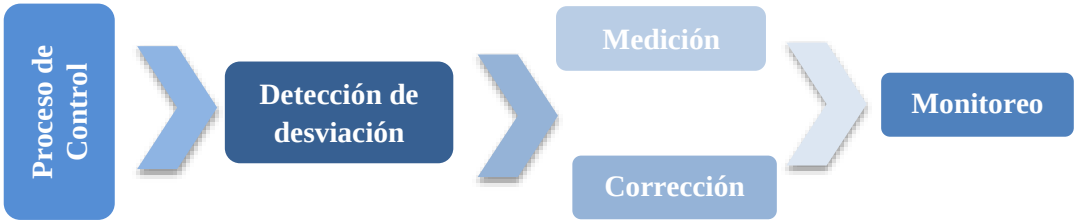
El control de gestión permite generar una evaluación a nivel gerencial, operativo o integral a la compañía que mediante la aplicación de parámetros de medición periódica y ordenada se puede conocer los recursos con los que cuenta la misma y su uso de forma adecuada. A fin de evaluar el cumplimiento de objetivos organizacionales, se requiere el uso de parámetros de medición como son los indicadores siendo los mismos el punto neurálgico

del control de gestión, pudiendo estar orientados no solo a la obtención de datos financieros sino también no financieros, ampliando su rango de utilidad.

Como parte del control de gestión se debe considerar los siguientes elementos:

- Indicador: Establecido por cada factor crítico identificado en la compañía, comprende un parámetro referencial que evalúa la eficiencia, eficacia y efectividad de rendimiento de un objetivo, o proceso

Figura 4. Proceso de Control



Nota: Proceso de Control, por Adriana Aguiar (2013)

- Estándar: Parámetro de medición máximo aceptable o tolerable respecto del indicador, establece el margen de funcionalidad del mismo o umbral.

- Índice: Comparación establecida entre la realidad de la Compañía (indicador) y lo planificado (estándar), permitiendo determinar brechas y acciones correctivas.

Su diseño responde a la realidad y necesidades de la Compañía, a fin de constituirse en factor clave para el éxito de la misma, tomando en cuenta que un indicador permite evaluar el comportamiento (desempeño, eficiencia, funcionalidad, **calidad**) de los índices a lo largo del tiempo para un área, departamento, proceso, etc.

A fin de comprender de mejor manera los conceptos señalados, se presenta a continuación una ejemplificación:

Una Compañía XB efectuó la importación de 3000 unidades de su producto estrella el cual tenían esperado venderlo en tres meses, entre un rango de 1000 a 900 unidades por mes, las ventas han decaído en un 40%.

Indicador: Disminución de ventas en 40%

Estándar: 100%-90%

Índice:

$$\frac{\textbf{Total Ventas Mensuales Efectuadas}}{\textbf{Total Compras Asignadas Mes}} = \frac{(1000*70\%)}{1000} = 700/1000 = 70\%$$

Realidad 100%-40%=70% ventas reales, fuera del estándar aceptable.

"El sistema de control se compone de: estructura, proceso y sistema de información" (Pérez, Control de la Gestión Empresarial, 2000, págs. 11-17)

Por lo tanto, el control es un sistema que requiere una retroalimentación continua radicando su necesidad de contar con un sistema de información que alimente el proceso, una estructura que defina niveles de responsabilidad por usuario, y procesos como lineamientos que definen la práctica organizacional, de forma más gráfica lo vamos a evidenciar en el capítulo de implementación a través de los procedimientos, flujogramas y documentación adicional.

CAPÍTULO II

ASPECTOS DE LA COMPAÑÍA

2.1 Reseña histórica

El Sr. Fausto Aguilar Zurita, propietario de la Compañía Talleres Faconza, comenta que la Compañía inició sus actividades en el año de 1994, año en el cual alquiló un galpón de uso industrial ubicado en la calle Ramón Borja Oe2-191 y Av. 10 Agosto de 1500 metros cuadrados, hecho que se generó con el firme propósito de servir a la comunidad con el servicio de lavado y lubricación automotriz. El local carecía de funcionalidad y una estructura útil, pero mediante una gran visión, experiencia y constante trabajo, se logró realizar uno de los más funcionales tecnicentros en la ciudad de Quito. En sus inicios Talleres Faconza se enfocó en todo lo que significa el lavado y lubricación vehicular. Con cinco elevadores automotrices, dos para autos de pequeño tonelaje, dos para autos de mediano tonelaje y uno para vehículos de alto tonelaje, por otro lado dos fosas para el cambio de aceite mantienen una capacidad operativa para cincuenta autos diarios, hacían de la empresa un lugar muy apropiado para esta actividad (Aguilar, 2013).

Con el pasar del tiempo, se crea la necesidad de implementar el servicio de mecánica como un beneficio adicional para los clientes, y gracias a la iniciativa de la gerencia técnica de la empresa se logra cristalizar la capacidad de poder brindar un servicio automotriz integral, incluyendo en sus instalaciones las adecuaciones necesarias y contratando el personal idóneo para cumplir de la mejor manera estas nuevas actividades. Un ABC de motor, un cambio de embrague, son una simple muestra de la amplia gama de servicios que hoy en día pone a consideración de todos sus clientes.

Meses más tarde se dio paso a servicios complementarios demandantes dentro del mercado como:

- Alineación.
- Balanceo.
- Enllantaje.
- Correcciones de camber y carter.
- ABC de motor.
- Cambio de embrague.
- Reparación de motores

Hasta el momento, se encuentra en actividad a través de los servicios de lavado y lubricación automotriz, alineación y balanceo, enllantaje y servicios de mecánica multimarca para sus actuales y futuros clientes.

Para el ejercicio fiscal 2012, con el objetivo de generar un desarrollo adecuado de sus actividades, cuenta con los siguientes grupos de propiedad, planta y equipo:

Tabla 19. Detalle de activos fijos de la Compañía Talleres Faconza

Grupos	Tipo de Activo	2011	2012	Bienes no Activados 2012
Equipos de Computo	**ECO**	107,892	62,996	14,089
Equipos de Oficina	**EOF**	60,313	5,287	13,146
Herramientas	**HER**	75,809	122,890	23,094
Maquinaría y Equipo	**MEQ**	846,819	805,125	14,162
Muebles y Enseres	**MYE**	175,741	159,384	27,981
Vehículos	**VEH**	1,340	12,744	-
	TOTAL	**1,267,915**	**1,228,425**	**92,471**

Nota: Detalle de Activos Fijos, información tomada de los estados financieros de la Compañía Talleres Faconza, por Adriana Aguiar, 2013. (Ver Anexos 2 1 Balance de Comprobación).

La relación de propiedad, planta y equipo frente al total de activos al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

Tabla 20. Relación propiedad, planta y equipo frente al total activos fijos

	Año 2011	Año 2012
Propiedad, Planta y Equipo	1,698,413	2,052,557
Total Activos	4,296,479	4,664,532
Proporción	**40%**	**44%**

Nota: Relación PP&E vs Total de Activos, Adriana Aguiar (2013), información tomada de los estados financieros de la Compañía Talleres Faconza (Ver Anexos 2 2 Balance de Comprobación).

De acuerdo a la información proporcionada se puede evidenciar que la relación propiedad, planta y equipo de la Compañía Talleres Faconza S.A. comprende un 44% para el ejercicio fiscal 2012, con un incremento en cuatro puntos porcentuales frente al ejercicio fiscal 2011, porcentaje que representa casi la mitad del total de activos de la compañía, con una tendencia al alza.

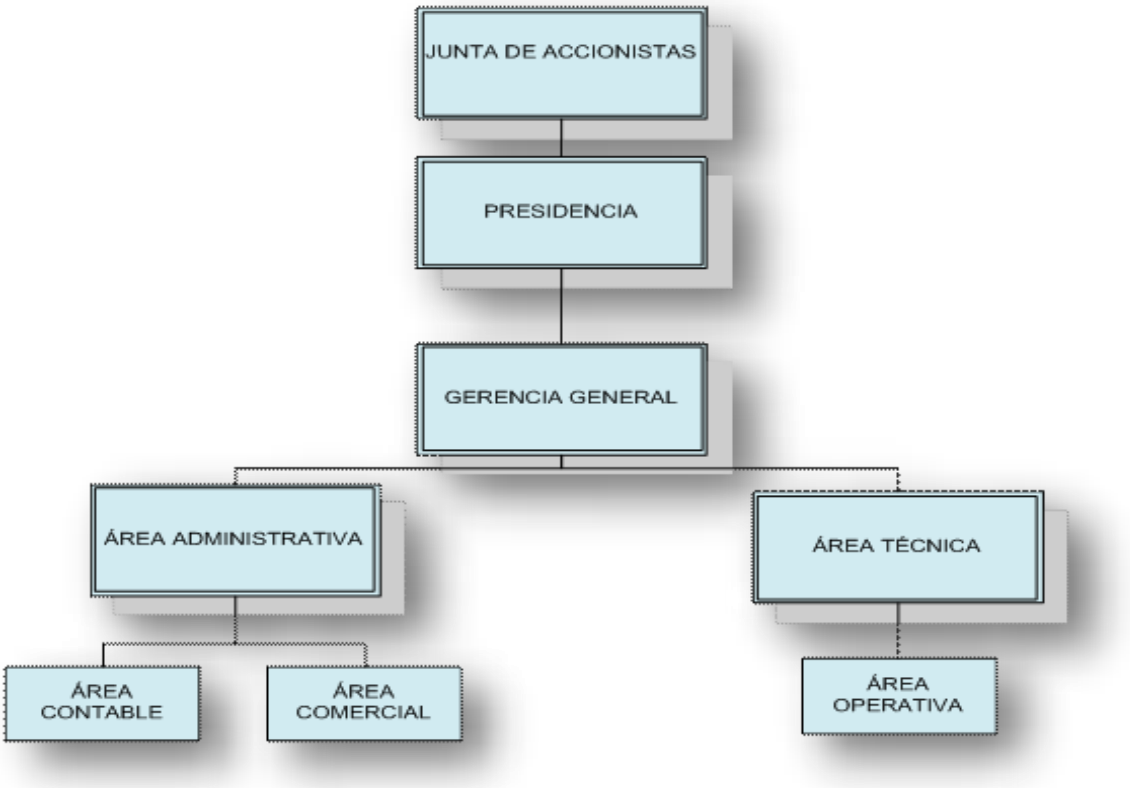
Se considera que el establecer parámetros de control basados en la nueva normativa contable, son imperantes a fin de mejorar la eficiencia administrativa y funcionalidad de los bienes con los que cuenta la compañía.

2.2 Estructura organizacional

"Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas" (Vásquez, 2002, pág. 69)**.**

2.2.1 Organigrama estructural

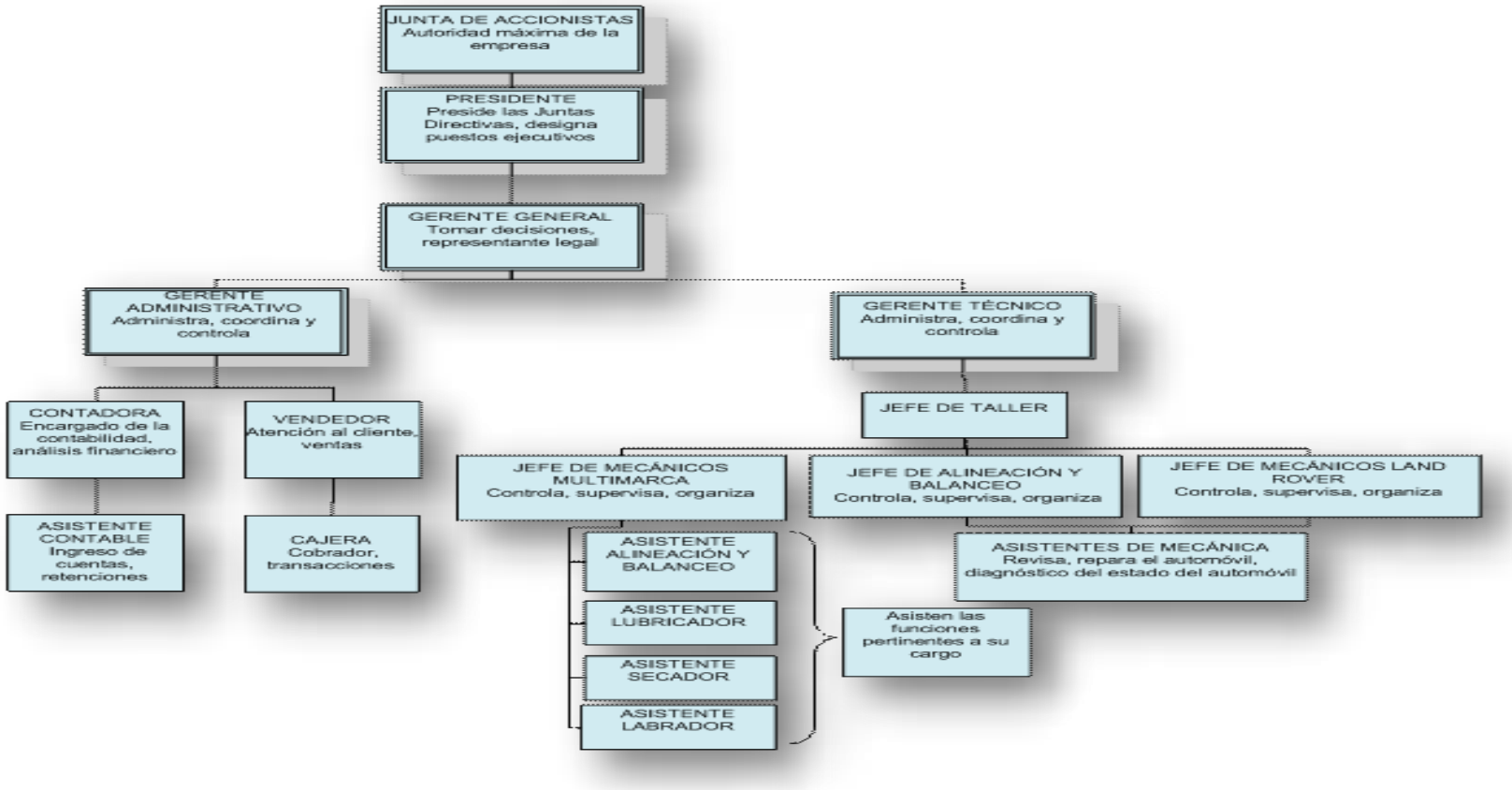
Figura 5. Organigrama estructural Compañía Talleres Faconza



Nota: Organigrama Estructural, Compañía Talleres Faconza (2009), Información no publicada.

2.2.2 Organigrama funcional

Figura 6. Organigrama funcional Compañía Talleres Faconza



Nota: Organigrama Funcional, Compañía Talleres Faconza (2009), Información no publicada.

2.3 Direccionamiento estratégico.

2.3.1 Misión.

La Empresa Talleres Faconza, es una empresa que desarrolla soluciones tecnológicas y creativas para sus clientes, ofreciendo el servicio de lavado, reparación y varios servicios automotrices, siendo una comunidad armónica donde el trabajo en equipo realizado entre clientes, empleados y accionistas, permite hacer una empresa rentable y con responsabilidad social (Faconza, 2013).

2.3.2 Visión

La visión de la empresa es ser reconocida como "tecnicentro" líder en el sector automotriz al 2017, dedicada a satisfacer todas las necesidades automotrices de la ciudad de Quito. Manteniendo siempre los valores éticos, morales, técnicos y de calidad, siempre reconocidos por sus clientes (Faconza, 2013).

2.3.3 Valores.

Talleres Faconza posee valores que han ayudado a mantenerse en el mercado de servicios automotrices, los mismos que mencionaremos a continuación:

- Transparencia: Mantener una relación directa con sus clientes, involucra la honestidad en el servicio y personal capacitado.
- Igualdad: Garantiza un trato equitativo con el personal, sin ningún tipo de discriminación, lo que se puede destacar es el trabajo en grupo que realiza toda la empresa Faconza.

- Moralidad: Actúa bajo las normas legales vigentes, direccionamientos estratégicos y corporativos de la empresa.

- Innovación al cliente: Reconoce a todos sus clientes como los principales actores, comprometidos con su satisfacción, desarrollando conjuntamente los servicios.

- Responsabilidad: Cumple con todos los compromisos que adquiere la empresa a tiempo justo.

- Eficiencia: Obtiene la máxima productividad presupuestada, garantiza la combinación y uso de los recursos en un 100%.

- Eficacia: Cumple a cabalidad con los objetivos propuestos de la empresa, previstos en cada servicio que ofrece al público.

- Preservación del medio ambiente: Constituye un lema de la empresa, creación de conciencia ante el impacto ambiental que puedan causar los productos utilizados (Faconza, 2013).

2.3.4 Estrategias

Faconza con la convicción de brindar un servicio de mantenimiento automotriz a sus clientes de manera eficiente y eficaz, ha diseñado las siguientes estrategias.

- Garantiza la instalación de los productos en el momento indicado, con la posibilidad de que si el cliente no está conforme con el producto, se le puede cambiar.
- Proporciona al cliente facilidades de pago, sean con tarjetas de crédito, o pagos al contado.
- Entrega de promociones y descuentos en días especiales (Faconza, 2013).

2.4 Evaluación del FODA aplicado al Personal Clave de la Compañía Talleres Faconza

"El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios, con el propósito de alcanzar los objetivos del proyecto de investigación" (Bernal, 2010)

Como parte del proceso de recopilación de información se aplicó la técnica de recolección de datos a través del uso de cuestionarios aplicados a los funcionarios relacionados con la propiedad, planta y equipo en todos sus procesos (compra, venta, baja, etc.), adicionalmente, el tipo de preguntas generadas comprenden de los tipos cerradas y dicotómicas.

2.4.1 Formato del cuestionario aplicado para el análisis del FODA

Tabla 21. Formato cuestionario - Análisis FODA

CUESTIONARIO DE ANÁLISIS FODA	
Nombre	
Cargo	
Lugar y Fecha	

Ord.	Objetivos
A	Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de Talleres Faconza
B	Diagnosticar que habilidades de Talleres Faconza como empresa necesitan ser aprovechadas al máximo y a su vez cuales necesitan de mayor análisis.
C	Desarrollar un conocimiento de los procesos de transacciones de activos fijos.

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
1	Cuenta la Compañía con un organigrama estructurado?	☐	☐	☐	
2	Se poseen definidas las actividades por cada puesto? De qué manera?	☐	☐	☐	
3	Cuenta la Compañía con un manual de procedimientos contables y administrativos para manejo de activos fijos?	☐	☐	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
4	Es la tecnología de la Compañía en cuanto a maquinaria y equipos suficiente para garantiza la eficiencia en el servicio?	☐	☐	☐	
5	Considera que la Compañía posee precios competitivos?	☐	☐	☐	
6	Cuenta con personal capacitado para prestar sus servicios?	☐	☐	☐	
7	Existe alta rotación del personal?	☐	☐	☐	
8	Poseen políticas de incentivos en cumplimiento de objetivos?	☐	☐	☐	
9	Se efectúan análisis de rendimientos de forma periódica?	☐	☐	☐	
10	Se poseen planes de expansión a futuro?	☐	☐	☐	
11	Considera que los cambios en la política económica afectan el desarrollo de la industria?	☐	☐	☐	
12	Posee la compañía una persona encargada de la custodia de propiedad, planta y equipo?	☐	☐	☐	
13	Se efectúa algún reporte por las existencias de los bienes PP&E?	☐	☐	☐	
14	Se ejecutan tareas con la finalidad que la PP&E se encuentre disponible para el uso?	☐	☐	☐	
15	Se posee un detalle auxiliar con las descripción breve y las características de los bienes de propiedad planta y equipo?	☐	☐	☐	
16	Existen registros de los usos y la ubicación de los bienes?	☐	☐	☐	
17	Posee los conocimientos suficientes para utilizar la herramientas y bienes que se encuentran a su disposición?	☐	☐	☐	
18	Considera que los cursos y capacitaciones recibidos son suficientes?	☐	☐	☐	
19	Conoce los procedimientos aplicados para el tratamiento de activos fijos?	☐	☐	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
20	Se efectúa algún análisis para la determinación del valor razonable de propiedad, planta y equipo?	☐	☐	☐	
21	Se evalúan de forma periódica si los bienes de PP&E con los que cuenta la compañía cubren las necesidades de la Compañía?	☐	☐	☐	
22	Considera que los controles para los activos son los adecuados?	☐	☐	☐	
23	Se posee identificados a los bienes de PP&E?	☐	☐	☐	
24	Se efectúa una evaluación física de los bienes en el auxiliar al menos una vez al año?	☐	☐	☐	
25	Cuenta la Compañía con un archivo permanente de los soportes documentales de PP&E?	☐	☐	☐	
26	Se han presentado diferencias entre saldos contables y la toma física?	☐	☐	☐	
27	Existen procedimientos de control aplicables a los bienes de PP&E de propiedad de la Compañía?	☐	☐	☐	
28	Se posee una política para autorización de compras?	☐	☐	☐	
29	Se posee una política para autorización de ventas?	☐	☐	☐	
30	Se cuenta con una política de capitalización?	☐	☐	☐	
31	Existe algún procedimiento para dar de baja a la PP&E?	☐	☐	☐	
32	Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, venta, depreciación, donación, inversión, otras disposiciones de la PP&E.	☐	☐	☐	
33	Para el cálculo de la depreciación se maneja algún sistema?	☐	☐	☐	
34	El detalle del cálculo es revisado de forma periódica por la gerencia financiera?	☐	☐	☐	
35	Los activos fuera de uso siguen generando una depreciación?	☐	☐	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
36	Se poseen registros de los bienes PP&E totalmente depreciados y que continúan en uso?	☐	☐	☐	
37	Se mantiene algún control tributario por los efectos que genere las depreciaciones?	☐	☐	☐	

2.4.2 Análisis de respuestas aplicadas al Personal Clave de la Compañía Talleres Faconza S.A.

El presente análisis se encuentra realizado bajo los siguientes parámetros:

- Basado en el cuestionario aplicado se separaron las respuestas en categorías.

- Determinación del efecto de las respuestas clasificándolas de acuerdo a la Matriz FODA (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas).

- Evaluación del rango de calificación a cada respuesta, de acuerdo a la siguiente tabla:

Tabla 22. Rango calificación respuestas

CALIFICACIÓN DE 1 AL 3	
RESPUESTAS	**Calificación**
Si	**3**
No	**2**
Desconozco	**1**

Nota: Rango calificación respuestas, por Adriana Aguiar, 2013

- Peso de la respuesta de acuerdo a quien lo responde y la importancia de la pregunta, bajo el siguiente rango:

Tabla 23. Impacto de respuestas

IMPACTO DE 0,10 AL 0,60	
Calificación	**Si representa:**
0,6	Impacto alto
0,3	Impacto medio
0,1	Impacto bajo

Nota: Impacto de respuestas, por Adriana Aguiar, 2013

- Se obtuvieron los rangos de peso ponderado de la siguiente forma:

Tabla 24. Rangos de ponderación

Rangos Peso Ponderación
1,80
0,60
0,10

Nota: Rangos de ponderación, por Adriana Aguiar, 2013, determina el peso ponderado comprende la multiplicación entre la calificación de la respuesta y el impacto de la misma en función del individuo que proporcionó la respuesta y su importancia o contribución al estudio.

De acuerdo a lo expuesto anteriormente, se presenta a continuación la compilación de las respuestas proporcionadas por el personal clave de la Compañía Talleres Faconza S.A. así como su peso y ponderación. (Ver Anexos 0-1 Cuestionarios Análisis FODA):

Tabla 25. Tabulación respuestas cuestionarios FODA

Ord	Preguntas	FODA				CALIFICACIÓN RESPUESTAS				IMPACTO DE RESPUESTAS				Peso Ponderado	
		F	O	D	A	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Calificación	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Impacto		
Organigrama Estructurado						**3,00**	**2,50**	**1,00**	**2,17**	**0,45**	**0,60**	**0,60**	**0,55**		
1	Cuenta la Compañía con un organigrama estructurado?	X				3	3	1	2,33	0,6	0,6	0,6	0,60	1,40	Medio Alto
2	Se poseen definidas las actividades por cada puesto?			x		3	2	1	2,00	0,3	0,6	0,6	0,50	0,90	Medio Alto
Manual de Procedimientos						**2,00**	**2,00**	**2,00**	**2,00**	**0,60**	**0,60**	**0,60**	**0,60**		
3	Cuenta la Compañía con un manual de procedimientos contables y administrativos para manejo de activos fijos?			x		2	2	2	2,00	0,6	0,6	0,6	0,60	1,20	Medio Alto
Análisis de la Tecnología						**3,00**	**2,00**	**2,00**	**2,33**	**0,60**	**0,30**	**0,60**	**0,50**		
4	Es la tecnología de la Compañía en cuanto a maquinaria y equipos suficiente para garantiza la eficiencia en el servicio?				X	3	2	2	2,33	0,6	0,3	0,6	0,50	1,20	Medio Alto
Competitividad en el Mercado						**3,00**	**3,00**	**3,00**	**3,00**	**0,10**	**0,10**	**0,60**	**0,27**		
5	Considera que la Compañía posee precios competitivos?		x			3	3	3	3,00	0,1	0,1	0,6	0,27	0,80	Medio Alto
Personal Capacitado, destrezas						**2,33**	**2,33**	**2,33**	**2,67**	**0,43**	**0,50**	**0,60**	**0,51**		
6	Cuenta con personal capacitado para prestar sus servicios?			x		3	2	2	2,33	0,1	0,6	0,6	0,43	1,01	Medio Alto
7	Existe alta rotación del personal?				X	3	3	3	3,00	0,6	0,3	0,6	0,50	1,50	Medio Alto
8	Poseen políticas de incentivos en cumplimiento de objetivos?			x		1	2	2	1,67	0,6	0,6	0,6	0,60	1,00	Medio Alto
Análisis de Proyecciones y Financiero						**2,50**	**2,50**	**1,50**	**2,17**	**0,60**	**0,45**	**0,35**	**0,47**		

Ord	Preguntas	FODA				CALIFICACIÓN RESPUESTAS				IMPACTO DE RESPUESTAS				Peso Ponderado	
		F	O	D	A	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Calificación	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Impacto		
9	Se efectúan análisis de rendimientos de forma periódica?			x		2	2	2	2,00	0,6	0,6	0,6	0,60	1,20	Medio Alto
10	Se poseen planes de expansión a futuro?		x			3	3	1	2,33	0,6	0,3	0,1	0,33	0,78	Medio Alto
Incidencia de las Póliticas Económicas						**3,00**	**3,00**	**3,00**	**3,00**	**0,60**	**0,60**	**0,60**	**0,60**		
11	Considera que los cambios en la política económica afectan el desarrollo de la industria?				x	3	3	3	3,00	0,6	0,6	0,6	0,60	1,80	Medio Alto
Custodio de los Activos Fijos						**1,80**	**2,40**	**1,00**	**1,73**	**0,22**	**0,54**	**0,60**	**0,45**		
12	Posee la compañía una persona encargada de la custodia de propiedad, planta y equipo?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,6	0,50	0,83	Medio Alto
13	Se efectúa algún reporte por las existencias de los bienes PP&E?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,6	0,50	0,83	Medio Alto
14	Se ejecutan tareas con la finalidad que la PP&E se encuentre disponible para el uso?			x		1	3	1	1,67	0,3	0,3	0,6	0,40	0,67	Medio Alto
15	Se posee un detalle auxiliar con las descripción breve y las características de los bienes de propiedad planta y equipo?	x				3	3	1	2,33	0,1	0,6	0,6	0,43	1,01	Medio Alto
16	Existen registros de los usos y la ubicación de los bienes?			x		1	2	1	1,33	0,1	0,6	0,6	0,43	0,58	Medio Bajo

Ord	Preguntas	FODA				CALIFICACIÓN RESPUESTAS				IMPACTO DE RESPUESTAS				Peso Ponderado	
		F	O	D	A	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Calificación	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Impacto		
Habilidades Técnicas y Desarrollo del Conocimiento						**2,50**	**2,50**	**2,00**	**2,33**	**0,10**	**0,20**	**0,60**	**0,30**		
17	Posee los conocimientos suficientes para utilizar la herramientas y bienes que se encuentran a su disposición?				**X**	**3**	**3**	**2**	**2,67**	**0,1**	**0,1**	**0,6**	**0,27**	**0,71**	**Medio Alto**
18	Considera que los cursos y capacitaciones recibidos son suficientes?				**X**	**2**	**2**	**2**	**2,00**	**0,1**	**0,3**	**0,6**	**0,33**	**0,67**	**Medio Alto**
Conocimiento de Políticas y Procedimientos						**2,00**	**2,00**	**2,00**	**2,00**	**0,60**	**0,60**	**0,60**	**0,60**		
19	Conoce los procedimientos aplicados para el tratamiento de activos fijos?			**x**		**2**	**2**	**2**	**2,00**	**0,6**	**0,6**	**0,6**	**0,60**	**1,20**	**Medio Alto**
Valoraciones del Activo Fijo						**2,00**	**2,00**	**1,50**	**1,83**	**0,60**	**0,60**	**0,35**	**0,52**		
20	Se efectúa algún análisis para la determinación del valor razonable de propiedad, planta y equipo?			**x**		**2**	**2**	**2**	**2,00**	**0,6**	**0,6**	**0,1**	**0,43**	**0,87**	**Medio Alto**
21	Se evalúan de forma periódica si los bienes de PP&E con los que cuenta la compañía cubren las necesidades de la Compañía?			**x**		**2**	**2**	**1**	**1,67**	**0,6**	**0,6**	**0,6**	**0,60**	**1,00**	**Medio Alto**
Controles Aplicados a los Activos Fijos						**2,33**	**2,50**	**1,17**	**2,00**	**0,23**	**0,50**	**0,47**	**0,40**		
22	Considera que los controles para los activos son los adecuados?			**x**		**2**	**2**	**2**	**2,00**	**0,3**	**0,3**	**0,6**	**0,40**	**0,80**	**Medio Alto**
23	Se posee identificados a los bienes de PP&E?	**x**				**3**	**3**	**1**	**2,33**	**0,1**	**0,6**	**0,6**	**0,43**	**1,01**	**Medio Alto**

Ord	Preguntas	FODA				CALIFICACIÓN RESPUESTAS				IMPACTO DE RESPUESTAS				Peso Ponderado	
		F	O	D	A	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Calificación	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Impacto		
24	Se efectúa una evaluación física de los bienes en el auxiliar al menos una vez al año?			x		1	2	1	1,33	0,3	0,3	0,6	0,40	0,53	Medio Bajo
25	Cuenta la Compañía con un archivo permanente de los soportes documentales de PP&E?	x				3	3	1	2,33	0,3	0,6	0,6	0,50	1,17	Medio Alto
26	Se han presentado diferencias entre saldos contables y la toma física?			x		3	3	1	2,33	0,1	0,6	0,3	0,33	0,78	Medio Alto
27	Existen procedimientos de control aplicables a los bienes de PP&E de propiedad de la Compañía?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,1	0,33	0,56	Medio Bajo
Generación y Aplicación de Políticas Contables						2,20	2,20	1,20	1,87	0,30	0,60	0,30	0,40		
28	Se posee una política para autorización de compras?			x		3	3	1	2,33	0,3	0,6	0,3	0,40	0,93	Medio Alto
29	Se posee una política para autorización de ventas?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,3	0,40	0,67	Medio Alto
30	Se cuenta con una política de capitalización?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,3	0,40	0,67	Medio Alto
31	Existe algún procedimiento para dar de baja a la PP&E?			x		2	2	2	2,00	0,3	0,6	0,3	0,40	0,80	Medio Alto
32	Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, venta, depreciación, donación, inversión, otras disposiciones de la PP&E?			x		2	2	1	1,67	0,3	0,6	0,3	0,40	0,67	Medio Alto
Depreciación de Activos Fijos						2,40	2,60	1,80	2,27	0,24	0,60	0,18	0,34		

Ord	Preguntas	FODA				CALIFICACIÓN RESPUESTAS				IMPACTO DE RESPUESTAS				Peso Ponderado	
		F	O	D	A	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Calificación	Gerente Administrativo	Contadora General	Jefe de Taller	Promedio Impacto		
33	Para el cálculo de la depreciación se maneja algún sistema?			x		**2**	**2**	**1**	**1,67**	**0,1**	**0,6**	**0,1**	**0,27**	**0,44**	**Medio Bajo**
34	El detalle del cálculo es revisado de forma periódica por la gerencia financiera?			x		**2**	**2**	**1**	**1,67**	**0,6**	**0,6**	**0,1**	**0,43**	**0,72**	**Medio Alto**
35	Los activos fuera de uso siguen generando una depreciación?			x		**2**	**3**	**1**	**2,00**	**0,3**	**0,6**	**0,1**	**0,33**	**0,67**	**Medio Alto**
36	Se poseen registros de los bienes PP&E totalmente depreciados y que continúan en uso?			x		**3**	**3**	**3**	**3,00**	**0,1**	**0,6**	**0,3**	**0,33**	**1,00**	**Medio Alto**
37	Se mantiene algún control tributario por los efectos que genere las depreciaciones?			x		**3**	**3**	**3**	**3,00**	**0,1**	**0,6**	**0,3**	**0,33**	**1,00**	**Medio Alto**

Nota: Tabulación respuestas cuestionarios FODA, por Adriana Aguiar 2013

2.4.3 Determinación de la Matriz FODA aplicado a la Compañía Talleres Faconza S.A.

TALLERES FACONZA S.A.
MARTIZ FODA

Tabla 26. Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Organigrama Estructurado	**Análisis de Proyecciones y Financiero**
La Compañía posee un organigrama definido tanto funcional como estructural El organigrama define las líneas de jerarquía y niveles de responsabilidad por cada área, departamento y persona.	Se poseen planes de crecimiento a futuro con la apertura de un taller en el sur. Como procedimiento de control se efectúan reuniones de análisis de proyecciones en ventas e inclusión de incentivos en la prestación de servicios para mejorar los rendimientos con la participación del departamento financiero y el taller.
Competitividad en el Mercado	
Presenta a los clientes un paquete variado de descuentos así como promociones a lo largo del año, lo cual ha permitido mejora en las ventas	
Custodio de los Activos Fijos	
Conforme ingresan los bienes de propiedad, planta y equipo, se ha efectuado un archivo en Excel de los ítems adquiridos.	

DEBILIDADES	AMENAZAS
Manual de Procedimientos	**Análisis de la Tecnología**
La Compañía no cuenta con un manual de procedimientos. Producto del presente estudio se establecerán los lineamientos aplicables a propiedad, planta y equipo.	No se ha efectuado inversión en maquinaria nueva. Altos costos de mantenimiento.
Personal Capacitado, destrezas	**Personal Capacitado, destrezas**
Existe alta rotación del personal, lo cual implica incurrir en horas de capacitación y entrenamiento la mayor parte del tiempo No se han desarrollado programas de crecimiento profesional.	Personal de la Compañía con el conocimiento adquirido es mejor cotizado en otras compañías
Análisis de Proyecciones y Financiero	**Incidencia de las Póliticas Económicas**
No se efectúan análisis de rendimientos de operatividad y uso de activos fijos.	***Costos de Servicio Altos:*** El alza en los sueldos representa un costo adicional para el costo de los servicios, el cual es absorbido por el precio de venta.
Custodio de los Activos Fijos	La inflación incremento el costo de los bienes.
No cuenta con una designada para la custodia y control de activos de propiedad, planta y equipo.	La definición de políticas comerciales como los descuentos, ha generado que los rendimientos por línea de servicio no sean tan elevados.

DEBILIDADES	AMENAZAS
No se realizan reportes o constataciones físicas de los bienes de propiedad de la Compañía. No se cuenta con un detalle actualizado de la ubicación y uso de los bienes.	***<u>Costos de Repuestos:</u>*** El incremento en los impuestos por desaduanización afecta a la importación de bienes para el mantenimiento de los vehículos.
Conocimiento de Políticas y Procedimientos	Inestabilidad, económica política e inseguridad jurídica
La Compañía no mantiene políticas ni procedimientos aplicables a los bienes que posee.	Restricción de importaciones.
Valoraciones del Activo Fijo	**Habilidades Técnicas y Desarrollo del Conocimiento**
No se efectúan análisis adicionales para la determinación del valor razonable de los bienes, se considera únicamente el costo de adquisición registrado en la factura.	Personal para el desarrollo de sus actividades no ha recibido capacitación en relación a las funciones que desempeña
Controles Aplicados a los Activos Fijos	
No se efectúan constataciones físicas de los activos de forma periódica. No existe documentación soporte de la transferencia de los activos a otras áreas o su destino. Se conoce que se cuenta con activos fijos en desuso; sin embargo, no hay un detalle control al respecto.	

DEBILIDADES	AMENAZAS
Generación y Aplicación de Políticas Contables	
La Compañía no posee políticas contables; cuenta con lineamientos generales que no se adaptan a las necesidades del negocio. No cuenta con flujogramas de procesos respecto de cada proceso de activos fijos, su aplicación se ha efectuado en función a la práctica en el negocio.	

Nota: Matriz FODA, por Adriana Aguiar, 2013

2.4.4 Análisis comparativo de la situación actual y la propuesta del presente estudio

"El proceso sustancial del control…consiste en comparar lo real con lo planeado. La diferencia entre ambos estados constituye una primera validación del grado de cumplimiento de los objetivos." (Pérez, Control de la Gestión Empresarial, 2000, pág. 9)

Se presenta la comparación entre el esquema actual manejado por la Compañía Talleres Faconza S.A. y la propuesta generada con los procedimientos aplicables a la propiedad, planta y equipo, desarrollados en la presente tesis, con la finalidad de cubrir las áreas que de acuerdo a la matriz FODA generan una debilidad o una amenaza para la Compañía, las mismas se han agrupado de forma general a fin de ser expuestas en el siguiente recuadro:

Tabla 27. Análisis comparativo de la situación actual y propuesta de estudio

SITUACIÓN ACTUAL	PROPUESTA
La Compañía no cuenta con políticas para el manejo de propiedad, planta y equipo.	Generación de políticas de aplicación general para el manejo de propiedad, planta y equipo.
El manejo otorgado a propiedad, planta y equipo proviene de la práctica del negocio y conforme se han presentado las necesidades.	Elaboración de flujogramas de procesos de cada actividad: adquisición, venta, donación y destino final de propiedad, planta y equipo a fin de que su uso sea de fácil comprensión.
	Definición de actividades de forma visual y escrita por cada persona involucrada en el proceso, a fin de mantener un sistema organizado y eficiente el en manejo de los recursos.
La Compañía desconoce el nivel de rendimiento operativo de los activos fijos y el porcentaje en que contribuyen en el rendimiento de la empresa.	Como parte integrante de cada procedimiento se han incluido indicadores los cuales tienen la finalidad de medir de forma adecuada cada uno de los procesos desarrollados.
	Como apoyo a la gerencia se la considera como parte del proceso de adquisiciones, como miembro del comité de adquisiciones, permitiendo la evaluación de la necesidad de compra de planta y equipo para la Compañía.
No se mantiene un control del uso y ubicación de los bienes.	Se han establecido formatos de control tanto físico como contable y tributario de la propiedad, planta y equipo, con la finalidad de mantener la información disponible para toma de decisiones.

Nota: Análisis comparativo de la situación actual y propuesta del estudio, por Adriana Aguiar, 2013.

CAPITULO III

DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL FÍSICO Y CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, EN LA EMPRESA "TALLERES FACONZA"

3.1.Política General de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 28. Manual de procedimientos de control físico y contable de la propiedad, planta y equipo aplicando la NIC 12 Y 16

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL FÍSICO Y CONTABLE DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO APLICANDO LA NIC 12 y 16	
POLÍTICA GENERAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-001
	Estatus Propuesto☐ Aprobado☐ Publicado☐
Fecha de elaboración:	
Fecha de la última revisión:	
Fecha de la próxima revisión:	

OBJETIVO

- El objetivo es definir el tratamiento contable - tributario y físico para las propiedades, planta y equipos de la Compañía.
- Indicar qué activos califican dentro del concepto de propiedades y equipos, por qué valor se registrarán en la adopción por primera vez y en la fecha posterior.
- Así también establecer los parámetros que se deben considerar para definir su valor residual, la vida útil y el método de depreciación.

ALCANCE

- Tiene alcance nacional, debe ser acatada por todo el personal de Talleres Faconza en la preparación de sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

DEFINICIONES

Concepto de Propiedades y Equipos

Propiedades y equipos son aquellos activos tangibles que:

a) Posee la Compañía para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.

b) Se espera usar durante más de un período.

Se reconocerá como activo si, y sólo si:

a) Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
b) El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Formarán parte de las propiedades y equipos los bienes recibidos en arrendamiento financiero; por lo que se reconocerá en el estado de situación financiera un activo y un pasivo por el mismo importe. Así también las mejoras en locales arrendados que cumplan con el concepto de propiedades y equipos antes indicado.

RESPONSABILIDADES

Gerencia Financiera **-** Elaborar y asegurar el cumplimento de las disposiciones establecidas en la presente política.

Contabilidad **-** Es responsabilidad del departamento de Contabilidad difundir la presente política a todas las áreas involucradas.

Realizar los registros contables de acuerdo a lo establecido en la política y preparar las notas de revelación de los estados financieros respectivos.

Empleados del Departamento Administrativo y Taller **-** Es responsabilidad de los empleados relacionados con la aplicación de la política en Talleres Faconza cumplir con los lineamientos establecidos en la política.

Nota: Manual de procedimientos de control físico y contable de la propiedad, planta y equipo aplicando la NIC 12 Y 16, por Adriana Aguiar, 2013

Tabla 29. Flujo de transacciones

Comprensión del Flujo de Transacciones Significativas Referentes a la Propiedad, Planta y Equipos		
Nombre del Ciclo de Negocio	**Código**	**Principales Actividades del Negocio**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PP&E)	**MP- PPE-001**	Política General de Propiedad, Planta y Equipo
	MP- PPE-002	Proceso de Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo
	MP- PPE-003	Control Físico
	MP- PPE-004	Proceso Contable – Tributario
	MP- PPE-005	Proceso de Baja de activos fijos
	MP- PPE-006	Proceso de Donaciones
	MP- PPE-007	Proceso de Venta de Activos fijos

Nota: Flujo de transacciones, por Adriana Aguiar, 2013

Tabla 30. Personal clave

Personal Clave	
Gerente General	**Contador General**
Gerente Administrativo	**Asistente de Contabilidad**
Gerente Técnico	**Asistente de Taller**

Nota: Personal clave, porAdriana Aguiar, 2013.

3.2.Proceso de Adquisición De Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 31. Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

PROCESO DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-002
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer las normas y procedimientos de control que establezcan el actuar e interactuar del personal durante el proceso de adquisiciones de activos fijos, permitiendo el correcto desarrollo del proceso en todas sus etapas.

PROCESO DE ADQUISICIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<table>
<tr><th>ORDEN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ACTIVIDAD</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Área que solicita una requisición</td><td>Elabora la orden de pedido. (Ver Doc. A1)</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Gerente del Taller</td><td>Revisa y aprueba la orden de pedido</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Recibe el requerimiento de parte del taller o del área administrativa en función del formato para la requisición de propiedad, planta y equipo.</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Asisten de Contabilidad</td><td>Solicita las cotizaciones de los proveedores, se requiere se cuente con al menos 3 proformas de la base de proveedores calificados.</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Contadora General</td><td>Presenta las proformas recibidas con los detalles por cada proveedor al comité [Gerente General, Gerente Administrativo y Gerente Técnico] (Ver Doc. A2)</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Comité de Adquisiciones</td><td>Evalúa las propuestas y selecciona la mejor alternativa económica y de calidad para los fines de la empresa.
Para los procesos de envió de la aprobación se mantendrán cupos asignados por cada gerencia:
<table>
<tr><th>GERENCIA</th><th>CUPO ASIGNADO</th></tr>
<tr><td rowspan="2">Gerencia General</td><td>Administrativo supera US$5.001</td></tr>
<tr><td>Técnica supera US$10.001</td></tr>
<tr><td>Gerencia Administrativa</td><td>Entre US$1 a US$5.000</td></tr>
<tr><td>Gerencia Técnica</td><td>Entre US$1 a US$10.000</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Comité de Adquisiciones</td><td>Envía mail la aprobación con el proveedor seleccionado (Ver Doc. A3) a la Contadora General, su asistente.</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Emite la orden de compra en original y 2 copias a la gerencia del área que solicito la orden de pedido. (Ver Doc. A4)</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Gerencia del Área que solicito el pedido</td><td>Firma la orden de pedido emitida por el área de contabilidad.</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Asistente Contable</td><td>La orden de compra es entregada al Asistente del Taller</td></tr>
<tr><td>10</td><td>Asistente del Taller</td><td>Entrega la orden de compra al proveedor seleccionado.</td></tr>
<tr><td>11</td><td>Proveedor</td><td>Efectúa la entrega de los bienes solicitados y la correspondiente factura.</td></tr>
<tr><td>12</td><td>Área que solicito la Orden de Pedido - Asistente Contable</td><td>Recibe los activos fijos y su correspondiente guía de remisión, en caso que los bienes sean trasladados hasta las instalaciones de la empresa; adicionalmente, se suscribe con el proveedor un acta de entrega recepción. (Ver Doc. A5)</td></tr>
</table>

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
13	**Asistente del Taller**	Verifica que la totalidad de los bienes entregados por el proveedor cumplen con las características de la orden de compra.
14	**Asistente del Taller**	Entrega al área contable [Asistente de Contabilidad] la factura original, guía de remisión del proveedor y el acta de entrega recepción.
15	**Asistente de Contabilidad**	Una vez recibida la totalidad de la documentación soporte de la adquisición, realiza la codificación, etiquetado.
16	**Asistente de Contabilidad**	Efectúa el registro de los activos fijos en los libros contables y en el anexo control contable y tributario (Excel) de activos fijos. **(PROCESO CONTABLE - TRIBUTARIO)**
17	**Asistente de Contabilidad**	Elabora un comprobante de egreso en original y 3 copias, emitiendo un cheque para el proveedor y su comprobante de retención con dos copias.
18	**Contadora General**	Verifica la correcta elaboración del comprobante de egreso, el cheque, la consistencia con los datos y valores proporcionados por el proveedor y su comprobante de retención.
19	**Gerente General**	Aprueba el comprobante de egreso y firma el cheque así como el correspondiente comprobante de retención.
20	**Asistente de Contabilidad**	Entrega el cheque, el comprobante de retención al proveedor y solicita la firma y sello de recepción del proveedor en el comprobante de egreso y en el comprobante de retención.
21	**Asistente de Contabilidad**	Realiza el archivo del comprobante de egreso firmado, factura del proveedor, 2 copias del comprobante de retención.

INDICADORES

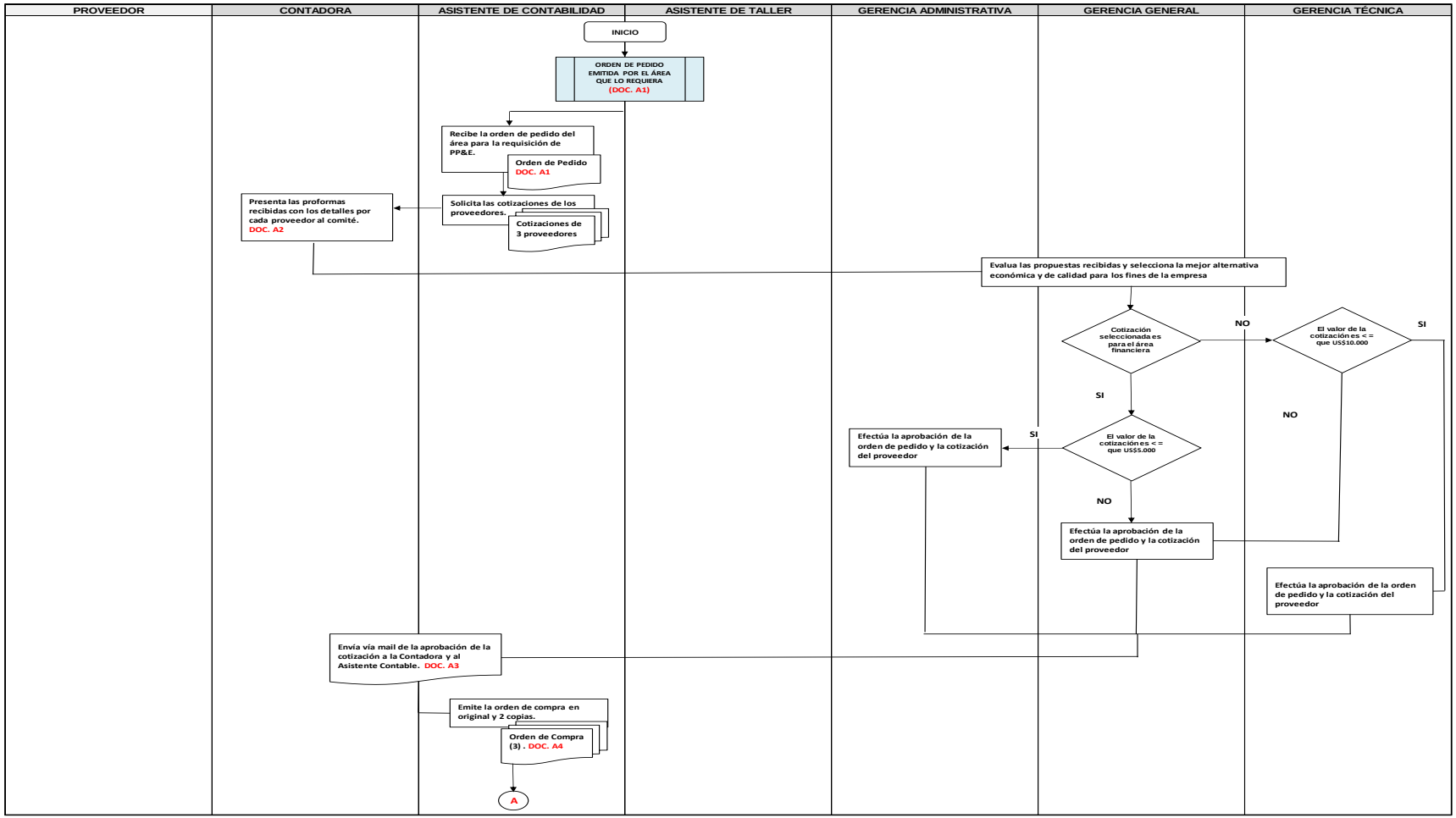
Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Porcentaje de aprobaciones de adquisiciones de PP&E efectuadas por el Gerente General	**90%** **(+/-2%)** **88% al 92%**	Trimestral	(Total Adquisiciones de PP&E Aprobadas por el Gerente General / Total Adquisiciones de PP&E efectuadas en el semestre)	Porcentual
Explicación del Indicador:				

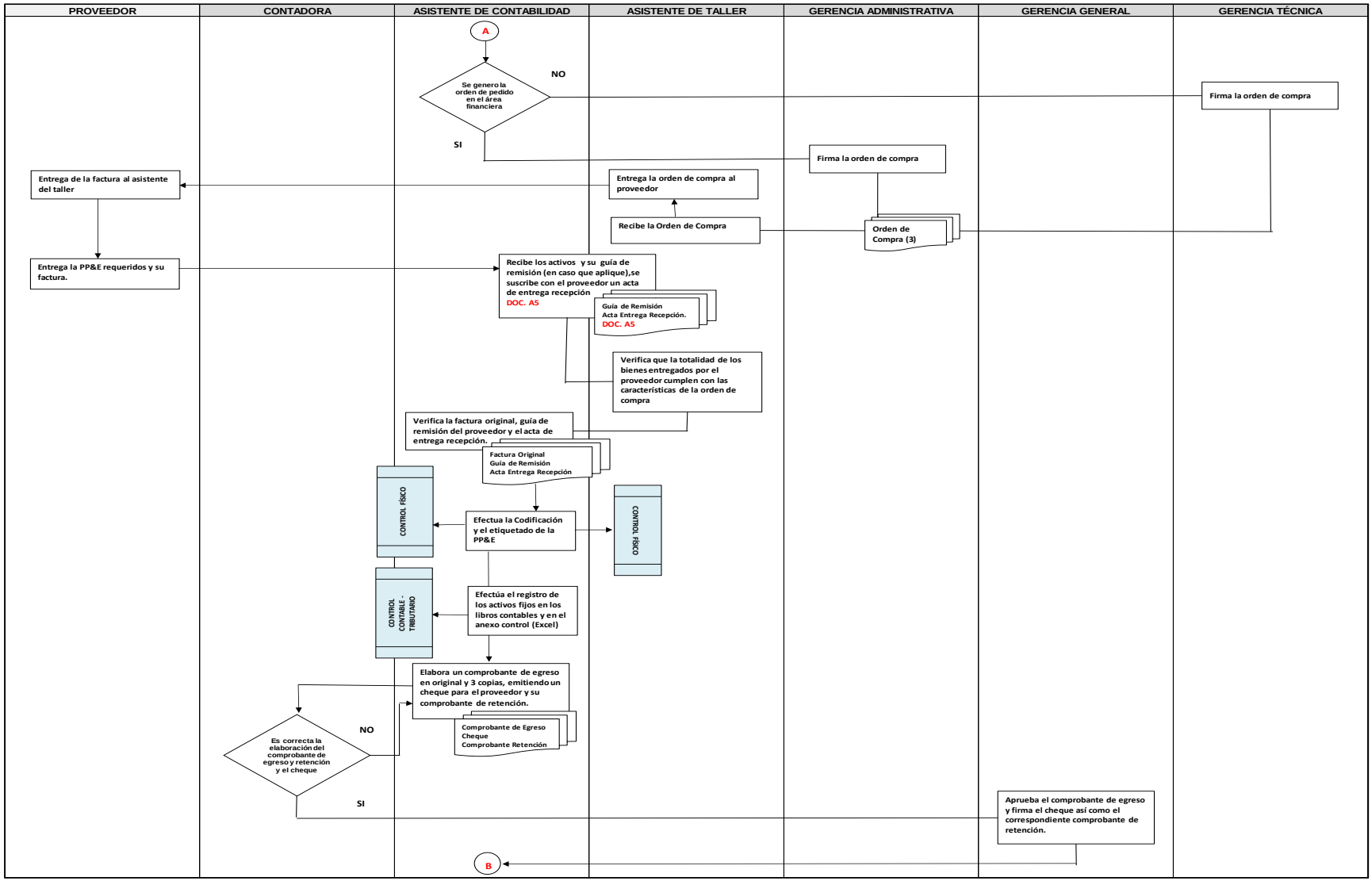
Permite evaluar el nivel de adquisiciones efectuadas de forma semestral por el área de gerencia general, tomando en consideración que se mantienen rangos de aprobación por cada gerencia en función del monto del desembolso a ser efectuados. Por cada adquisición de PP&E efectuada durante el semestre se han efectuado adquisiciones que requieren autorización de la gerencia general.				
Porcentaje de adquisiciones de PP&E al año.	**10%** **(+/-2%)** **8% al 12%**	Trimestral	(Total Adquisiciones de PP&E/ Total PP&E)	Porcentual
Explicación del Indicador: Por cada activo fijo que mantiene la Compañía en sus instalaciones se ha efectuado una adquisición de bienes reflejados de forma porcentual. Se estima que anualmente el crecimiento en activos fijos debe corresponder a un índice del 30%; en razón de, los cambios tecnológicos, incremento de la capacidad productiva.				

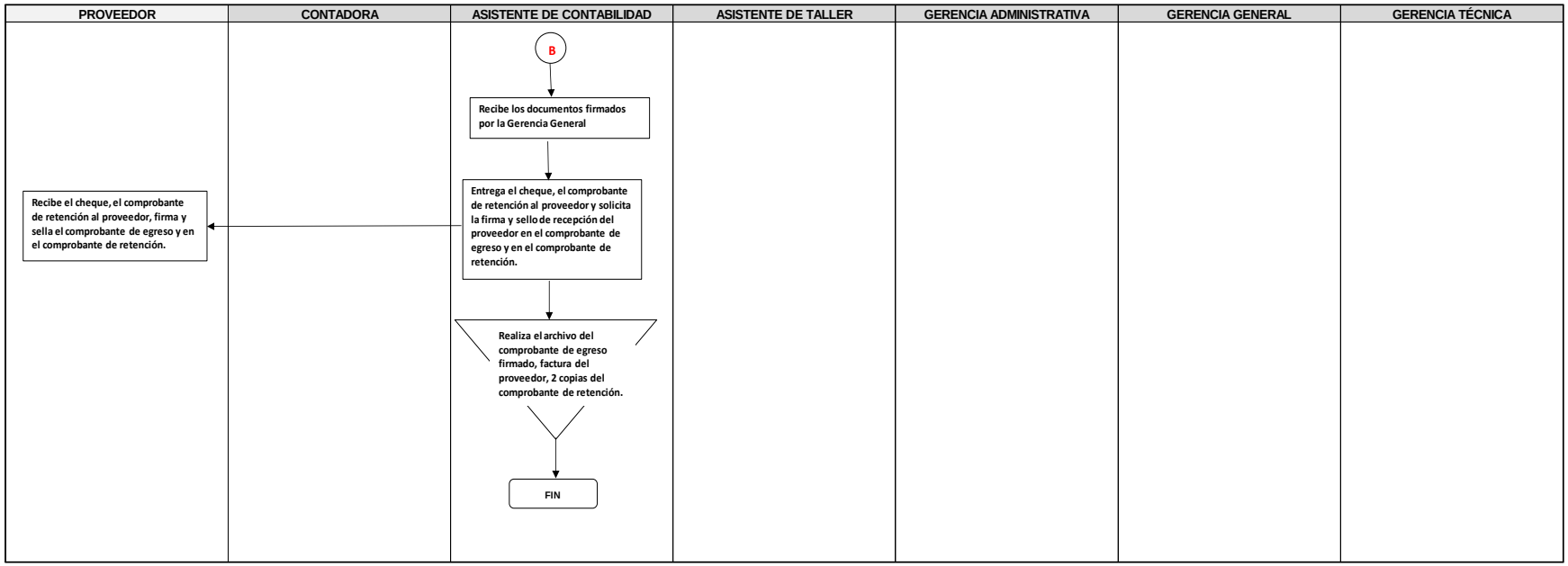
Nota: Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, por Adriana Aguiar, 2013

3.2.1. Flujograma del Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

Figura 7. Flujograma del Proceso de Adquisiciones de PP&E




PROVEEDOR
CONTADORA
ASISTENTE DE CONTABILIDAD
ASISTENTE DE TALLER
GERENCIA ADMINISTRATIVA
GERENCIA GENERAL
GERENCIA TÉCNICA
A
Se genero la orden de pedido en el área financiera
NO
SI
Firma la orden de compra
Firma la orden de compra
Entrega de la factura al asistente del taller
Entrega la orden de compra al proveedor
Recibe la Orden de Compra
Orden de Compra (3)
Entrega la PP&E requeridos y su factura.
Recibe los activos y su guía de remisión (en caso que aplique),se suscribe con el proveedor un acta de entrega recepción
DOC. A5
Guía de Remisión
Acta Entrega Recepción.
DOC. A5
Verifica que la totalidad de los bienes entregados por el proveedor cumplen con las características de la orden de compra
Verifica la factura original, guía de remisión del proveedor y el acta de entrega recepción.
Factura Original
Guía de Remisión
Acta Entrega Recepción
CONTROL FÍSICO
Efectua la Codificación y el etiquetado de la PP&E
CONTROL FÍSICO
CONTROL CONTABLE - TRIBUTARIO
Efectúa el registro de los activos fijos en los libros contables y en el anexo control (Excel)
Elabora un comprobante de egreso en original y 3 copias, emitiendo un cheque para el proveedor y su comprobante de retención.
Comprobante de Egreso
Cheque
Comprobante Retención
Es correcta la elaboración del comprobante de egreso y retención y el cheque
NO
SI
Aprueba el comprobante de egreso y firma el cheque así como el correspondiente comprobante de retención.
B



Nota: Flujograma del Proceso de Adquisiciones de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

3.2.2. Implementación del Proceso de Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

El Sr. Romel Santos, jefe del área de alineación y balanceo, requiere efectuar la adquisición de un equipo de enderezada con sistema de tiro blanco y carro expositor de herramientas:

Tabla 32. DOC. A1 - Orden de Pedido para Propiedad, Planta y Equipo (PP&E)

Orden De Pedido para Propiedad, Planta y Equipo (PP&E)

Departamento Alineación y Balanceo – Taller					**Orden. 0001OP**
Nombre del Solicitante Romel Santos					
Fecha 23-Jun-2013					
Razones del requerimiento		Equipo con el que se cuenta no logra cubrir los requerimientos			
		Operaciones y atención al cliente.			
PP&E		**Accesorios Adicionales**		**Lugar de Ubicación**	**Información Adicional**
Cant.	**Identificación**	**Cant.**	**Nombre**		
1	Equipo de Enderezada	**1**	Carro expositor	**Taller**	
	Sistema 1 tiro blanco		de herramientas		
Firma del área solicitante **Romel Santos (1)**			**Firma de Revisión (2)**		
			Firma de Aprobación (3)		

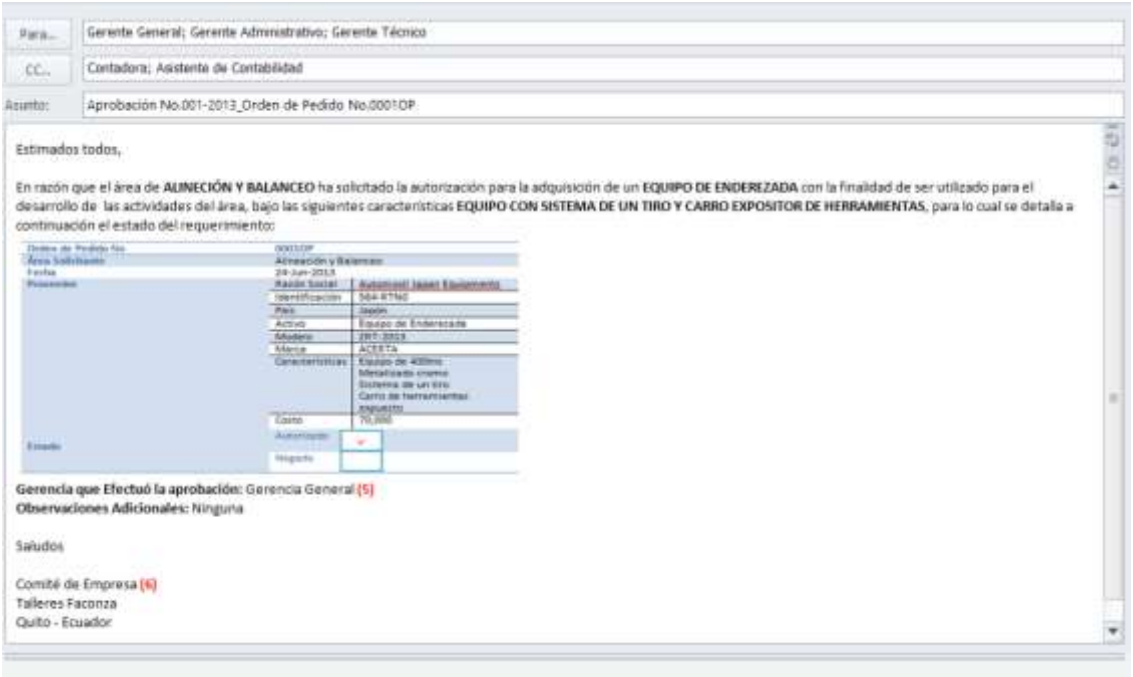
Nota: Orden de Pedido para Propiedad, Planta y Equipo (PP&E), por Adriana Aguiar, 2013.

Una vez que el departamento de contabilidad recibe la orden de pedido, se solicitan cotizaciones (3) y son presentadas al comité quienes revisan y seleccionan la propuesta más adecuada.

Figura 8. DOC. A2 - Mail formato envío de cotizaciones por proveedor

Nota: Mail formato envío de cotizaciones por proveedor, por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 9. DOC. A3 - Formato mail por aprobación del pedido y su proveedor



Nota: Formato mail por aprobación del pedido y su proveedor, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 33. DOC. A4 - Orden de Compra

ORDEN DE COMPRA

Area ALINEACIÓN Y BALANCEO
Persona que los Solicita ROMEL SANTOS

	NUMERO O/C	FECHA
Provedor: ..... Automovil Japan Equipments RUC: ..... 564-RTN0 Dirección ..... **JAPON** Teléfono ..... -	**00001-2013OC**	**27-jun-13**

De acuerdo a la cotización remitida por ustedes con fecha **24 DE JUNIO DEL 2013** les agradeceremos se sirvan atender lo siguiente:

ITEM	CANT.	DESCRIPCIÓN	Precio Unitario	Precio Total
Equipo de Enderezada	1	Equipo de 400tns Metalizado cromo Sistema de un tiro Carro de herramientas expuesto	61.000	61000,0
		Flete		3000,0
		Seguro		6000,0
		FORMA DE PAGO: ..... Transferencia - 50% antes del envio y 50% a la recepción del bien. PLAZO DE ENTREGA: ..... Un mes despúes de efectuado el requerimiento LUGAR DE ENTREGA: ..... Talleres Faconza (Quito - Ecuador) SOLICITADO POR: ..... Area de Alineación y Balanceo TEMAS EXTRAS: En caso de asesoría los valores son cobrados por separado		

EL CONTRATISTA SE OBLIGA A CUMPLIR CON LAS OBLIGACIONES QUE LE CORRESPONDEN, BAJO SANCIÓN QUE EN CASO DE INCUMPLIMIENTO NO SERÁN CANCELADOS LOS VALORES ACORDADOS.

	SUB TOTAL	70000
	IVA 12 %	no aplica
Son:	DESCUENTO	no aplica
	TOTAL	70000

Elaborado por: ASISTENTE DE CONTABILIDAD **(7)**	**Recepción del Proveedor:** Automovil Japan Equipments **(10)**
Revisado y Aprobado por: GERENCIA DEL ÁREA SOLICITANTE **(8)**	

Nota: Orden de Compra, por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 10 DOC. A5 - Acta de Entrega Recepción

ACTA DE ENTREGA RECEPCION

ACTA DE ENTREGA-RECEPCION DE LOS ACTIVOS FIJOS Y BIENES SUJETOS DEL ÁREA ALINEACIÓN Y BALANCEO**.; ENTRE LA COMPAÑÍA TALLERES FACONZA S.A.** y el proveedor AUTOMOVIL JAPAN EQUIPMENTS**, CON FECHA** 25 DE JULIO DEL 2013

En la ciudad de Quito, a los **25** días del mes de **JULIO** de **2013**, el proveedor **AUTOMOVIL JAPAN EQUIPMENT**, quien entrega los bienes, mismos que fueron recibidos en las oficinas de Talleres Faconza SA.

Se procede con la constatación física y entrega-recepción de PP&E sujetos al control, identificación y registro contable, de acuerdo al Listado de bienes (PP&E) verificados físicamente:

Item	Cant.	Descripción	Costo Unit.	Observaciones
Equipo de Enderezada	1	Equipo de 400tns Metalizado cromo Sistema de un tiro Carro de herramientas expuesto	61.000,00	61.000,0
		Flete		3.000,0
		Seguro		6.000,0

Se deja constancia que el custodio de los nuevos bienes son **ASISTENTE DEL TALLER**, quien se encargará de velar por el buen uso, conservación, administración, utilización, así como que las condiciones sean adecuadas y no se encuentren en riesgo de deterioro de los bienes antes mencionados

Documentos adicionales recibidos (14):

Factura del Proveedor	✔
Guía de Remisión	✔
Documentos de Nacionalización	✔

ASISTENTE CONTABLE (12)
C.I.

Automovil Japan Equipments
PROVEEDOR (11)
C.I. 564-RTN0
O TRANSPORTISTA AUTORIZADO

Asistente del Taller
CUSTODIO DESIGNADO (13)
C.I.

Nota: Acta de Entrega Recepción, por Adriana Aguiar, 2013.

3.3.Proceso de Control Físico

Tabla 34 Proceso de Control Físico

PROCESO DE CONTROL FÍSICO	
	Código: MP- PPE-003
	Estatus Propuesto☐ Aprobado ☐Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer las normas y procedimientos de control así como la documentación requerida que permita llevar acabo el correcto desarrollo del control físico de activos fijos en cada una de las áreas de Talleres Faconza (Administración y Taller).

PROCESO DE CONTROL FÍSICO

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
A. ETIQUETADO Y CODIFICACIÓN		
1	**Asistente de Contabilidad**	Una vez efectuada la adquisición de los bienes, se realiza la identificación del tipo de activo adquirido.

GRUPO	TIPO	
7	MEQ	Maquinaria y Equipo
3	EDF	Edificios
9	VEH	Vehículos
8	HER	Herramientas
4	MYE	Muebles y Enseres
6	ECO	Equipo de Cómputo
5	EOF	Equipo de Oficina

La codificación estará dada, por:

- Tipo de activo.
- El grupo del activo (numeración según la tabla anterior).
- El número de orden de PP&E adquirido (cuatro dígitos).
- El año de adquisición.

Ejemplo: MEQ70001-2013

Efectúa el etiquetado de los bienes.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
2	**Asistente de Contabilidad**	Ingresar en la Base de Datos de activos fijos **(Ver Doc. A6)**
3	**Asistente de Contabilidad**	Elaborar acta de entrega recepción (2 copias) al departamento que emitió el requerimiento (Usuario). **(Ver Doc. A7)**
4	**Asistente del Taller / Asistente de Contabilidad**	Revisar acta de entrega recepción vs. los bienes recibidos: • Si existen inconsistencias indicar al Asistente Contable para corrección. • Si están los datos y bienes conformes, firmar los documentos de entrega recepción en señal de conformidad.
5	**Asistente de Contabilidad**	Entregar un ejemplar del acta de entrega recepción al usuario y el otro documento es archivado.
B. TRASLADO DE BIENES ENTRE DEPARTAMENTOS		
ORDEN	**RESPONSABLE**	**ACTIVIDAD**
1	**Asistente de Contabilidad / Asistente del Taller**	El área que requiera el traslado de PP&E llenará la **PRIMERA PARTE** de la orden de movilización de activos fijos. **(Ver Doc. A8)**, el requerimiento será enviado a la gerencia de cada departamento.
2	**Gerencia Técnica / Gerente de Administración**	Revisión y firma de la orden de movilización entregada al Asistente Contable.
3	**Gerencia Técnica / Gerente de Administración**	Coordinación del traslado, confirmando vía mail **(Ver Doc. A9)** fecha lugar y hora del movimiento tanto al Asistente de Contabilidad como del Taller.
4	**Asistente de Contabilidad / Asistente del Taller**	Recibe los bienes solicitados.
5	**Asistente de Contabilidad /Asistente de Taller**	Llena la **SEGUNDA PARTE** de la Orden de movilización como constancia de la entrega y recepción de los bienes. **(Ver Doc. A8).**
6	**Asistente de Contabilidad**	Actualización de la Base de Datos de activos fijos **(SEGUNDA PARTE) (Ver Doc. A6 - A10).**
7	**Contadora General**	Verificación de la información incluida conjuntamente con la documentación archivada y firma de la **SEGUNDA PARTE** de la orden de movilización **(Ver Doc. A8)**.
8	**Contadora General**	Archiva la documentación.

<table>
<tr><th colspan="3">C. TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS</th></tr>
<tr><th>ORDEN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ACTIVIDAD</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Asistente de Contabilidad / Asistente del Taller</td><td>Tomas físicas de PP&E serán efectuadas de forma semestral, para lo que se contará con la presencia de:
<table><tr><th>ÁREA</th><th>PERSONAL</th></tr><tr><td>TALLER</td><td>• Jefe del Taller
• Asistente del Taller
• Asistente Contable</td></tr><tr><td>ADMINISTRACIÓN</td><td>• Contadora
• Asistente Contable</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>2</td><td>Asistente de Contabilidad / Asistente del Taller</td><td>Elaborarán memo con el detalle de las variaciones, inconsistencias o diferencias identificadas durante la revisión. (Ver Doc. A11)</td></tr>
</table>

Efectos del Control Físico

Tipo de Diferencias	Tratamiento Contable
Diferencias en Más: Cuando producto de la toma física de la propiedad planta y equipo se determina la existencia de bienes que no estaban catalogados	**Probabilidad de Ocurrencia:** Remota **Acción a Tomar:** - Incluir como parte de las observaciones del memo de toma física. - Efectuar indagaciones con el personal a cargo a fin de identificar la procedencia del bien. - Una vez determinada la procedencia lícita del bien se efectuará el registro en ingreso en los libros contables y anexos extracontables.

Registro contable

Concepto	Debe	Haber
Herramienta	XXX	
Otros ingresos diferencia toma física		XXX
V/r registro de nuevos ítems identificados en toma física.		

Tipo de Diferencias	Tratamiento Contable
Diferencias en Menos: Cuando producto de la toma física se identifica que bienes con los que contaba la	**Probabilidad de Ocurrencia:** Probable

C. TOMA FÍSICA DE ACTIVOS FIJOS		
ORDEN	**RESPONSABLE**	**ACTIVIDAD**
Compañía no se encuentran físicamente, se encuentran en desuso o en mal estado.		**Acción a Tomar:** - Notificación de la diferencia a través del memo de toma física. - En caso de bienes en desuso o mal estado se aplicará lo determinado en el procedimiento MP- PPE-006

Se presentan a continuación los registros contables aplicables para diferencias en menos identificadas en la toma física:

A. Activos Totalmente Depreciados

Al respecto es importante evaluar, si los mismos se encuentran o no incluidos como parte del detalle total de activos fijos, o si únicamente se encuentran registrados en el anexo contable, en caso de aplicarse esta última consideración, únicamente se efectuará la actualización en el anexo contable. Caso contrario se procederá con el siguiente asiento:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro baja de activos fijos totalmente depreciados, destino: donación.		

B. Activos con Saldo en Libros

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Gastos Baja Activos Fijos	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro baja de activos fijos, destino: donación.		

3	**Contadora General / Jefe del Taller**	Entrega una copia del memo a la Contadora General y el original al Jefe del Taller
4	**Jefe del Taller**	Archiva el memo de la toma física.
5	**Asistente de Contabilidad**	Contadora entrega al Asistente de Contabilidad el memo recibido.
6	**Asistente de Contabilidad**	Efectúa la actualización del anexo extracontable de los activos fijos con las observaciones generadas en el memo de revisión. **(Ver Doc. A12)**
7	**Asistente del Taller**	Recibe una copia del anexo extracontable de activos fijos.

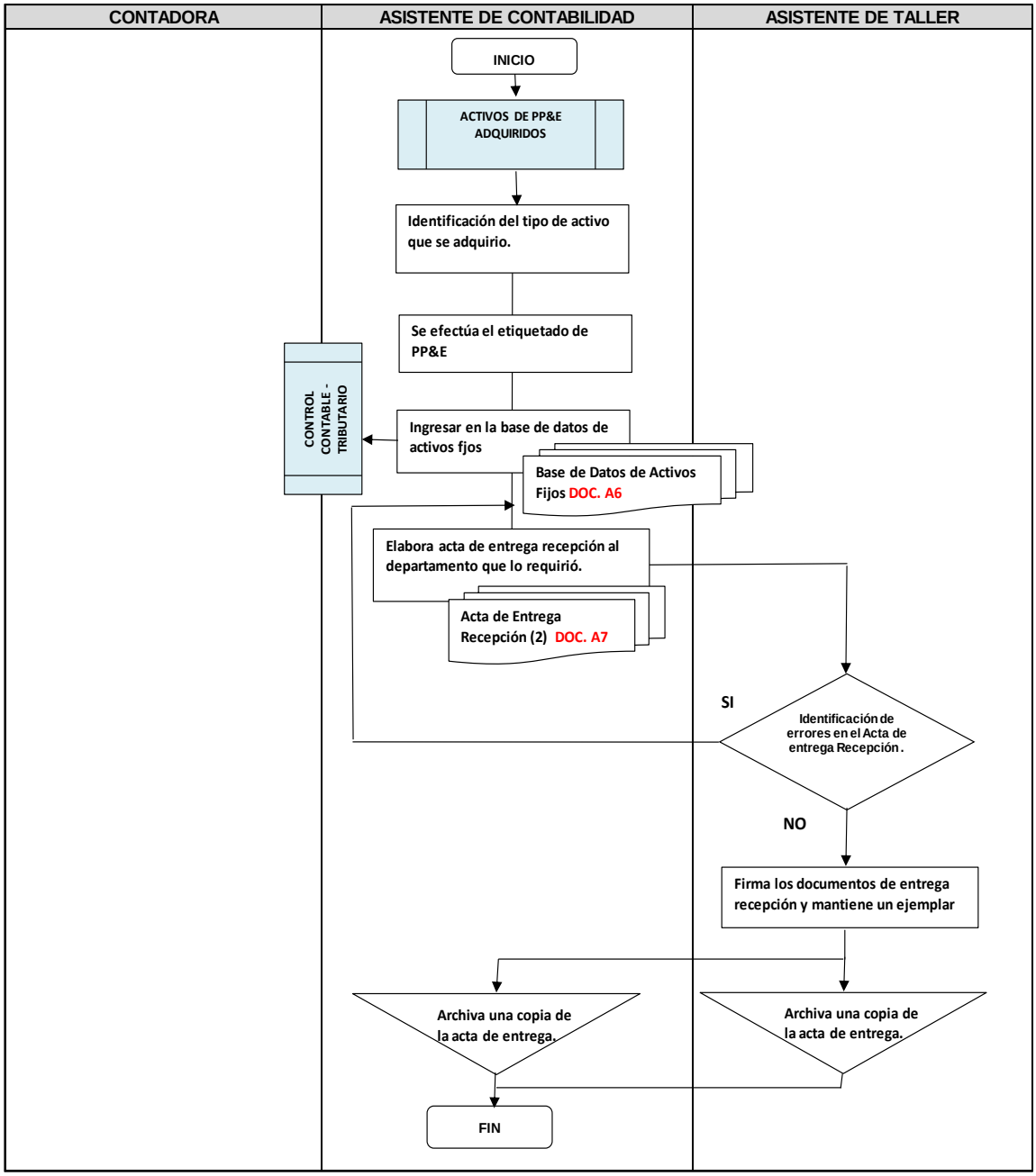
INDICADORES

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Cumplimiento de Tomas Físicas de PP&E	**2**	Semestral	(Tomas Físicas efectuadas en el año / Total Tomas físicas a efectuarse)	Porcentual
Explicación del Indicador: El mencionado indicador comprende un elemento de evaluación de la gestión de control de PP&E, el mismo que representa el total de tomas físicas efectuadas tomando como parámetro de medición el total de tomas físicas programadas para un período fiscal. El estado óptimo del mencionado indicador comprende 1.				
Porcentaje de traslados de activos fijos entre departamentos	**5%** **(+/-2%)** **3% al 7%**	Trimestral	(Total Activos Trasladados / Total de Adquisiciones realizadas en el semestre)	Porcentual
Explicación del Indicador: El estado ideal del presente indicador debería ser igual a 0 en razón que cada adquisición efectuada por cada departamento responde a las necesidades generadas por cada área y la no utilización o desuso de alguno de los bienes comprendería una falta de planificación y análisis debido al uso y necesidad de los mismos. El indicador infiere que por la totalidad de adquisiciones efectuadas en el semestre, se mencione la razón de activos que han sido trasladados durante el mencionado período.				

Nota: Proceso de Control Físico, por Adriana Aguiar, 2013.

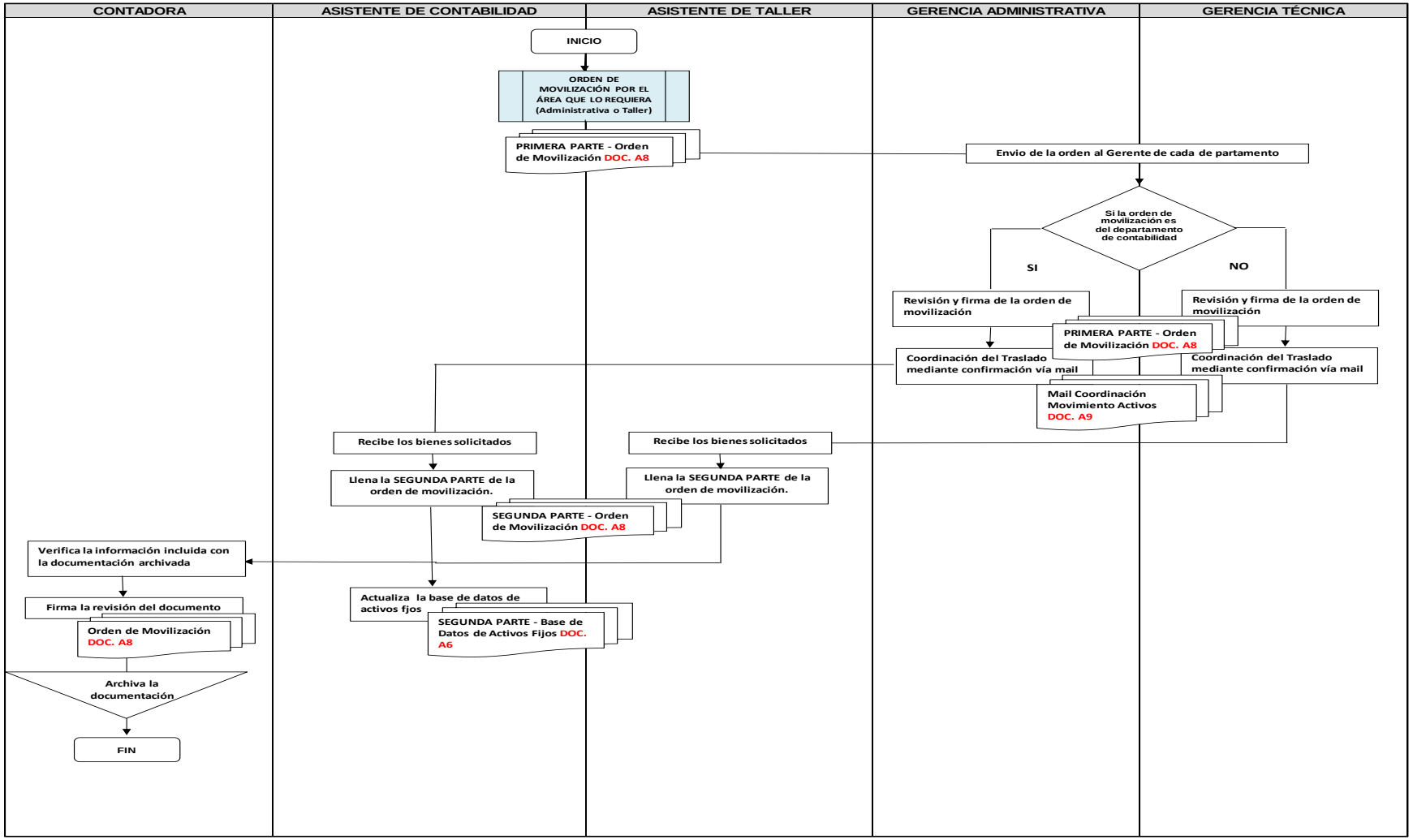
3.3.1. Flujograma del Proceso de Control Físico de Propiedad, Planta y Equipo

Figura 11. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E -Etiquetado y Codificación



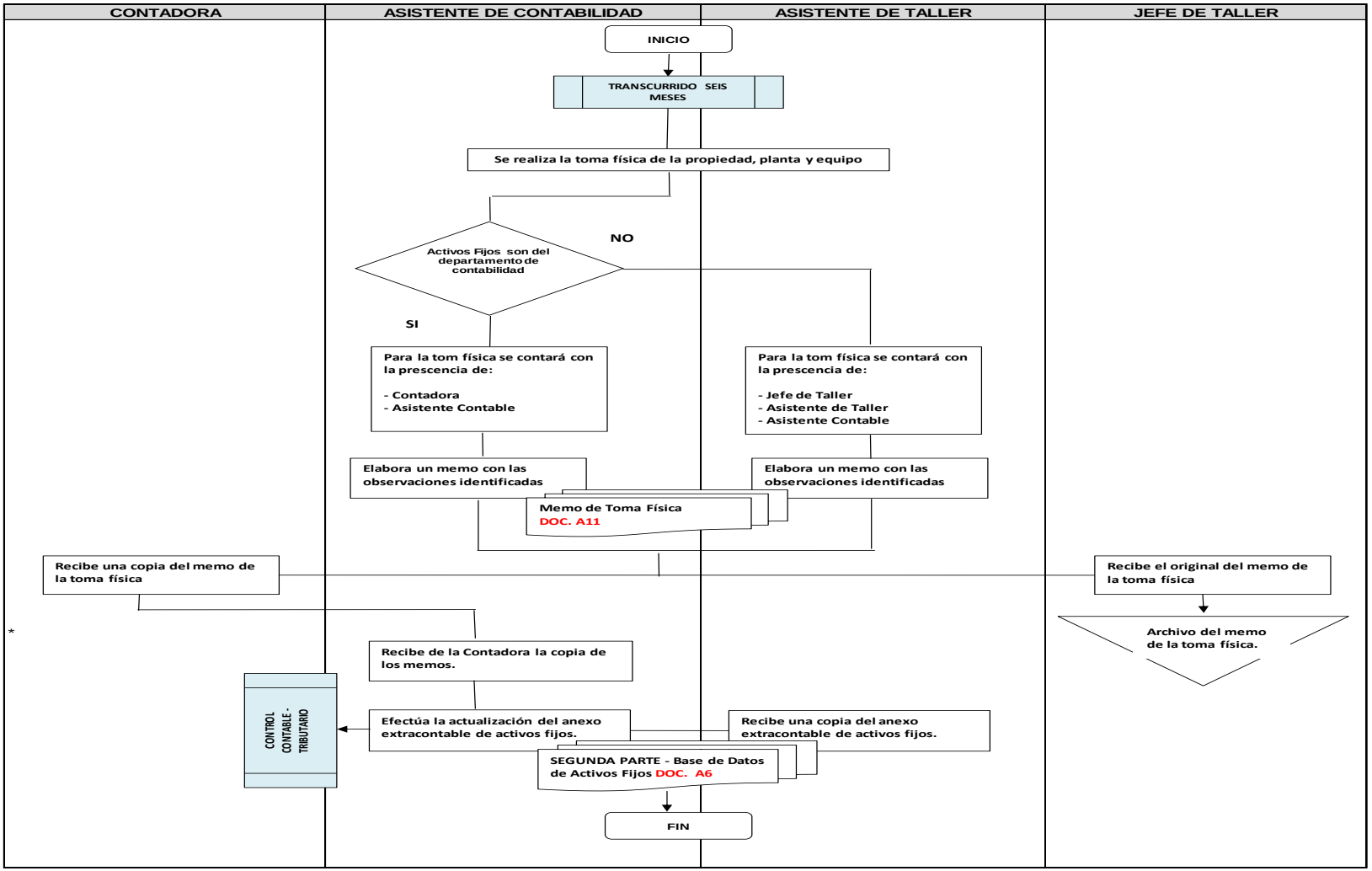
Nota: Flujograma del Proceso de control físico de PP&E – Etiquetado y codificación

Figura 12. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Traslado de Bienes entre Departamentos



Nota: Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Traslado de Bienes entre Departamentos, por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 13. Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Toma Física



Nota: Flujograma del Proceso de Control Físico de PP&E - Toma Física, por Adriana Aguiar, 2013.

3.3.2. Implementación del Proceso de Control Físico de Propiedad, Planta y Equipo

Registro de la compra del activo en el archivo de control físico.

Tabla 35. DOC. A6 Registro Propiedad, Planta y Equipo

TALLERES FACONZA S.A.
REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PRIMERA PARTE - CONTROL FÍSICO

Código (1)	Tipo de Activo (1)	Descripción	Fecha de Adquisición	Depto. (a)	Sección (a)	Meses (b)	Depreciable (c)	ID Proveedor	Marca	Modelo	Comprobante Contable (d)	Características Adicionales	Custodio (e)	Retirado (Si/No)	Estado (f)
MEQ70001-2013	Maquinaria y Equipo	Equipo de Enderazada	25/07/2013	25	1	120	SI	564-RTNO	ACERTA	ART-2013	Reg. Cont 001	Equipo de 400tns Metalizado cromo Sistema de un tiro Carro de herramientas expuesto	Asistente del Taller	No	Uso

TALLERES FACONZA S.A.
REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

SEGUNDA PARTE - DATOS CONTROL CONTABLE – FÍSICO

Código	Costo de Adquisición (g)	Costos de Desmantelamiento	Costo de Retiro	Valor Residual	Vida Útil (h)	Depreciación Mensual	Observaciones de la Toma Física	Fecha de la toma física
MEQ70001-2013	70.000	0,00	0,00	0,00	120	583,33	Activo Nuevo	Toma Física al finalizar el año fiscal.

Nota: Registro Propiedad, Planta y Equipo, por Adriana Aguiar, 2013.

(a) Para completar la columna referente a Sección y Departamento, considerar el siguiente cuadro:

Tabla 36. Tabla códigos departamentos y secciones

Dept.	Secc.	Departamento Concepto	Dept.	Secc.	Departamento Concepto
20		Sala de Reuniones			
ADMINISTRATIVO			**TALLER**		
21		Gerente General	**23**		Gerencia Técnica
22		Gerente Administrativo	**24**		Jefe de Taller
	1	Contadora		**1**	Asistente de Taller
	2	Asistente de Contabilidad	**25**		Jefe de Mecánicos Multimarca
	3	Vendedor		**1**	Asistente Alineación y Balanceo
	5	Caja 1		**2**	Asistente Lubricador
	4	Caja 2		**3**	Asistente Secador
	6	Caja 3		**4**	Asistente Labrador
			26		Jefe de Alineación y Balanceo
				1	Asistente de Mecánica 1
				2	Asistente de Mecánica 2
			27		Jefe de Mecánicos Land Rover
				1	Asistente de Mecánica 1
				2	Asistente de Mecánica 2

Nota: Tabla códigos departamentos y secciones, por Adriana Aguiar, 2013.

(b) Número de periodos (meses) en los cuales el activo debe ser depreciado.

(c) Establece si los activos deben ser depreciados o reconocidos en resultados.

(d) Registro contable del ingreso del activo fijo (referencia de factura soporte de la adquisición)

(e) Departamento y nombre de la persona que se encuentra a cargo del activo.

(f) Considerar el siguiente cuadro (los datos son obtenidos de la toma física de activos fijos):

Código	Estado
1	Reparación
2	Uso
3	Baja

(g) Considerar la totalidad de los costos incurridos antes de la puesta en marcha de los activos.

(h) Debe ser incluida en función a los meses.

A efectos de formalizar la recepción de los bienes al departamento que efectuó el requerimiento, internamente se emitirá un acta entrega recepción.

Tabla 37. DOC. A7 Acta de Entrega Recepción Propiedad, Planta y Equipo

ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Fecha	25 /01/ 2013
Área	Alineación y Balanceo
Custodio Responsable	Asistente del Taller
Gerencia	Taller

CANTIDAD	CUSTODIO ACTIVO FIJO	DESCRIPCIÓN	MARCA	MODELO	COD.	ESTADO
1	**Asistente del Taller**	**Equipo de Enderezada**	**ACERTA**	ART-2013	MEQ70001-2013	- Equipo de 400tns - Metalizado cromo - Sistema de un tiro - Carro de herramientas expuesto

Instrucciones, observaciones generadas	
Recibí Conforme	**Entregado Conforme**
Custodio Responsable **(4)**	Asistente de Contabilidad **(3)**

2 copias : Usuario / Archivo **(5)**

Nota: Acta de Entrega Recepción Propiedad, Planta y Equipo, por Adriana Aguiar, 2013.

Con fecha 03 de agosto del 2013, el asistente de lubricador del área de mecánica multimarca requiere un anaquel de vidrio con 4 estantes (COD. MYE40099-2010), que se encontraba ubicado en el área de contabilidad, mismo que estaba en desuso en custodia del asistente de contabilidad.

Figura 14. DOC. A8 Orden de Movilización de Activos Fijos

TALLERES FACONZA S.A.
ORDEN DE MOVILIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

PRIMERA PARTE

Orden No.	OT0001-2013
Fecha	03/08/2013

ORIGEN		**DESTINO**	
Oficina	Asistente de Contabilidad	**Oficina**	Asistente Lubricador
Departamento	Contabilidad	**Departamento**	Mecánica Multimarca
Custodio Inicial	Asistente Contabilidad	**Nuevo Custodio**	Asistente del Taller

CÓDIGO ACTIVO FIJO	**DESCRIPCIÓN DEL ACTIVO FIJO**
MYE40099-2010	anaquel de vidrio con 4 estantes Marca – Colineal

Requerido por:	**Autorizado por:**
Asistente Lubricador Asistente de Taller **(1)**	Gerencia Técnica **(2)**

INSTRUCCIONES / OBSERVACIONES GENERALES:

SEGUNDA PARTE

(4)

Yo **Esteban Ugarte (ASISTENTE DE TALLER)**, declaró que el día de hoy **04/08/2013** efectuar la recepción de los bienes detallados en la PRIMERA PARTE del presente documento, los mismo que se encuentran en condiciones de uso sin daño alguno.

Salvo las siguientes consideraciones: **NINGUNA**

Recibido por (4)	**En presencia de (5)**
Asistente de Taller	Asistente de Contabilidad **Revisado Por:** Contadora **(7)**

Nota: DOC. A8 Orden de Movilización de Activos Fijos, por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 15. DOC. A9 Formato Mail de Coordinación para Movimiento de PP&E

MAIL DE COORDINACIÓN PARA MOVIMIENTO DE PP&E

De acuerdo a la Orden de Traslado No. OT0001-2013, se detallan a continuación los horarios y fechas para la movilización de PP&E señalados a continuación:

CONCEPTOS	DESCRIPCIÓN
Tipo de Activo	: Anaquel de vidrio con 4 estantes
Código Asignado	: MYE40099-2010
Fecha de Traslado	04/08/2013
Hora de Traslado	09:00 am
Personal a Cargo de Traslado	Asistente de Taller Asistente Lubricador

Saludos

Gerente Administrativo (2)
Talleres Faconza
Quito - Ecuador

Nota: DOC. A9 Formato Mail de Coordinación para Movimiento de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

A continuación, se presentan las celdas que requieren efectuarse cambios tomando en cuenta que el formato del registro de activos fijos se encuentra en el DOC. A6

Tabla 38. DOC. A10 Registro Propiedad, Planta y Equipo – Ejemplo

Anterior Registro

TALLERES FACONZA S.A. REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
PRIMERA PARTE - CONTROL FÍSICO								
Código	Tipo de Activo	Descripción	Fecha de Adquisición	Depto.	Sección	Custodio	Retirado (Si/No)	Estado
MYE40099-2010	Muebles y Enseres	Anaquel de vidrio	15/03/2010	22	2	Asistente del Contabilidad	No	Uso

Registro Actualizado (5)

TALLERES FACONZA S.A. REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO								
SEGUNDA PARTE - DATOS CONTROL CONTABLE – FÍSICO								
Código	Tipo de Activo	Descripción	Fecha de Adquisición	Depto.	Sección	Custodio	Retirado (Si/No)	Estado
MYE40099-2010	Muebles y Enseres	Anaquel de vidrio	15/03/2010	25	2	Asistente de Taller	No	Uso

Nota: DOC. A10 Registro Propiedad, Planta y Equipo – Ejemplo, por Adriana Aguiar, 2013.

Con fecha 31 de diciembre del 2013, se efectuó la toma física de PP&E generándose los siguientes resultados:

Figura 16. DOC. A11 Memo de Toma Física de Propiedad, Planta y Equipo

MEMO 02AF-2013

TALLERES FACONZA S.A.

(2) MEMO DE TOMA FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

FECHA	31/12/2013
NOMBRE DE REVISOR	Asistente de Contabilidad / Asistente de Taller

Código	Tipo de activo	Descripción	Fecha de adquisición	Custodio	Valor contable	Observación
MEQ70001-2013	Maquinaria y Equipo	Equipo de Enderezada	25/07/2013	Asistente del Taller	70.000,00	Ninguna
MYE40099-2010	Muebles y Enseres	Anaquel de vidrio 4 estantes	15/03/2010	Asistente del Taller	500,00	Vidrio Superior Roto
MYE40044-2009	Muebles y Enseres	Silla Giratoria	26/04/2009	Asistente de Contabilidad	150.00	Totalmente Rota

OBSERVACIONES ADICIONALES:
Con relación al anaquel de vidrio, el mismo se rompió en razón del ruido que se genera en el taller, se efectuará un arreglo al bien y mejorar la calidad y durabilidad del vidrio y evaluar la opción de cambiarlo por plástico.

RESUMEN DE OBSERVACIONES

Código	CONCEPTOS IDENTIFICADOS	CANTIDAD
1	**Para Reparación**	1
2	**En Uso**	1
3	**Para Baja**	1

NOTA: Se adjunta el detalle de activos fijos actualizado
(1)

CONTADORA	**ASISTENTE CONTABLE**
JEFE DE TALLER	

Nota: DOC. A11 Memo de Toma Física de Propiedad, Planta y Equipo, por Adriana Aguiar, 2013.

A continuación, se presentan las celdas que deben ser modificadas tomando en cuenta el formato del registro de activos fijos se encuentra en el DOC. A6

Tabla 39. DOC. A12 Registro Propiedad, Planta y Equipo - Ejemplo No.2

TALLERES FACONZA S.A. REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
SEGUNDA PARTE - DATOS CONTROL CONTABLE – FÍSICO					
Código	**Costo de Adquisición**	**Vida Útil**	**Depreciación Mensual**	**Observaciones de la Toma Física**	**Fecha de la toma física**
MEQ70001-2013	70.000	120	583,33	Ninguna	31/12/2013
MYE40099-2010	500	120	4.17	Para Reparación	31/12/2013
MYE40044-2009	150	120	1.25	Dar de baja	31/12/2013

Nota: DOC. A12 Registro Propiedad, Planta y Equipo - Ejemplo No.2, por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.Proceso de Control Contable - Tributario

3.4.1. Proceso de Control de Control Contable - Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E

Tabla 40. Proceso de Control Contable - Tributario

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
	Código: MP- PPE-004
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer los procedimientos tributarios y contables referentes al registro contable y tributario de los activos en función de las consideraciones generadas por efectos NIIF.

PROCESO DE CONTROL CONTABLE

ORDEN	**RESPONSABLE**	**ACTIVIDAD**
CAPITALIZACIÓN Y MEDICIÓN INICIAL		
1	**Contadora**	Evalúa si los bienes adquiridos deben ser activados para lo cual se deberá considerar la **PRIMERA PARTE** de la Matriz de Análisis y Reconocimiento de PP&E **(Ver Doc. A13)**

<table>
<tr><th>ORDEN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ACTIVIDAD</th></tr>
<tr><td>2</td><td>Contadora</td><td>Firma la primera parte del documento.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Contadora</td><td>En caso de determinar que las adquisiciones corresponde a PP&E, se solicita al asistente contable determine los costos adicionales relacionados con la adquisición.</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Para PP&E se considerará como costo, el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables. (Ver Doc. A14)</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Se verificará si los bienes adquiridos (PP&E) poseen costos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Ejemplo: Transporte desde la bodega del proveedor hasta las oficinas de la Compañía, costos de instalación, etc.</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Verificará para las adquisiciones del año 2012 en adelante, se encuentren de acuerdo a la política de capitalización, la cual establece:

<table>
<tr><th>Grupo</th><th>Tipo</th><th>Ind.</th></tr>
<tr><td>7</td><td>Maquinaria y Equipo</td><td>> 200</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Edificios</td><td></td></tr>
<tr><td>9</td><td>Vehículos</td><td>> 5,000</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Herramientas</td><td>> 100</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Muebles y Enseres</td><td>> 200</td></tr>
<tr><td>6</td><td>Equipo de Cómputo</td><td>> 150</td></tr>
<tr><td>5</td><td>Equipo de Oficina</td><td>> 200</td></tr>
</table>
(Ver Doc. A14)
Si no cumple la política deberá reconocerse como gasto del período.</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Firma la segunda parte de archivo Matriz de Análisis de Activación PP&E. (Ver Doc. A14)</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Contadora</td><td>Revisa y firma la Matriz de Análisis y reconocimiento PP&E (Ver Doc. A14)</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Efectúa el registro contable.</td></tr>
</table>

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Asiento Contable

Registro como PP&E

Concepto	Debe	Haber
Activo Fijos **(*)**	XXX	
Cuentas por Pagar/Bancos		XXX
V/r Adquisición de activos fijos		

(*) Se reconoce:

- El precio de adquisición - descuentos
- Aranceles de importación e impuestos no recuperables.
- Costos de ubicación y operatividad del activo.
- Costos de desmantelamiento, retiro de activos y reacondicionamiento.

Registro como propiedades de Inversión

Concepto	Debe	Haber
Propiedades de Inversión	XXX	
Cuentas por Pagar/Bancos		XXX
V/r Adquisición de propiedades o planta		

Registro compra de un activo a crédito considerando que se encuentra en uso

Concepto	Debe	Haber
-Año 0-		
Activo Fijo	XXX **(*)**	
Cuentas por Pagar		XXX
V/r Compra del activo		
- Año 1-		
Gasto Interés	XXX **(*1)**	
Cuentas por Pagar		XXX
V/r Interés del período		
- Año 1-		
Cuentas por Pagar	XXX **(*2)**	
Bancos		XXX
V/r Pago primera cuota		

(*) Efecto sin el reconocimiento de los intereses por el financiamiento (únicamente capital).
(*1) Valor del interés del primer periodo, será tomado de la tabla de amortización.
(*2) Corresponde al registro de la primera cuota (capital + interés), tomado de la tabla de amortizaciones.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Registro compra de un activo a crédito considerando que no se encuentra en uso

Concepto	Debe	Haber
-Año 0-		
Activo Fijo	XXX **(*3)**	
Cuentas por Pagar		XXX
V/r Compra del activo		
- Año 1-		
Cuentas por Pagar	XXX **(*4)**	
Bancos		XXX
V/r Pago primera cuota		

(*3) Efecto reconocido constituye el capital más los intereses.
(*4) Corresponde al registro de la primera cuota (capital + interés), tomado de la tabla de amortizaciones.

MEDICIÓN POSTERIOR		
1	**Asistente Contable**	La Compañía evaluará el reconocimiento posterior de PP&E por su costo menos la depreciación acumulada menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor.
2	**Asistente de Contabilidad**	Verifica si a los activos se les efectuó algún mantenimiento diario, los mencionados conceptos se reconocerán en resultados.
3	**Asistente de Contabilidad**	Efectúa su reconocimiento contable.

Asiento Contable

Concepto	Debe	Haber
Gastos de Reparación y Conservación **(*)**	XXX	
Cuentas por Pagar/Bancos		XXX
V/r registro de gastos de mantenimiento diarios		

(*) Se registrará por separado el costo de mantenimiento incurrido por cada tipo de PP&E (ejemplo: gasto de mantenimiento vehículos/equipos de oficina, etc.)

4	**Asistente de Contabilidad**	Evalúa si se efectuó algún cambio o sustitución importante y que no tenga el carácter de recurrente. El efecto se reconocerá al costo del activo. Se deberá dar de baja la parte sustituida y reconocer el nuevo valor.
5	**Asistente de Contabilidad**	Efectúa su reconocimiento contable.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Asiento Contable

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro baja de parte sujeta a sustitución		

Concepto	Debe	Haber
Maquinaria parte A (sustituida)	XXX	
Cuentas por pagar/Bancos		XXX
V/r registro parte que sustituye		

5	**Asistente de Contabilidad**	Se verificará si PP&E ha tenido variaciones durante un determinado período; es decir, si se efectuó algún desembolso o mejora que aumente su vida útil o su capacidad.
6	**Asistente de Contabilidad**	Efectúa su reconocimiento contable.

Asiento Contable

Concepto	Debe	Haber
Mejoras Maquinaría	XXX	
Cuentas por pagar/Bancos		XXX
V/r registro mejora maquinaria		

PROCESO TRIBUTARIO - RECONOCIMIENTO INICIAL		
ORDEN	**RESPONSABLE**	**ACTIVIDAD**
1	Asistente de Contabilidad	Verificará que la totalidad de las partidas consideradas como parte del costo de PP&E se encuentre soportada con comprobantes de venta autorizados de acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios **(Ver Doc. A15)**
2	Asistente de Contabilidad	Evaluación de los efectos que podrían ser activados pero que no cuenta con los soportes correspondientes.
3	Asistente de Contabilidad	Preparación del Anexo detalle de partidas no deducibles activas **(Ver Doc. A18)** **Nota: El análisis deberá ser realizado por cada activo como parte del control de la depreciación.**
4	Contadora	Verificará la consistencia de los análisis efectuados de acuerdo al Anexo detalle de partidas no deducibles activadas.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
5	Contadora	Verificación de la depreciación de los activos fijos incluidos en el detalle.

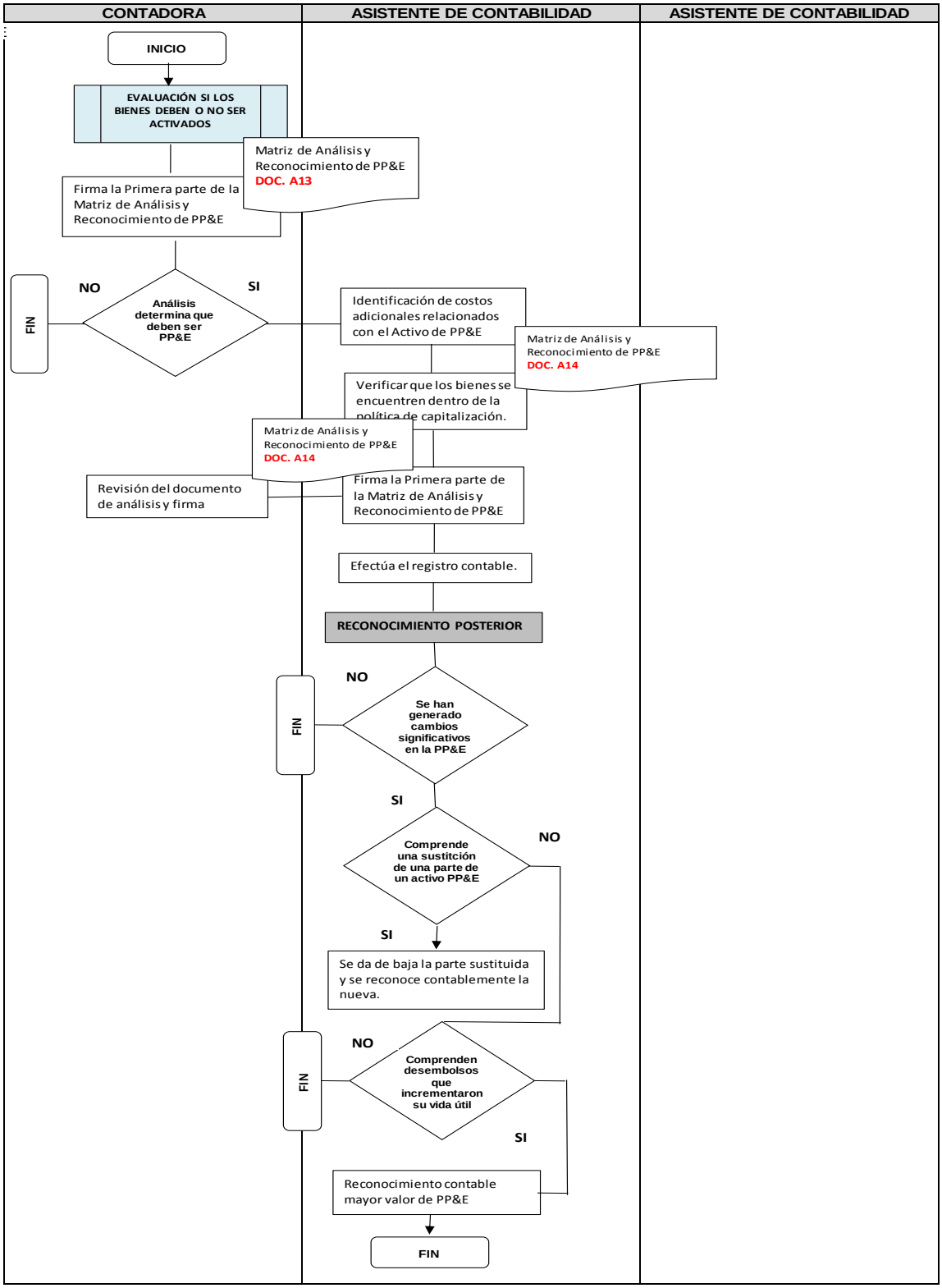
INDICADORES

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Rendimiento del Activo de PP&E		Anual	(Utilidad Neta / Total Activo PP&E)	Porcentual
Explicación del Indicador: Permite conocer la capacidad que tiene los activos de PP&E para la generación de utilidades, independientemente de cómo se realizó el financiamiento.				
Nivel de Endeudamiento	**20%** **(+/-2%)** **19% al 22%**	Semestral	(Total Pasivos para Adquirir PP&E / Total de Activos de PP&E)	Porcentual
Explicación del Indicador: Presenta el porcentaje de endeudamiento que tiene la Compañía respecto de sus activos de PP&E, comprende un margen adecuado un 22%, se considera que si el margen llega al 50% implica que los bienes PP&E de la Compañía se encuentra en un 50% en propiedad de los acreedores.				

Nota: Proceso de control contable - tributario, por Adriana Aguiar, 2013.

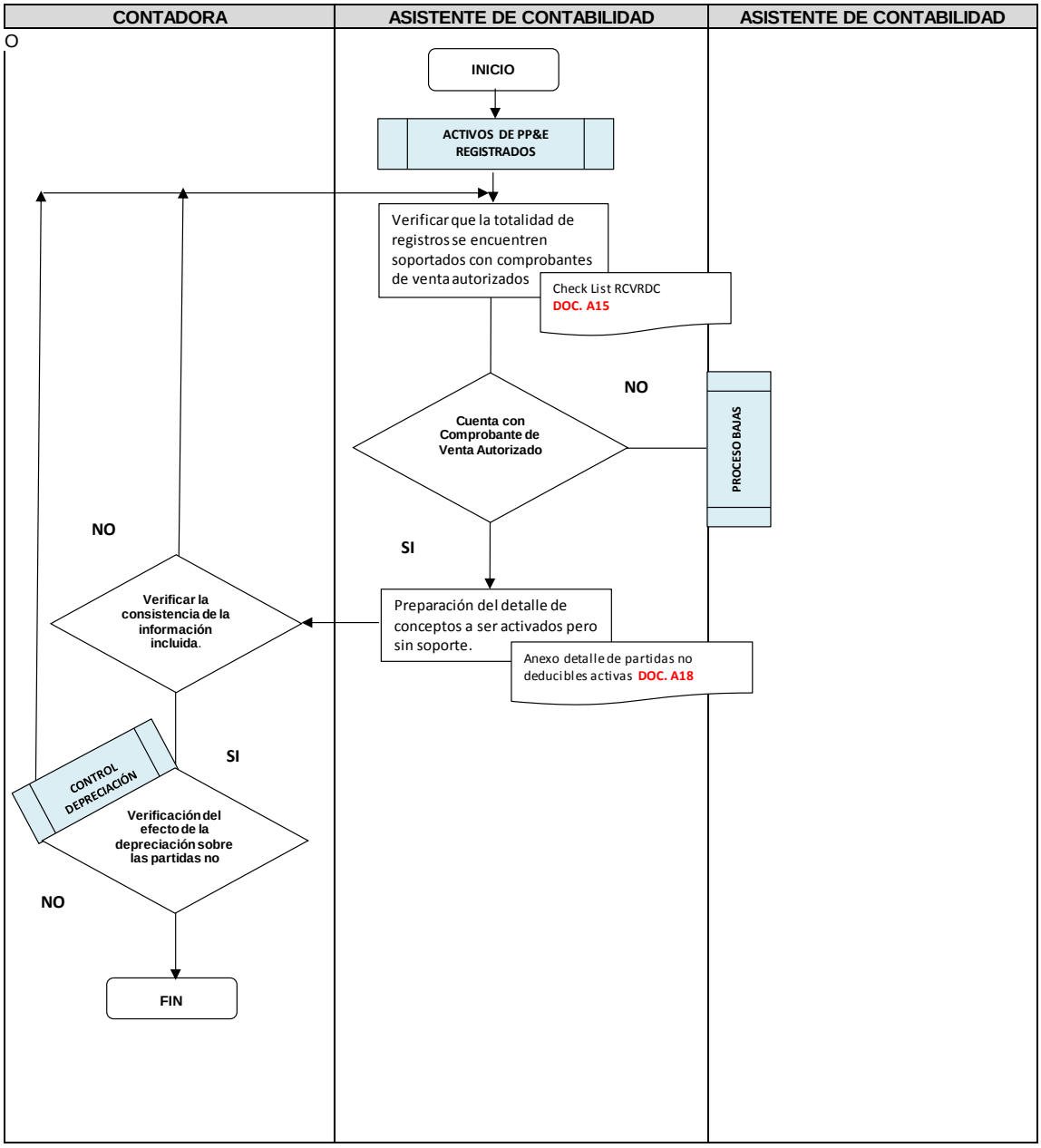
3.4.1.1.Flujograma del Proceso de Control de Control Contable – Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E

Figura 17. Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Contable)



Nota: Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Contable), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 18. Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Tributario)



Nota: Capitalización y Medición Posterior de PP&E (Control Tributario), por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.1.2.Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Capitalización y Medición Posterior de PP&E

Tabla 41. DOC. A13 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Primera Parte

PRIMERA PARTE **MATRIZ DE ANÁLISIS Y RECONOCIMIENTO DE PP&E** **Activo Fijo : Equipo de Balanceo** **Fecha de Adquisición :** NOVIEMBRE 2013		
Parámetros de Evaluación	**NIC 16**	**Responsable**
Bien adquirido por una entidad.	✔	*Contadora*
Su período de uso debe ser superior a un año.	✔	*Contadora*
Su uso tiene como finalidad la generación de beneficios económicos	✔	*Contadora*
Su costo puede ser medido de forma confiable.	✔	*Contadora*
Puede ser considerado como propiedad de inversión.	–	
Es un activo PP&E disponible para la venta	–	
Elementos que forman parte del costo de PP&E		
Precio de Compra	✔	*Asistente de Contabilidad*
Aranceles e impuestos no recuperables	✔	*Asistente de Contabilidad*
Costos referentes a la puesta en marcha del activo.		*Asistente de Contabilidad*
- Preparación	✔	*Asistente de Contabilidad*
- Instalación	✔	*Asistente de Contabilidad*
- Honorarios de Técnico	✔	*Asistente de Contabilidad*
- Costos de desmantelamiento	✔	*Asistente de Contabilidad*
Cargos adicionales :	NINGUNO	*Asistente de Contabilidad*
Elaborado por: (2) Contadora		

Nota: DOC. A13 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Primera Parte, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 42. DOC. A14 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Segunda Parte

SEGUNDA PARTE

MATRIZ DE ANÁLISIS Y RECONOCIMIENTO PP&E

DETALLE DE CARGOS RELACIONADOS CON LA ADQUISICIÓN BIENES

(4) ; (5)

Propiedad Planta y Equipo COD.	Documento	Concepto	Proveedor	Valor	Verificación Requisitos RCVRDC
MYE	001-001-000453	Ubicación de bien en la bodega	Automovil Japan Equipments	400	**DOC. A15**
MYE	001-001-000786	Transporte	Automovil Japan Equipments	3.000	**DOC. A15**
MYE	003-001-0078456	Seguro	Automovil Japan Equipments	6.000	**DOC. A15**
MYE	004-002-07353	Costo Bien	Automovil Japan Equipments	15.000	**DOC. A15**

Nota:
Se recomienda efectuar la evaluación de: valor de la factura, descuentos, rebajas, aranceles de importación, impuestos recuperables y no recuperables, gastos para la ubicación y acondicionamiento de PP&E antes de su activación.

(6)

Cumplen los activos fijos la política de capitalización:	**SI** ✔	**NO**	**EFECTO PARA RESULTADOS**

Identificar el Rango al que pertenece:

Grupo	Tipo	Indicador	Forma Parte	Es Menor
7	Maquinaria y Equipo	**> 200**	✔	–
3	Edificios		–	–
9	Vehículos	**> 5,000**	–	–
8	Hrramientas	**> 100**	–	–
4	Muebles y Enseres	**> 200**	–	–
6	Equipo de Cómputo	**> 150**	–	–
5	Equio de Oficina	**> 200**	–	–

Elaborado por:

Asistente de Contabilidad **(9)**

Nota: DOC. A14 Matriz de Análisis y Reconocimiento PP&E - Segunda Parte, por Adriana Aguiar, 2013.

Registro contable del valor correspondiente al activo:

Concepto	Debe	Haber
Activo Fijos	24.000	
Cuentas por Pagar/Bancos		24.000
V/r Adquisición de activos fijos		

Tabla 43. DOC. A15 Check List Reglamento Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

CHECK LIST PARA REVISIÓN DE COMPROBANTES DE VENTA
TALLERES FACONZA S.A.

Orden	Check List	Revisado	Observaciones
1	Número mes día y año de autorización de impresión.	✔	*Ninguna*
2	Número de RUC	✔	*Ninguna*
3	Denominación Social o Razón Social.	✔	*Ninguna*
4	Denominación del documento.	✔	*Ninguna*
5	Numeración de quince dígitos.	✔	*Ninguna*
6	Dirección de la matriz y el establecimiento emisor cuando corresponda.	✔	*Ninguna*
7	Fecha de caducidad del documentos (Día, mes y año)	✔	*Ninguna*
8	RUC, razón social y autorización del SRI de la imprenta.	✔	*Ninguna*
9	Destinatarios de los ejemplares.	✔	*Ninguna*
10	Leyenda “Contribuyente Especial”	✔	*Ninguna*
11	Leyenda “Contribuyente RISE”	✔	*Ninguna*
12	Leyenda “Obligado a llevar contabilidad”	✔	*Ninguna*
13	En caso de importaciones, verificar el DAI y sus soportes.	✔	*Ninguna*

Preparado por. Asistente de Contabilidad

Revisado por: Contadora

Nota: DOC. A15 Check List Reglamento Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios, por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.2. Proceso de Control Contable - Tributario: Deterioro de PP&E

Tabla 44. Proceso de Control Contable Tributario - Deterioro

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-004.A
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐

DETERIORO DE PP&E - PROCESO CONTABLE
Los activos no financieros como Activos fijos y Activos intangibles sujetos a amortización y/o depreciación se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1	**Contadora**	Determinación de los activos sujetos a análisis de deterioro.
2	**Contadora**	Evaluar si los activos sujetos a análisis presentan indicios de deterioro tomando en consideración el Check List de análisis de indicios de deterioro **(Ver Doc. A16).**
3	**Gerente General**	Revisa el documento y en caso de estar de acuerdo lo firma a fin de que la Contadora efectúe el análisis del deterioro.
4	**Contadora**	Una vez que se efectuó la identificación de indicios de deterioro, se procede a calcular el valor recuperable de los activos y se llena el check list del cálculo del deterioro **(Ver Doc. A17).**
5	**Contadora**	Si el valor recuperable de una unidad generadora de efectivo es menor que su valor en libros debe reconocerse una pérdida por deterioro para la unidad generadora de efectivo, que afecta inmediatamente el resultado del ejercicio

Asiento Contable

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro PP&E	XXX	
Deterioro Acumulado PP&E		XXX
V/r registro deterioro de PP&E.		

El efecto del deterioro, comprende una partida que debe ser reconocida conforme se determina su efecto a través de los análisis de recuperabilidad del costo de PP&E.

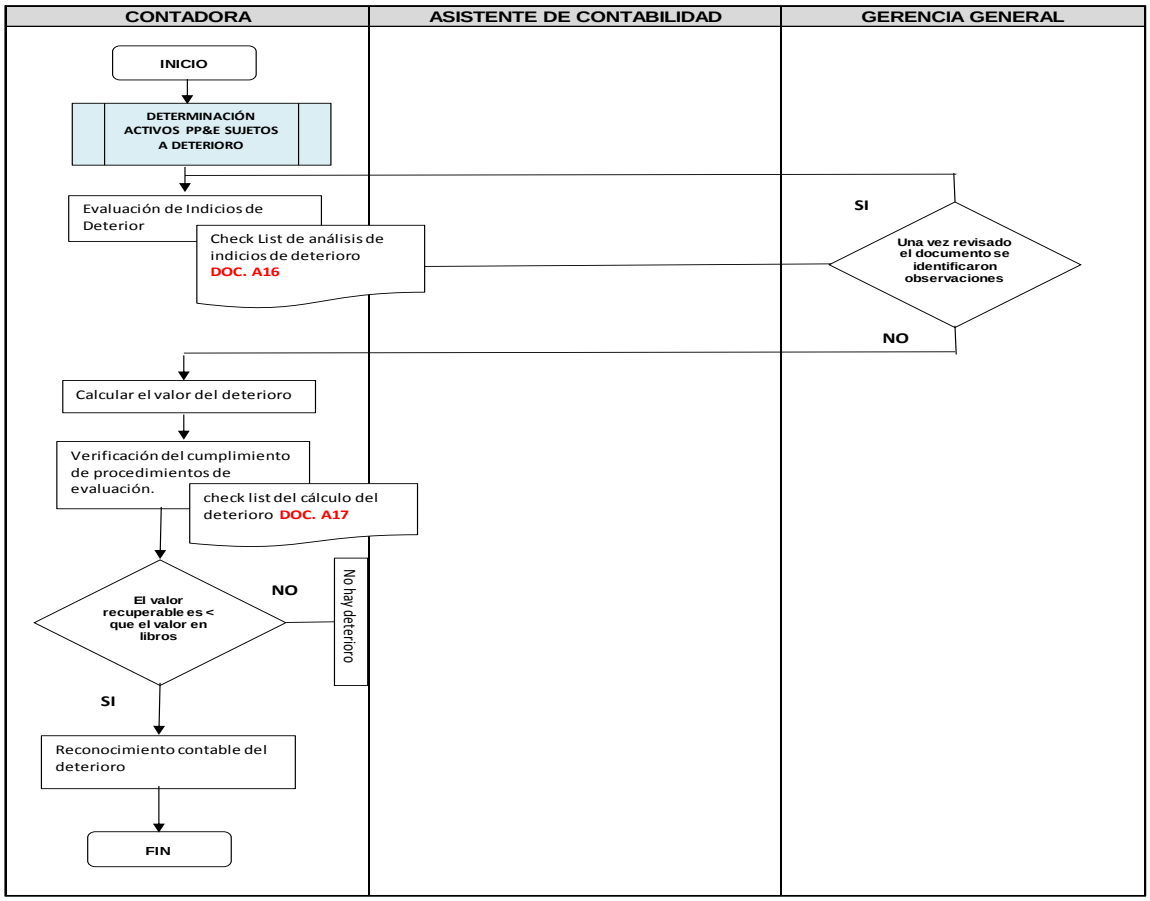
PROCESO TRIBUTARIO – DETERIORO

<table>
<tr><th>ORDEN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ACTIVIDAD</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Asistente de Contabilidad</td><td>Una vez efectuado el registro contable del deterioro, se identificará la porción del efecto reconocido en resultados y será incluido en el anexo detalle de gastos no deducibles para control (Ver Doc. A18)</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Contadora</td><td>Efectúa la revisión del anexo.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Contadora</td><td>Efectúa la aprobación del efecto determinado, para su consideración en la determinación de la base imponible de impuesto a la renta.</td></tr>
<tr><td>4</td><td>Contadora</td><td>Determina y registra el efecto por impuesto diferido
<table>
<tr><th>Descripción</th><th>Diferencia Temporaria</th><th>Impuesto Diferido</th></tr>
<tr><td>Provisión por Deterioro</td><td>Deducible</td><td>Activo</td></tr>
</table></td></tr>
</table>

Nota: Proceso de Control contable tributario - deterioro, por Adriana Aguiar, 2013.

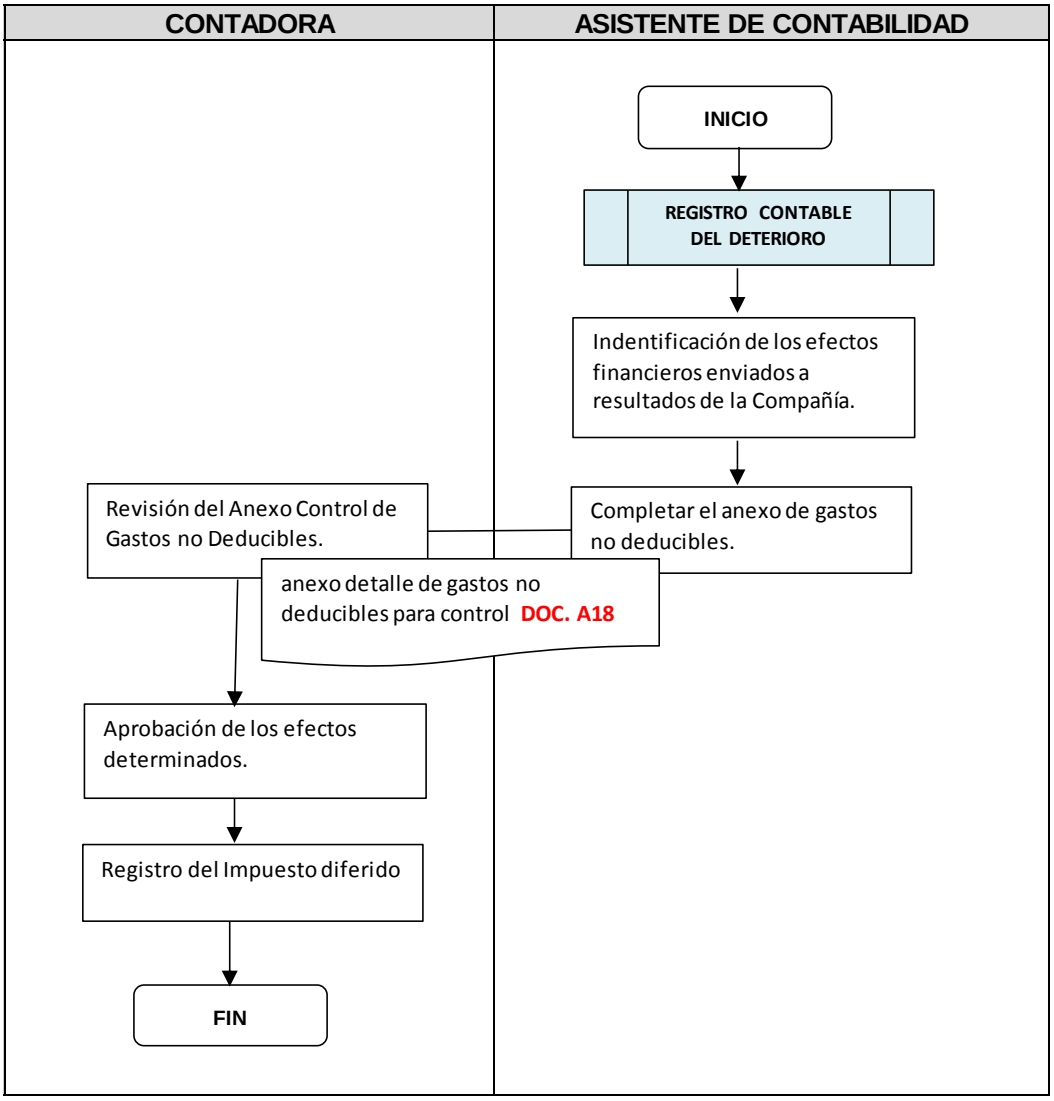
3.4.2.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E

Figura 19. Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Contable)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Contable), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 20. Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Tributario)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E (Proceso Tributario), por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.2.2.Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario del Deterioro de PP&E

Tabla 45. DOC. A16 Check List Evaluación de Indicios de Deterioro

CHECK LIST
EVALUACIÓN DE INDICIOS DE DETERIORO

Tipo de Activo	Equipo De Alineación
Fecha	24-09-2012

Descripción	Aplica	No Aplica
Disminución significativa del valor de mercado del activo		n/a
Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo	✔	
Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo		n/a
Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar		n/a
Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es menor o peor que lo esperado	✔	

Nota: *De existir otros parámetros se documentará los mismos y la conclusión alcanzada al respecto.*

Observaciones
El equipo ha presentado un desgaste excesivo, debido a la obsolescencia tecnológica
su nivel de productividad para la prestación de servicios es deficiente.

Preparado por: **Revisado y Aprobado por:**

CONTADORA **(2)** GERENTE GENERAL **(3)**

Nota: DOC. A16 Check List Evaluación de Indicios de Deterioro, por Adriana Aguiar, 2013.

FLUJO PROYECTADO

Activo comprado en el 2012, por un valor de US$3.000

		1	2	3	4	5
	Inversión	2012	2013	2104	2015	2016
Costo Inversión	**3000**					
Ingresos		3000	2000	4000	4000	2000
Egresos		700	2500	3000	2340	3400
Total Flujo de Caja Proyectado		**2300**	**-500**	**1000**	**1660**	**-1400**
Flujos Descontados		**2000,00**	**-378,07**	**657,52**	**949,11**	**-696,05**
Sumatoria de flujos descontados		**2.532,51**				
Total Inversión		3.000,00				
Diferencia		(467,49)	**(a)**			

(a) Valor a ser reconocido como deterioro del activo.

Tabla 46. DOC. A17 Check List Cálculo del Deterioro

CHECK LIST
CALCULO DEL DETERIORO

Consideraciones	Verificado (si/no/ no aplica)	Observaciones
Se calcula el valor recuperable (valor razonable menos los costos para la venta).	SI	
Se compara el valor recuperable (VR) con el valor en libros (VL) del activo.	SI	
Si VR < VL, se reconoce una pérdida por deterioro.	SI	
Cuando no hay valor razonable o de mercado, se tomará el valor presente de los flujos descontados o de uso.	n/a	
Para la determinación del valor del uso, se utilizará una tasa de descuento que refleje el valor temporal del dinero y las condiciones del negocio.	n/a	
Revisado por: Contadora		

Nota: DOC. A17 Check List Cálculo del Deterioro, por Adriana Aguiar, 2013.

La Compañía una vez efectuados los análisis de deterioro determina que parte el 30% de sus equipos de alineación debido al cambio tecnológico, su importe de recuperación será inferior al reconocido contablemente, para lo cual registrará contablemente US$5.000 como deterioro.

Concepto	Debe	Haber
Pérdida por Deterioro PP&E	5.000	
Deterioro Acumulado PP&E		5.000
V/r registro deterioro de PP&E.		

Tabla 47. DOC. A18 Anexo Detalle de Gastos no Deducibles

TALLERES FACONZA

ANEXO DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES

Ejercicio Fiscal: 2012

CONCEPTO	CUENTA	VALOR	GASTO / VALOR ACTIVADO	OBSERVACIONES
Documentación Soporte:	n/a			
Compras de activos fijos sin contar con los soportes correspondientes.	n/a			
Provisiones:	n/a			
Provisión de gastos no respaldados con contratos o comprobantes de venta o por disposiciones legales de aplicación obligatoria (Art. 10 {14} LRTI)	Pérdida por Deterioro PP&E	5.000	**GASTO 2012**	Análisis de deterioro aplicado al equipo de alineación.
Bajas:	n/a			
Baja de activos fijos sin soporte	n/a			
Depreciación y Amortización:	n/a			
Exceso de la depreciación de propiedades, planta y equipo a los porcentajes establecidos por las disposiciones tributarias o por la aplicación de un método diferente al de línea recta, sin disponer de autorización por parte del Servicio de Rentas Internas (Art. 10 {7} LRTI) (Art. 28 {6a} RLRTI)	n/a			
Total		5.000		**Elaborado por:** Asistente de Contabilidad **(1)**
Tasa Impuesto a la Renta		**22%**		
Efecto Impuesto a la Renta		1.100		**Revisado por:** Contadora **(2)**

Nota: DOC. A18 Anexo Detalle de Gastos no Deducibles, por Adriana Aguiar, 2013.

Registro contable del efecto por impuesto diferido:

Diferencia Temporaria	**5.000**
Tasa de recuperación	22%
Efecto Diferido	1.100

(4)

Concepto	Debe	Haber
Activo por Impuesto Diferido	1.100	
Gasto por Impuesto Diferido		1.100
V/r registro activo por impuesto diferido generado en deterioro de activos fijos.		

3.4.3. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E

Tabla 48. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-004.C
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐

REAVALUO

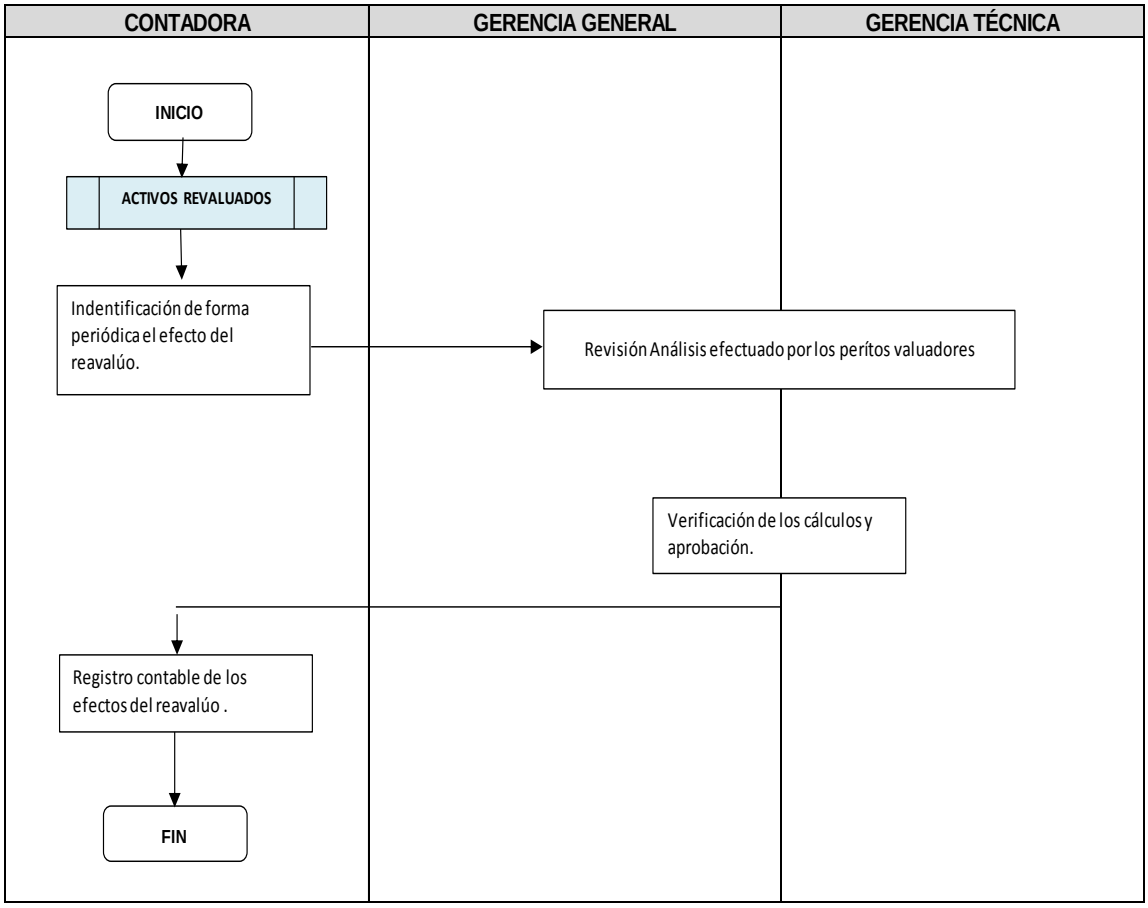
ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO CONTABLE - REAVALÚO		
1	**Contadora**	En caso de activos revaluados, de forma periódica se efectuará la revisión de los bienes revaluados (cada tres años), a efectos de determinar variaciones en las estimaciones del valor razonable de PP&E.
2	**Contadora**	Los análisis deberán contar con el respectivo estudio de revaluación, respecto del cual se deberán contar con los anexos suficientes que respalden las variables aplicadas para su determinación.
3	**Gerencia General / Gerencia Técnica**	Efectúan la selección y aprobación del perito valuador y el costo el servicio.
3	**Gerencia General / Gerencia Técnica**	Recepción del informe de reavalúo.
4	**Contadora**	Verificación de los cálculos y aprobación
5	**Contadora**	Registro contable del reavalúo (Mayor valor del activo PP&E contra patrimonio).

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO TRIBUTARIO - REAVALÚO		
1	Asistente de Contabilidad	Identificará los activos fijos con reavalúo, es importante señalar que el efecto con incidencia en el impuesto a la renta comprende la depreciación del costo revaluado del activos PP&E, su efecto se analiza en el proceso de depreciación. **(Ver Doc. A19)**

Nota: Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

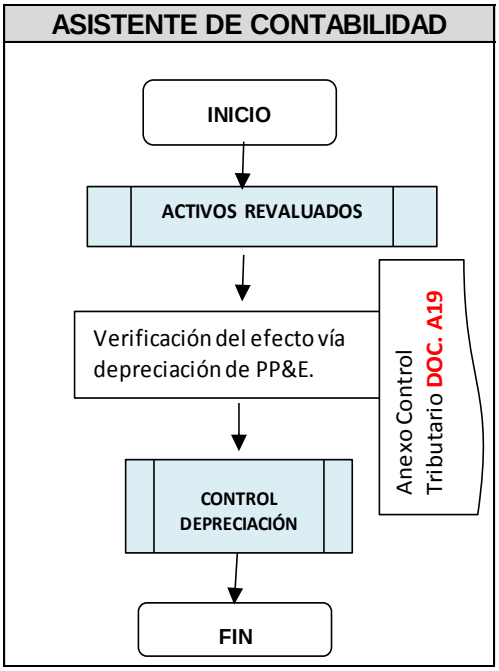
3.4.4. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E

Figura 21. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Contable)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Contable), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 22. Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Tributario)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo de PP&E (Proceso Tributario), por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.4.1.Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Reavalúo

La Compañía mantiene los siguientes activos con las características mencionadas a continuación:

Tabla 49. Implementacíón - Detalle de activos fijos

Tipo PP&E	Fecha Adquisición	Fecha Activación	Vida útil	Costo	Observaciones Adicionales
Lubricadora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	5	6.000	
Pulidora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	15	15.000	Posee un costo revaluado de US$5.000
Enderezadora	15-Ener-2008	15-Ener-2011	10	8.000	Se efectuó la reestimación de vida útil en el 2010, su nuevo saldo en libros era de 8.000 (2 años ya depreciados)

Nota: Implementacíón - Detalle de activos fijos, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 50. DOC. A19 Anexo de Control Tributario - Efecto del Reavalúo

TALLERES FACONZA S.A.
ANEXO CONTROL TRIBUTARIO

Código	Tipo de Activo	Descripción	Identificación de PP&E (1)	Fecha de Adquisición	Depreciación Financiera				Depreciación Tributaria				Diferencias	Impuesto Diferido
					Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Annual	Costo del Activo al final del año	Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Anual	Costo del Activo al final del año		
MEQ70001-2011	Maquinaria y Equipo	Lubricadora	Deprec. Acelerada	10-Jun-2012	6.000	60	1.200,00	4.800,00	6.000	120	600,00	5.400	(600)	Activo
MEQ70002-2010	Maquinaria y Equipo	Pulidora	Reavalúo	20-May-2010	15.000	180	1.000,00	14.000,00	10.000 (a)	180	666,67	9.333,33	4.666,67	Imponible
MEQ70001-2008	Maquinaria y Equipo	Enderezadora	Reestimación vida útil	15-Ener-2008	8.000	120	800,00	7.200,00	8.000	120 (b)	800,00	5.200,00	2.000,00	Imponible
	TOTALES				**29.000**		**3.000,00**	**26.000,00**	**24.000**		**2.066,67**	**19.933,33**	**6.066,67**	

Nota: DOC. A19 Anexo de Control Tributario - Efecto del Reavalúo, por Adriana Aguiar, 2013.

(a) Se considera únicamente el efecto del costo histórico, sin considerar el valor por el reavalúo.

(b) La vida útil determinada para el activo en mención comprenden 10 años de acuerdo a la normativa tributaria; sin embargo, éste activo contaba con una depreciación acumulada, por lo tanto el efecto tributario se reflejará una vez que el activo en su base tributaria se encuentre depreciado en su totalidad, pero financieramente todavía tendrá una base para reconocer la depreciación anual, la variación existente entre la depreciación tributaria y la depreciación en base NIC comprende una diferencia temporaria imponible.

3.4.5. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E

Tabla 51. Proceso de Control Contable- Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-004.D
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO CONTABLE - RESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL		
1	**Equipo de Taller (Jefe del Taller y Gerentes de cada área del taller)**	Evalúan la PP&E con la que cuenta la Compañía a fin de determinar su uso y vida útil técnica.
2	**Equipo de Taller (Jefe del Taller y Gerentes de cada área del taller)**	Preparación de un certificado interno con el tiempo de vida útil por cada PP&E adquirido. **(Ver Doc. A20)** y requerimiento de un anexo de parte de un tercero en caso de bienes del exterior.
3	**Contadora General**	Verifica los datos incluidos.
4	**Contadora General**	Solicita al Asistente de Contabilidad se escanee y actualice los archivos control correspondientes.
5	**Asistente de Contabilidad**	Actualiza las bases extracontables de activos fijos y el control tributario **(Ver Doc. A21)**.

VIDAS ÚTILES PARA ACTIVOS ADQUIRIDOS ANTES DEL AÑO 2012

De acuerdo a los análisis efectuados por los técnicos del taller se determinaron las siguientes vidas útiles para los activos adquiridos con fecha posterior al ejercicio fiscal 2012:

Planta y Equipo del Área Administrativa

Activos Fijos	Vida útil (años)	Explicación
Muebles y Enseres	15 y 9.75	**(a)**
Equipos de Oficina	3, 4 y 10	**(b)**
Equipo de Computación	3 y 2.5	**(c)**
Mejoras Locales Arrendados		**(d)**
Vehículos	8 y 5	**(e)**

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Planta y Equipo del Área del Taller

Activos Fijos	Vida útil (años)	Explicación
Muebles y Enseres	15	**(a)**
Equipos de Oficina	3, 4 y 10	**(b)**
Equipo de Computación	3 y 2.5	**(c)**
Herramientas	3, 5.6 y 10	**(f)**
Maquinaria y Equipo	9, 10 y 15	**(g)**

(a) Comprenden la totalidad de los bienes destinados tanto para el Área Administrativa como el Taller, entre los cuales se encuentran: sillones, mesas, escritorios, estanterías, módulos, caja fuerte, archivador, casilleros, estación de trabajo, counter, módulos, estanterías, coche metálico.

(b) Comprenden la totalidad de los bienes destinados tanto para el Área Administrativa como el Taller, entre los cuales se encuentran: radio, cámara de fotos, reloj control de personal, aire acondicionado, radio Motorola, teléfono, aspiradora.

(c) Comprenden la totalidad de los bienes destinados tanto para el Área Administrativa como el Taller, entre los cuales se encuentran: monitor, CPU, laptop, disco externo, impresora, tarjeta de wireless, batería table PC, NOTEBOOK, Clip diagnóstico.

(d) **Mejoras en locales arrendados** - comprende el gasto relacionado con la adquisición de un local cerca del taller, en el cual se posee lubricantes, repuestos y llantas que son comercializados por el taller, la vida útil se encuentra determinada en función del tiempo del contrato.

(e) Comprende la adquisición de seis vehículos utilizados por los técnicos en caso de brindar asistencia técnica a domicilio:

Modelo	Vida útil (años)	Valor Residual
Vehículo Camioneta Nissan Blanco Pnr-475	8	18%
Vehículo Kangoo Express Placa Glj 640	8	18%
Vehículo Camioneta Dacia Pickup Blanco	8	18%
Moto	5	0%
Moto	5	0%
Vehículo Steway Renault	8	18%

PROCESO TRIBUTARIO - REESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL

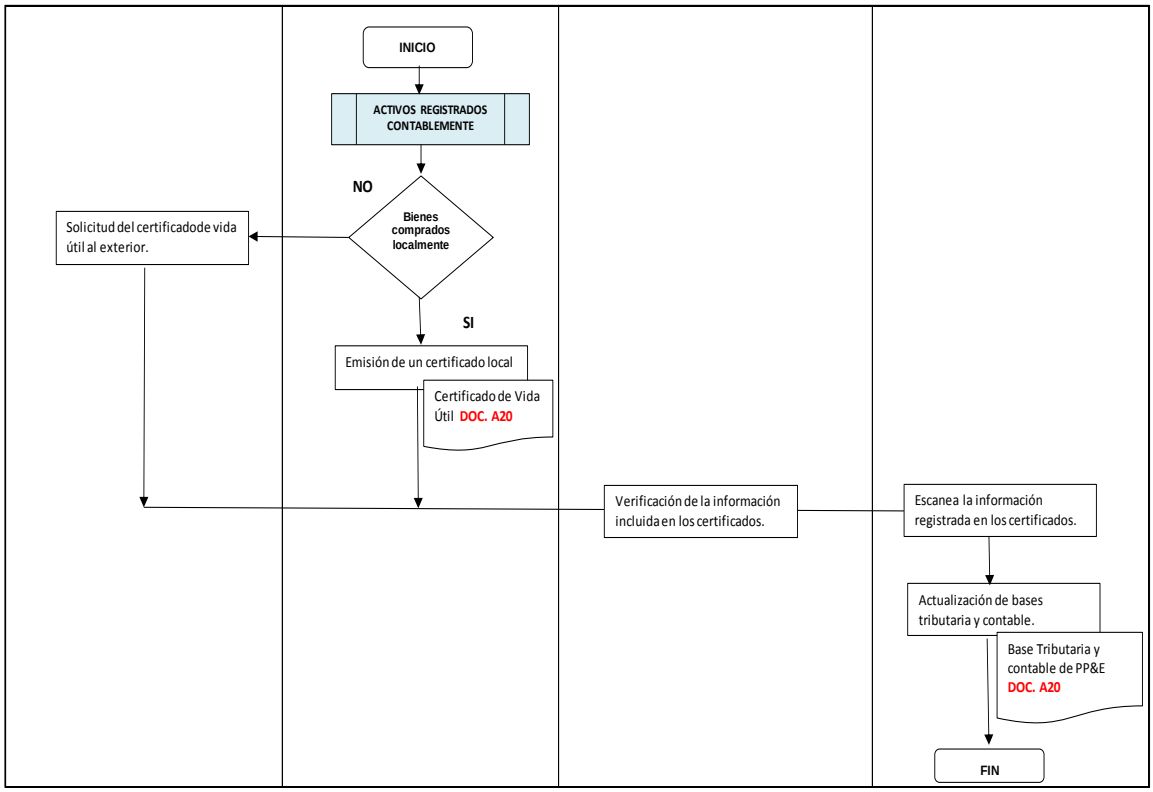
ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1	**Asistente de Contabilidad**	Evaluará el tipo de efecto determinado: En caso de corresponder a activos fijos en uso - el valor de la vida útil transcurrida más el remanente de la nueva vida útil transcurrida, será aplicado para la determinación del tiempo a depreciarse del activo, independientemente del efecto que genere. Para activos fijos nuevos con reestimación en la vida útil, **superior a la vida útil tributaria**, se aplicará tanto para efectos tributarios como financieros la misma consideración. Para activos

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
		con **vida útil financiera inferior a la tributaria**; es decir, depreciación acelerada, se considerará el valor que excede a la depreciación tributaria como gasto no deducible para impuesto a la renta corriente **(Ver Doc. A21)**
2	**Contadora**	Revisará los efectos determinados y aprobará solicitando el registro contable y la impresión del anexo control al Asistente de Contabilidad.

Nota: DOC. A19 Anexo de Control Tributario - Efecto del Reavalúo, por Adriana Aguiar, 2013.

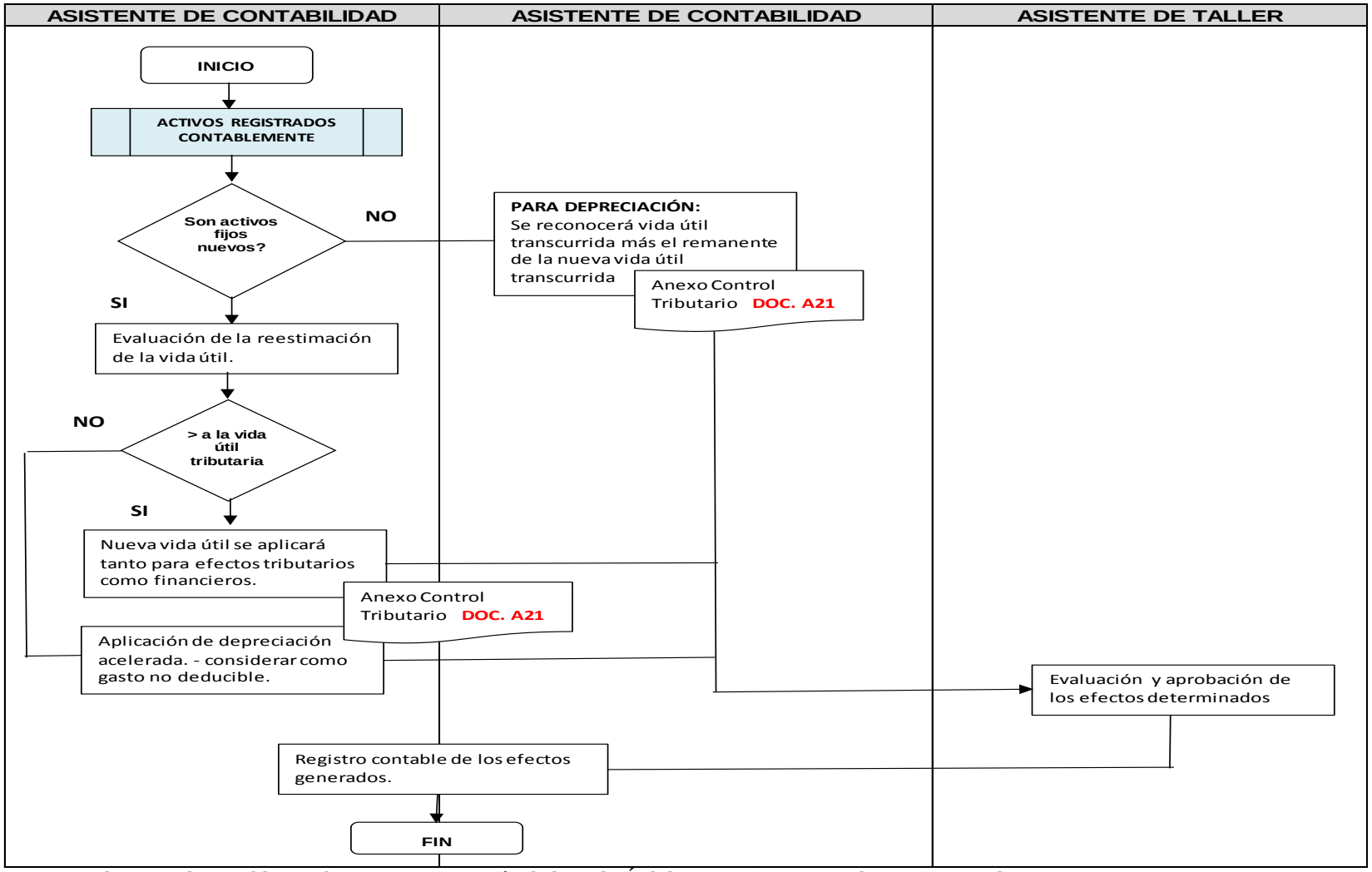
3.4.5.1. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E

Figura 23. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Contable)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Contable), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 24. Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Tributario)



Nota: Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de la Vida Útil de PP&E (Proceso Tributario), por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.5.2.Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Reestimación de Vida Útil

La Compañía efectuó la adquisición de un compresor de tornillo 18FF de 25HP, marca Truck del 2009 de segunda mano, por un valor de US$19.500; el mencionado compresor según los análisis de los técnicos un equipo nuevo tendría una vida útil de 10 año, se conoce de parte del proveedor que el mencionado equipo tiene transcurrido 3 años de uso.

Tabla 52. DOC. A20: Certificado de Vida útil

CERTIFICADO DE VIDA ÚTIL DEL *EQUIPO COMPRESOR DE TORNILLO 18FF DE 25HP*

El Ingeniero Sr(a/ita) **CARLOS ANDRADE** con especialización en **INGENIERO MECÁNICO** y que cumple las funciones de **JEFE DE TALLER** en la Compañía Talleres Faconza, establece lo siguientes respecto del presente activo:

Descripción	Serie	Tipo	Modelo
Compresor de Tornillo	*18FF*	*25HP*	*Truck*

Certifica la siguiente información:
-La fecha efectiva de fabricación del presente equipo es **2009**
-La fecha de activación del bien es de **JUNIO 2012**

(En caso de bienes adquiridos en el exterior y hayan estado en uso)
1. El siguiente equipo ha sido utilizado en los siguientes lugares y por los siguientes períodos:

País	Entidad	Tiempo en años

2. En el país se ha registrado la depreciación del equipo de acuerdo a su uso en el país así como permanencia.
(En caso de bienes adquiridos localmente)
3. En el siguiente equipo se considera que de acuerdo a los siguientes parámetros analizados:

Parámetros	Observaciones
Utilidad del activo	**Equipo pesado para uso en taller**
Condiciones	**Segunda Mano – 3 años de uso**
Nivel de uso	**30%**
Total de Reparaciones efectuadas	**Ninguna**
Enumerar otros:	

4. En consecuencia se estima que el equipo tiene una vida útil de **SIETE (7)** años, tiempo remanente relacionado con el estado técnico del mencionado activo.

(2) Reestimación Vida útil

Elaborado por:	Jefe de Taller
Revisado por:	Gerente del Taller

Nota: DOC. A20: Certificado de Vida útil, por Adriana Aguiar, 2013.

La Compañía mantiene los siguientes activos con las características mencionadas a continuación:

Tabla 53. Ejemplo 2 - Detalle activos fijos

Tipo PP&E	Fecha Adquisición	Fecha Activación	Vida útil	Costo	Observaciones Adicionales
Lubricadora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	5	6.000	
Pulidora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	15	15.000	Posee un costo revaluado de US$5.000
Enderezadora	15-Ener-2008	15-Ener-2011	10	8.000	Se efectuó la reestimación de vida útil en el 2010, su nuevo saldo en libros era de 8.000 (2 años ya depreciados)

Nota: ejemplo 2 – detalle activos fijos, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 54. DOC. A21 Anexo de Control Tributario: Reestimación de Vida Útil

TALLERES FACONZA S.A.
ANEXO CONTROL TRIBUTARIO

Código	Tipo de Activo	Descripción	Identificación de PP&E (1)	Fecha de Adquisición	Depreciación Financiera				Depreciación Tributaria				Diferencias	Impuesto Diferido
					Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Annual	Costo del Activo al final del año	Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Anual	Costo del Activo al final del año		
MEQ70001-2012	Maquinaria y Equipo	Lubricadora	Deprec. Acelerada	10-Jun-2012	6.000	60	1.200,00	4.800,00	6.000	120	600,00	5.400	(600)	Activo
MEQ70002-2010	Maquinaria y Equipo	Pulidora	Reavalúo	20-May-2010	15.000	180	1.000,00	14.000,00	10.000 (a)	180	666,67	9.333,33	4.666,67	Imponible
MEQ70001-2008	Maquinaria y Equipo	Enderezadora	Reestimación vida útil	15-Ener-2008	8.000	120	800,00	7.200,00	8.000	120 (b)	800,00	5.200,00	2.000,00	Imponible
MEQ70002-2012	Maquinaria y Equipo	Compresor de Tornillo	Reestimación vida útil	01-Jun-2012	19.500	84	2.785,71	16.714,29	19.500	84 (c)	2.785,71	16.714,29	-	
	TOTALES				**48.500**		**5.785,71**	**42.714,29**	**43.500**		**4.852,38**	**36.647,62**	**6.066,67**	

Elaborado por: ASISTENTE DE CONTABILIDAD
Revisado por: CONTADORA

Nota: DOC. A21 Anexo de Control Tributario: Reestimación de Vida Útil, por Adriana Aguiar, 2013.

(a) Se considera únicamente el efecto del costo histórico, sin considerar el valor por el reavalúo.

(b) La vida útil determinada para el activo en mención comprenden 10 años que implicaría está de acuerdo a la normativa tributaria; sin embargo, éste activo para fines tributarios tuvo una depreciación adicional, por lo tanto el efecto tributario se reflejará una vez que el activo en su base tributaria se encuentre depreciado en su totalidad, pero financieramente tengo todavía un efecto a depreciarse, la mencionada variación comprende una diferencia temporaria imponible.

(c) De acuerdo a la normativa tributaria y en aplicación a la misma, tomando en cuenta que el activo de PP&E en mención estuvo en uso antes de su adquisición se determinó la vida útil restante a fin de efectuar la depreciación en razón del nuevo porcentaje de depreciación.

3.4.6. Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E

Tabla 55. Proceso de control contable - tributario: valor residual de PP&E

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-004.B
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐

VALOR RESIDUAL

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1	**Contadora**	En caso que una vez efectuada la reestimación de la vida útil, se determine que ciertos activos pueden tener un valor de recuperación una vez cumplida su vida útil, el efecto deberá ser considerado tanto en base financiera como en base fiscal.
2	**Contadora**	Verificará los siguientes efectos: **Depreciación -** Reconocimiento de un gasto deducible menor al que se reconocía anteriormente en razón del ajuste de por valor residual. **Impuesto a la Renta -** Incremento de la base imponible.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

TALLERES FACONZA

ESQUEMA DEL VALOR RESIDUAL

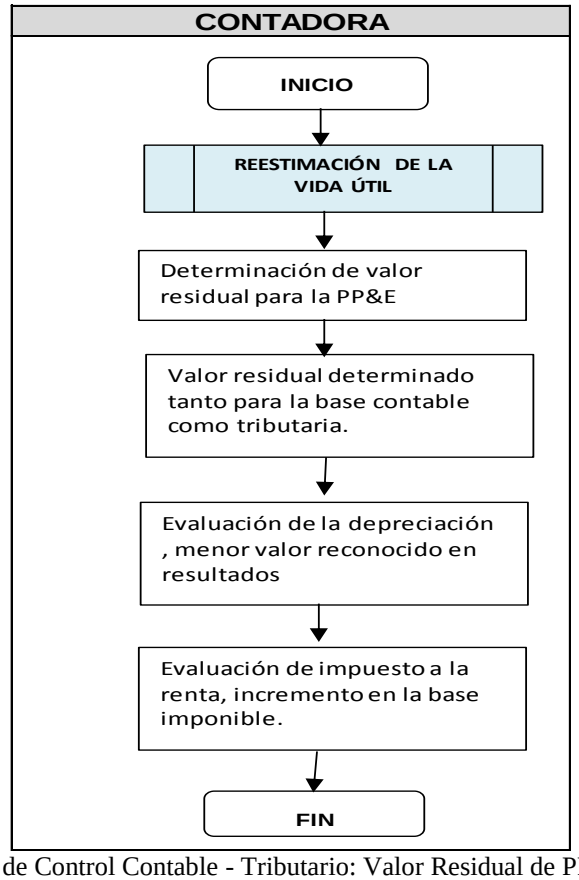
Modelo	Vida útil (años)	Valor Residual
Vehículo Camioneta Nissan Blanco Pnr-475	8	18%
Vehículo Kangoo Express Placa Glj 640	8	18%
Vehículo Camioneta Dacia Pickup Blanco	8	18%
Moto	5	0%
Moto	5	0%
Vehículo Steway Renault	8	18%

El efecto del valor residual debe ser considerado tanto para la determinación de la base financiera como para la base tributario, lo cual evita la generación de diferencias temporarias, salvo que el mencionado activo tenga una depreciación anterior y por efectos del valor residual implique un ajuste al valor neto del activo en años anteriores.

Nota: Proceso de control contable- tributario: valor residual de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.6.1.Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E

Figura 25. Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E



Nota: Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Valor Residual de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.7. Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones

Figura 26. Proceso de Control contable- tributario: Depreciaciones

PROCESO DE CONTROL CONTABLE – TRIBUTARIO	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-004.B
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐

DEPRECIACIONES

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO CONTABLE - DEPRECIACIÓN		
1	**Asistente de Contabilidad**	Evaluación del anexo Registro de Propiedad, Planta y Equipo. **(Ver Doc. A6)**
2	**Asistente de Contabilidad**	Se evaluarán variaciones en los porcentajes de depreciación tanto el porcentaje tributario como el porcentaje financiero, determinando la base contable y la base tributaria tanto de la depreciación como del costo del activo como una tercera parte del anexo control de PP&E **(Ver Doc. A22).**
3	**Asistente de Contabilidad**	Determinación del tipo de PP&E bajo los siguientes parámetros: - Reavalúo. - Depreciación Acelerada. - Reestimación de la vida útil (Reverso de la depreciación o reverso del costo). - Valor Residual.
4	**Contadora**	Revisión de las consideraciones aplicadas por cada caso, una vez aprobada se solicita la determinación de la depreciación.
5	**Asistente de Contabilidad**	Determina la depreciación por cada PP&E bajo el método de línea recta de acuerdo a los porcentajes de depreciación técnicos. **(1)** VD = Cpp&e * % **(2)** VD = Cpp&e / VUm **En donde:** VD: Valor Depreciación Cpp&e = Costo en libros del bien. % = porcentaje de depreciación VUm = Vida útil en meses **(Ver Doc. A22).**

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
		***Nota:* De forma paralela se llevará el control tributario, detallado en el presente proceso.**
6	**Contadora**	Revisión de la depreciación determinada.
7	**Contadora**	Solicita al Asistente de Contabilidad efectúe el registro contable, identificando la depreciación determinada por tipo de activo PP&E.

Asiento Contable

Concepto	Debe	Haber
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipos	XXX	
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	XXX	
Gasto Depreciación Equipos de Oficinas	XXX	
Gasto Depreciación Vehículos	XXX	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos		XXX
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		XXX
Depreciación Acumulada Equipos de Oficina		XXX
Deterioro Acumulado Vehículos		XXX
V/r registro depreciación de PP&E.		

8	**Asistente Contable**	Imprime el archivo de análisis y se archiva como respaldo del cálculo del mes, con la firma de revisión de la Contadora

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO TRIBUTARIO – DEPRECIACIÓN		
1	**Asistente de Contabilidad**	De acuerdo al análisis establecido en el Anexo de la base tributaria **(Ver Doc. A22)**, se determinarán los efectos por cada caso identificado.
2	**Asistente de Contabilidad**	En caso que la identificación establezca, **DEPRECIACIÓN ACELERADA**, se deberá tomar en cuenta lo siguiente: El valor de la depreciación financiera que exceda al valor de la depreciación tributaria deberá ser considerado como gasto no deducible para efectos de impuesto a la renta, si no se cuenta con la autorización del SRI.
3	**Asistente de Contabilidad**	En caso que la identificación establezca, **REVALUACIÓN**, se deberá tomar en cuenta lo siguiente: El efecto de la depreciación por el costo del activo de PP&E será considerado como gasto deducible.

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
		El efecto de la depreciación del valor revaluado del activo PP&E será considerado como gasto no deducible **(*)**. **(*)** Se opta por ésta alternativa hasta que la Administración Tributaria, emita algún pronunciamiento aclaratorio por el efecto del revalúo que fue eliminado de la normativa.
4	**Asistente de Contabilidad**	En caso que la identificación establezca, **REESTIMACIÓN DE LA VIDA ÚTIL**, se deberá tomar en cuenta lo siguiente: **Reverso del valor de la depreciación** - Se mantendrá el control del activo con su base tributaria, con el ajuste en el porcentaje de depreciación respecto del costo tributario a partir de la fecha en que aplica la reestimación. Se determinará la diferencia entre la depreciación tributaria y la depreciación financiera, la cual dependiendo del efecto tendrá su incidencia para impuesto a la renta anual (mayor depreciación financiera, gasto no deducible; mayor depreciación tributaria, deducción adicional) **(*1)**. **(*1)** El efecto de su consideración o no como deducción adicional será definido por la gerencia general una vez concluido el ejercicio fiscal y determinado el efecto del impuesto corriente. **Reverso del costo del activo** - Tratamiento similar al reverso del valor de la depreciación.
5	**Asistente de Contabilidad**	En caso que la identificación establezca, **VALOR RESIDUAL**, se deberá tomar en cuenta lo siguiente: En caso de activos PP&E que luego de su evaluación se determine que poseen un valor residual o valor de recuperación al final de su vida útil, el mencionado efecto deberá ser aplicado tanto al control de los efectos tributarios como financieros. Considerar que el mencionado cambio podría implicar un reverso de la depreciación.

<table>
<tr><th>ORDEN</th><th>RESPONSABLE</th><th>ACTIVIDAD</th></tr>
<tr><td>6</td><td>Contadora</td><td>Revisión de las consideraciones aplicadas por cada caso.</td></tr>
<tr><td>7</td><td>Contadora</td><td>Envía mail al Asistente de Contabilidad la aprobación o las observaciones generadas respecto de los parámetros aplicados.</td></tr>
<tr><td>8</td><td>Asistente Contable</td><td>Realiza el cuadre entre el valor de la depreciación determinada en libros y el anexo (Ver Doc. A23)</td></tr>
<tr><td>9</td><td>Asistente Contable</td><td>Imprime el archivo de análisis y se archiva como respaldo del cálculo del mes, con la firma de revisión de la Contadora.</td></tr>
<tr><td>10</td><td>Contadora</td><td>Determina y registra el ajuste del efecto acumulado del impuesto diferido en razón que vía depreciación se reflejaría la utilización o incremento del mismo:
<table>
<tr><th>Descripción</th><th>Diferencia Temporaria</th><th>Impuesto Diferido</th></tr>
<tr><td>Depreciación Acelerada</td><td>Deducible</td><td>Activo</td></tr>
<tr><td>Revaluación</td><td>Imponible</td><td>Pasivo</td></tr>
<tr><td>Reestimación de la vida útil (aumento) con reverso depreciación o costo</td><td>Imponible</td><td>Pasivo</td></tr>
<tr><td>Reestimación de la vida útil (aumento)sin ajustes al costo o depreciación</td><td>–</td><td>–</td></tr>
<tr><td>Reestimación de la vida útil (disminución)</td><td>Deducible</td><td>Activo</td></tr>
<tr><td>Valor Residual</td><td>–</td><td>–</td></tr>
</table>
La evaluación debe ser efectuada de forma anual, de acuerdo a las variaciones generadas en las diferencias temporarias.</td></tr>
</table>

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Asiento Contable

Disminución de las diferencias temporarias acumuladas

Concepto	Debe	Habe
-x-		
Gasto por Impuesto Diferido	XXX	
Activo por Impuesto Diferido		XXX
v/r Ajuste de una diferencia temporaria deducible.		
-x-		
Pasivo por Impuesto Diferido	XXX	
Ingreso por Impuesto Diferido		XXX
v/r Ajuste de una diferencia temporaria imponible.		

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
PROCESO TRIBUTARIO – DEPRECIACIÓN		

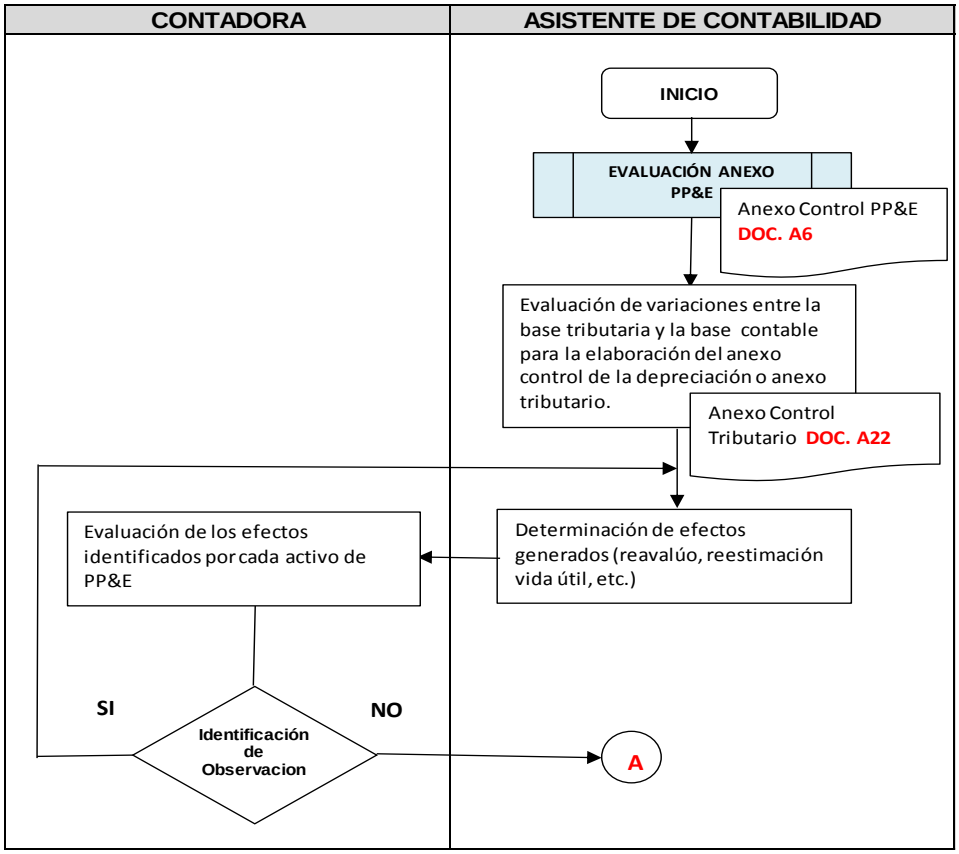
Incremento de las diferencias temporarias acumuladas

Concepto	Debe	Haber
-x-		
Activo por Impuesto Diferido	XXX	
Ingreso por Impuesto Diferido		XXX
v/r Incremento de una diferencia temporaria deducible.		
-x-		
Gasto por Impuesto Diferido	XXX	
Pasivo por Impuesto Diferido		XXX
v/r Incremento de una diferencia temporaria imponible.		

Nota: Proceso de control contable- tributario: Depreciaciones, por Adriana Aguiar, 2013.

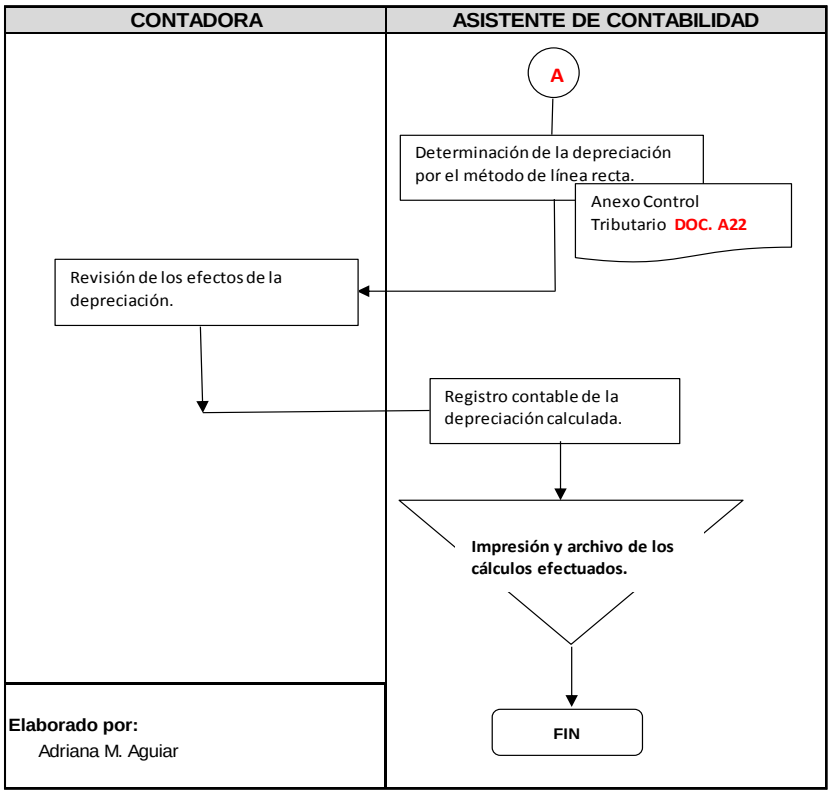
3.4.7.1.Flujograma del Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones

Figura 27. Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Primera Parte)



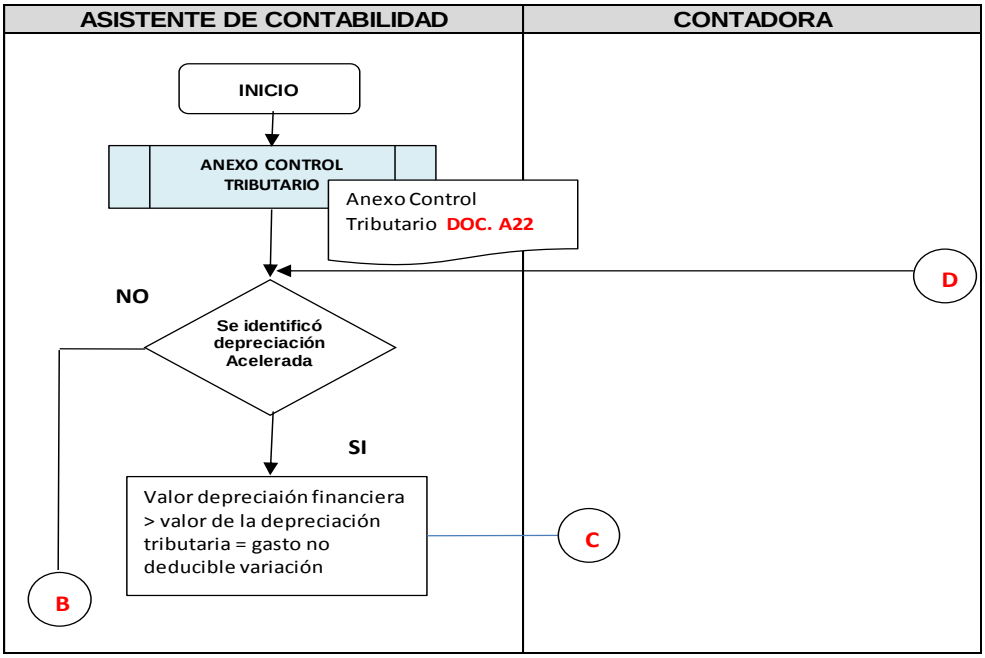
Nota: Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Primera Parte), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 28. Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Segunda Parte)



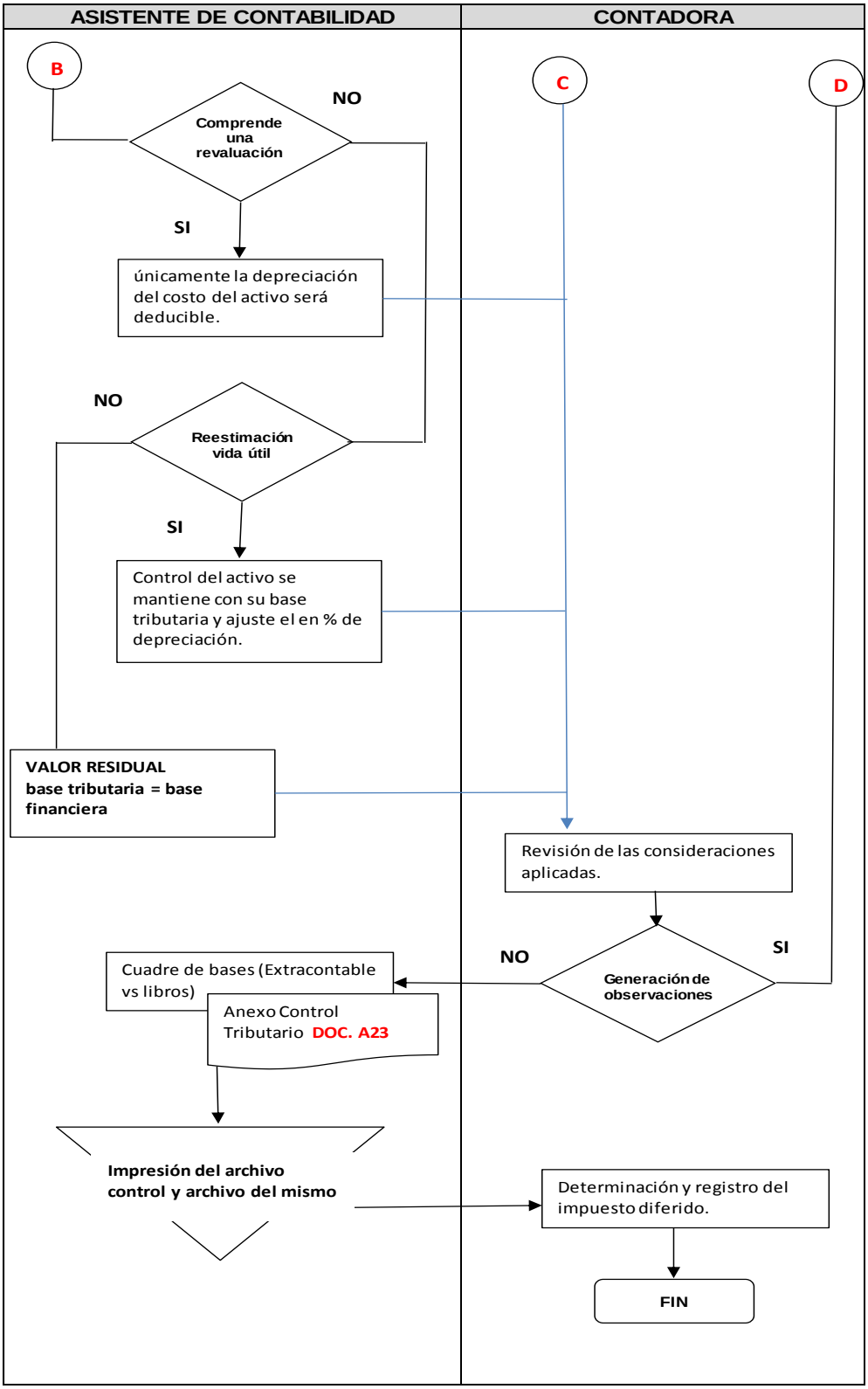
Nota: Flujograma del Proceso de Control Contable: Depreciaciones (Segunda Parte), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 29. Flujograma del Proceso de Control Tributaria: Depreciaciones (Primera Parte)



Nota: Flujograma del Proceso de Control Tributaria: Depreciaciones (Primera Parte), por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 30. Flujograma del Proceso de Control Tributario: Depreciaciones (Segunda Parte)



Nota: Flujograma del Proceso de Control Tributario: Depreciaciones (Segunda Parte), por Adriana Aguiar, 2013.

3.4.7.2.Implementación del Proceso de Control Contable - Tributario: Depreciaciones

La Compañía mantiene los siguientes activos con las características mencionadas a continuación:

Tabla 56. Ejemplo 3 - Detalle activos fijos

Tipo PP&E	Fecha Adquisición	Fecha Activación	Vida útil	Costo	Observaciones Adicionales
Lubricadora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	5	6.000	
Pulidora	1-Ener-2012	1-Ener-2012	15	15.000	Posee un costo revaluado de US$5.000
Enderezadora	15-Ener-2008	15-Ener-2011	10	8.000	Se efectuó la reestimación de vida útil en el 2010, su nuevo saldo en libros era de 8.000 (2 años ya depreciados)

Nota: Ejemplo 3 - Detalle activos fijos, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 57. DOC. A22 Anexo de Control Tributario

TALLERES FACONZA S.A.
ANEXO CONTROL TRIBUTARIO
(Anexo Control de la Depreciación)

Código	Tipo de Activo	Descripción	Identificación de PP&E (1)	Fecha de Adquisición	Depreciación Financiera				Depreciación Tributaria (1) Proceso Tributario				Diferencias	Impuesto Diferido
					Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Anual (10)	Costo del Activo al final del año	Costo del Activo Financiero	Meses	Efecto Anual	Costo del Activo al final del año		
MEQ70001-2011	Maquinaria y Equipo	Lubricadora	Deprec. Acelerada	10-Jun-2012	6.000	60	1.200,00	4.800,00	6.000	120	600,00	5.400	(600)	Activo
MEQ70002-2010	Maquinaria y Equipo	Pulidora	Reavalúo	20-May-2010	15.000	180	1.000,00	14.000,00	10.000 (a)	180	666,67	9.333,33	4.666,67	Imponible
MEQ70001-2008	Maquinaria y Equipo	Enderezadora	Reestimación vida útil	15-Ener-2008	8.000	120	800,00	7.200,00	8.000	120 (b)	800,00	5.200,00	2.000,00	Imponible
TOTALES					**29.000**		**3.000,00**	**26.000,00**	**24.000**		**2.066,67**	**19.933,33**	**6.066,67**	

Elaborador por : ASISTENTE DE CONTABILIDAD (11)
Revisado por : CONTADORA (12)

Nota: DOC. A22 Anexo de Control Tributario, por Adriana Aguiar, 2013.

(a) Se considera únicamente el efecto del costo histórico, sin considerar el valor por el reavalúo.

(b) La vida útil determinada para el activo en mención comprenden 10 años que implicaría está de acuerdo a la normativa tributaria; sin embargo, éste activo para fines tributarios tuvo una depreciación adicional, por lo tanto el efecto tributario se reflejará una vez que el activo en su base tributaria se encuentre depreciado en su totalidad, pero financieramente tengo todavía un efecto a depreciarse, la mencionada variación comprende una diferencia temporaria imponible.

Registro Contable de la Depreciación e Impuesto Diferido:

(13)

Tabla 58. Asiento contable: depreciación e impuesto diferido

Concepto	Debe	Haber
-1-		
Gasto Depreciación Maquinaria y Equipos	3.000,00	
Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos		3.000,00
V/r registro depreciación de PP&E.		
-2-		
Activo por Impuesto Diferido	132,00	
Ingreso por Impuesto Diferido		132,00
v/r activo por impuesto diferido por depreciación acelerada (efecto acumulado)		
-3-		
Gasto por Impuesto Diferido	1.026,67	
Pasivo por Impuesto Diferido		1.026,67
v/r pasivo por impuesto diferido por reavalúo (efecto acumulado)		
-4-		
Gasto por Impuesto Diferido	440,00	
Pasivo por Impuesto Diferido		440,00
v/r pasivo por impuesto diferido por reestimación vida útil (efecto acumulado)		

Nota: Asiento contable: depreciación e impuesto diferido, por Adriana Aguiar, 2013.

VALORACIÓN DE LAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

(10) Proceso Tributario

Tabla 59. Valoración de las Diferencias Temporarias

Valoración de las Diferencias Temporarias				
Tipo PP&E	**Diferencias**	**Impuesto Diferido**	**Tasa**	**Impuesto Diferido**
Lubricadora	(600,00)	**Activo**	**22%**	(132,00)
Pulidora	4.666,67	**Imponible**	**22%**	1.026,67
Enderezadora	2.000,00	**Imponible**	**22%**	440,00
Totales	**6.066,67**			**1.334,67**

Nota: Valoración de las diferencias temporarias, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 60. DOC. A23 Cuadre entre el Anexo Control y el Registro Contable

(8) Proceso Tributario

	Costo del Activo Financiero	**Depreciación Anual**	**Costo del Activo al final del año**
Totales S/ Archivo Control	29.000,00	3.000,00	26.000,00
Totales S/. Libros	29.000,00	3.000,00	26.000,00
Diferencias	-	-	-

Nota: DOC. A23 Cuadre entre el Anexo Control y el Registro Contable, por Adriana Aguiar, 2013.

3.5.Proceso de Bajas

Tabla 61. Proceso de Bajas

PROCESO DE BAJAS	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-006
	Estatus Propuesto☐ Aprobado ☐Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer el procedimiento para una vez efectuada la toma física periódica, determinar pérdidas, deterioros o cualquier novedad que se pueda presentar y de ser necesario proceder

a la baja dentro del período que sucedió para lo cual se debe contar con permiso exclusivo del Comité de Empresa.

PROCESO DE BAJAS

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1	**Contadora**	Elabora el reporte resumen de la toma física de activos fijos **(Doc. A24)**.
2	**Contadora**	Presenta al Comité de Empresa el reporte resumen de la toma física de activos fijos.
3	**Comité de Empresa**	Mediante reunión se define el procedimiento a ser aplicado a los activos en desuso, dañados y totalmente depreciados, bajo los siguientes parámetros: Evaluar el tipo de activo presentado en el reporte (equipo de computación, muebles y enseres, etc.).
4	**Comité de Empresa**	En caso de ser positiva la decisión, envía mail a la contadora y asistente contable con la aceptación de la baja de los bienes. **(Ver Doc. A25)** Entre las determinaciones que podrían generarse del análisis efectuado por el comité se presentan: ***ACTIVOS CON COSTO EN LIBROS:*** **En desuso, buen estado:** • Propiedades y equipos destinados para la venta. • Propiedades y equipos destinados para ser donadas. **Mal estado:** • Propiedades y equipos destinados para destrucción. ***ACTIVOS CON COSTO EN LIBROS CERO:*** **Buen estado:** • Propiedades y equipos destinados para la venta. • Propiedades y equipos destinados para ser donadas. **Mal estado:** • Propiedades y equipos destinados para destrucción.
5	**Contadora**	Recibe el mail de la decisión.
6	**Contadora**	Registro contable de la baja.

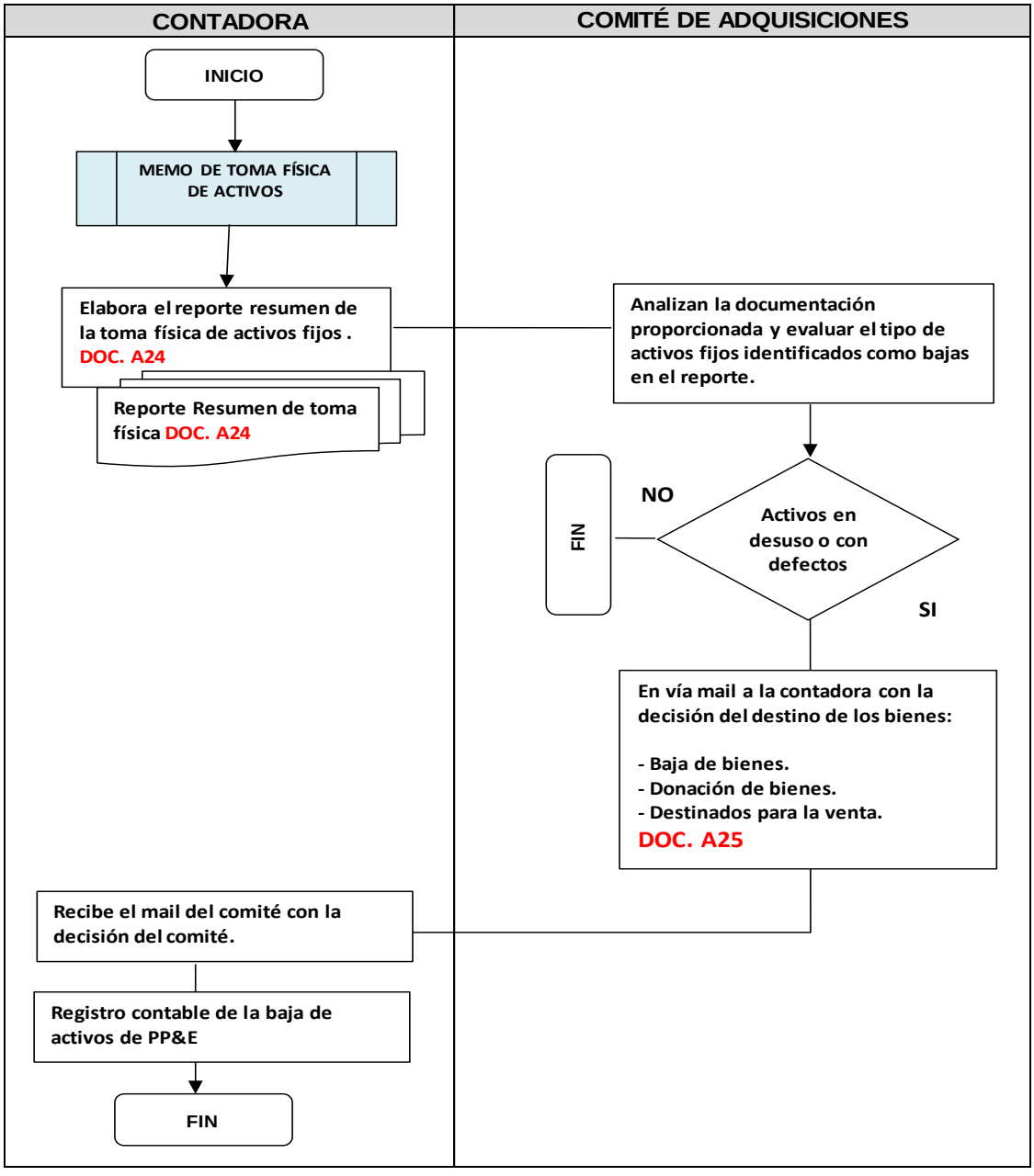
INDICADORES

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Porcentaje de Activos fijos dados de baja	**12%** **(+/-2%)** **10% al 14%**	Trimestral	(Activos de PP&E dados de baja/ Total PP&E)	Porcentual
Explicación de Indicador Permite evaluar el nivel de activos fijos que no están en uso de la Compañía, el fin del mencionado indicador es mantener niveles bajos, en razón que un nivel alto de bajas de activos tiene incidencia con la gestión de compras y las aprobaciones efectuadas.				

Nota: Proceso de bajas, por Adriana Aguiar, 2013.

3.5.1. Flujograma del Proceso de Bajas

Figura 31. Flujograma del Proceso de Bajas



Nota: Flujograma del Proceso de Bajas, por Adriana Aguiar, 2013.

3.5.2. Implementación del Proceso de Bajas

Tabla 62. DOC. A24: Reporte Resumen de la Toma Física de PP&E

REPORTE RESUMEN DE LA TOMA FÍSICA DE PP&E

Ejercicio Fiscal: 2012 (1ero y 2do semestre)

De acuerdo a la toma física efectuada a los bienes PP&E de propiedad de la Compañía Talleres Faconza S.A., se presenta a continuación un resumen de los efectos identificados:

RESUMEN DE OBSERVACIONES

Código	Conceptos Identificados	Código	Descripción	Valor Contable	Cantidad
1	**Para Reparación**	MEQ70001-2013	Equipo de Enderezada	70.000,00	1
2	**En Uso**	MYE40099-2010	Anaquel de vidrio 4 estantes	500,00	1
3	**Para Baja**	MYE40044-2009	Silla Giratoria	150.00	1

Elaborado por: (1) **Revisado por: (3)**

CONTADORA **COMITÉ DE EMPRESA**

Nota: DOC. A24: Reporte Resumen de la Toma Física de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

El Comité de Empresa emite mail de aprobación respecto de la disposición y tratamiento de los bienes considerados para baja:

Figura 32. DOC. A25: Disposición de PP&E dados de Baja

Para... Gerente General; Gerente Administrativo; Gerente Técnico

CC... Contadora; Asistente de Contabilidad

Asunto: Disposición de PP&E dados de Baja

Estimados todos,

Una vez efectuada la revisión del Reporte Resumen de la Toma Física de PP&E, a continuación se detalla los activos de PP&E y su disposición:

Código	Descripción	Valor Contable	Conceptos Identificados	Observaciones
MYE40044-2009	Silla Giratoria	150.00	Para Baja	Los bienes serán donados a la Escuela Pública Pompilio Llona

Saludos

Comité de Empresa
Talleres Faconza
Quito - Ecuador

Nota: DOC. A25: Disposición de PP&E dados de Baja, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 63. DOC. A26: Anexo Detalle de Gastos no Deducibles

TALLERES FACONZA

ANEXO DETALLE DE GASTOS NO DEDUCIBLES

Ejercicio Fiscal: 2012

CONCEPTO	CUENTA	VALOR	GASTO / VALOR ACTIVADO	OBSERVACIONES
Documentación Soporte:	n/a			
Compras de activos fijos sin contar con los soportes correspondientes.	n/a			
Provisiones:	n/a			
Provisión de gastos no respaldados con contratos o comprobantes de venta o por disposiciones legales de aplicación obligatoria (Art. 10 {14} LRTI)	n/a			
Bajas:				
Baja de activos fijos sin soporte	Baja de Activos de PP&E	150	**GASTO 2012**	
Depreciación y Amortización:	n/a			
Exceso de la depreciación de propiedades, planta y equipo a los porcentajes establecidos por las disposiciones tributarias o por la aplicación de un método diferente al de línea recta, sin disponer de autorización por parte del Servicio de Rentas Internas (Art. 10 {7} LRTI) (Art. 28 {6a} RLRTI)	n/a			
Total		150		**Elaborado por:** Asistente de Contabilidad **(1)**
Tasa Impuesto a la Renta		**22%**		
Efecto Impuesto a la Renta		33		**Revisado por:** Contadora **(2)**

Nota: DOC. A26: Anexo Detalle de Gastos no Deducibles, por Adriana Aguiar, 2013.

3.6.Proceso de Donaciones

Tabla 64. Proceso de Donaciones

PROCESO DE DONACIONES	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-005
	Estatus Propuesto ☐ Aprobado ☐ Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer las normas y procedimientos requeridos para el proceso de donaciones de parte de la Compañía.

PROCESO DE DONACIONES

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
A. DONACIONES EFECTUADAS POR TALLERES FACONZA		
1	**Comité de Empresa**	Envía mail a la contadora y asistente contable señalado que los bienes incluidos son propiedades y equipos destinados para donaciones **(Ver Doc. A25).**

2	**Contadora**	Procederá de la siguiente forma: *Totalmente depreciados y con saldo en libros*- Se efectuará una acta de baja interna en la cual se detalla el total de bienes a ser entregados, a la institución beneficiaria, en presencia del gerente general, contadora y jefe del taller (custodio de los activos de PP&E) posteriormente se notariza el documento.
3	**Contadora**	Recibe los documentos de la notarización.
4	**Asistente Contable**	Efectúa el registro contable de la baja de activos fijos

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

Asiento Contable

A. Activos Totalmente Depreciados

Al respecto es importante evaluar, si los mismos se encuentran o no incluidos como parte del detalle total de activos fijos, o si únicamente se encuentran registrados en el anexo contable, en caso de aplicarse esta última consideración, únicamente se efectuará la actualización en el anexo contable. Caso contrario se procederá con el siguiente asiento:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro baja de activos fijos totalmente depreciados, destino: donación.		

B. Activos con Saldo en Libros

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Gastos Baja Activos Fijos	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro baja de activos fijos, destino: donación.		

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
5	**Contadora**	Efectúa la entrega de los bienes a la entidad beneficiaria.
6	**Asistente de Taller**	Elabora un acta entrega recepción **(Ver Doc. A26)** y se solicita lo firme la entidad beneficiaria.
7	**Entidad Beneficiaria**	Recibe los bienes y suscribe el acta entrega recepción.
8	**Contadora / Jefe del Taller**	Firma el Acta entrega recepción
9	**Asistente de Contabilidad**	Archiva los documentos soporte de las donaciones (acta de donación interna / acta juramentada y asiento contable).
B. DONACIONES SOLICITADAS POR TERCEROS		
1	**Persona Natural o Jurídica (tercero)**	Envía un requerimiento por escrito a la Compañía.
2	**Contadora**	Recibe el requerimiento solicita reunión del comité para la evaluación del mismo.
3	**Comité de Empresa**	Análisis del requerimiento y solicita el detalle reporte de las bajas. Evalúa la disponibilidad y estado de los bienes a fin aceptar el requerimiento o no.
4	**Comité de Empresa**	Envía mail a la contadora con la aceptación de la donación ya sea a favor de Instituciones Educativas o entidades sin fines de lucro.
Se mantiene el procedimiento de **DONACIONES EFECTUADAS POR TALLERES FACONZA**, desde el numeral 2 al 14.		

INDICADORES

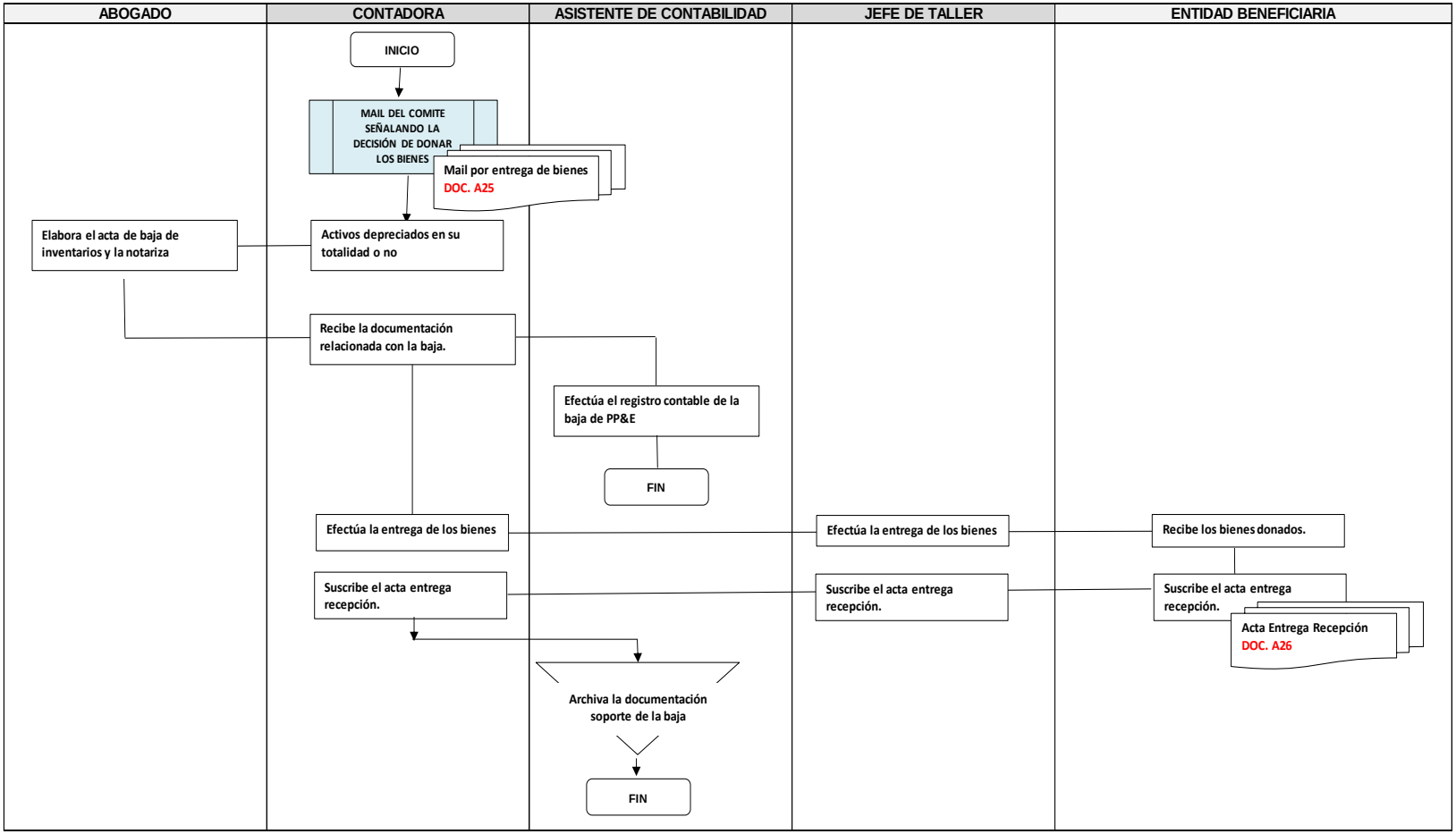
Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Porcentaje de Activos donados a terceros	**95%** **(+/-5%)** **90% al 100%**	Semestral	(Activos de PP&E donados / Total Activos de PP&E dados de baja)	Porcentual
Explicación del Indicador: Determina el destino de los bienes sin uso para donación, el porcentaje ideal establece que la totalidad de los activos dados de baja deben ser dados de baja a fin de contribuir con proyectos de orden social.				
Nivel de Activos dados de Baja	**15%** **(+/-2%)** **13% al 17%**	Semestral	(Total Activos de PP&E dados de baja en el semestre/Total de Activos de PP&E)	Porcentual

Explicación del Indicador
Permite establecer el nivel de uso o desuso que poseen los bienes PP&E de la Compañía, con el objetivo de evaluar la efectividad de los procesos de requerimiento, negociación y adquisiciones.

Nota: Proceso de donaciones, por Adriana Aguiar, 2013.

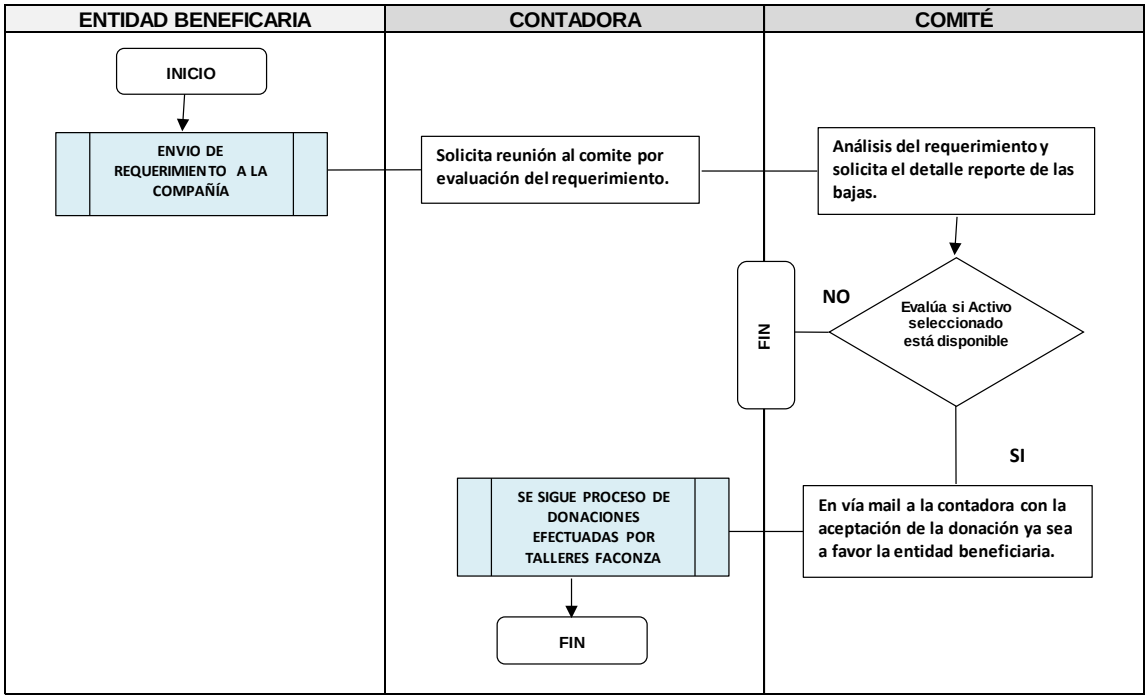
3.6.1. Flujograma del Proceso de Donaciones

Figura 33. Flujograma donaciones efectuadas por Talleres Faconza



Nota: Flujograma donaciones efectuadas por Talleres Faconza, por Adriana Aguiar, 2013.

Tabla 65. Donaciones solicitadas por terceros



Nota: Donaciones solicitadas por terceros, por Adriana Aguiar, 2013.

3.6.2. Implementación del Proceso de Donaciones

Se efectúa el registro de la baja del activo de PP&E:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	400	
Gastos Baja Activos Fijos	150	
Maquinaria y Equipo		550
V/r registro baja de activos fijos, destino: donación.		

Figura 34. DOC. A26: Acta de Entrega Recepción

ACTA DE ENTREGA RECEPCION

ACTA DE ENTREGA-RECEPCION DE **LA SILLA GIRATORIA;** ENTRE LA COMPAÑÍA **TALLERES FACONZA S.A. Y LA ESCUELA FISCAL POMPILLO LLONA,** con fecha **15 DE MAYO DEL 2012.**

En la ciudad de Quito, a los **15** días del mes de **MAYO** de **2012**, el proveedor **COLINEAL**, quien entrega los bienes, mismos que fueron recibidos en las oficinas de Talleres Faconza SA. Se procede con la constatación física y entrega-recepción de PP&E sujetos al control, identificación y registro contable, de acuerdo al Listado de bienes (PP&E) verificados físicamente:

Item	Cant.	Costo Unit.	Observaciones
Silla Giratoria	1	150	150

CONTADORA **ESCUELA POMPILLO LLONA**

JEFE DETALLER

Nota: DOC. A26: Acta de Entrega Recepción, por Adriana Aguiar, 2013.

3.7.Proceso de Ventas

Tabla 66. Proceso de Ventas

PROCESO DE VENTAS	
TALLERES FACONZA	**Código:** MP- PPE-007
	Estatus Propuesto☐ Aprobado ☐Publicado ☐
FECHA DE ELABORACIÓN:	
FECHA DE LA ÚLTIMA REVISIÓN:	
FECHA DE LA PRÓXIMA REVISIÓN:	

POLÍTICA
Establecer las normas y procedimientos requeridos para el proceso de ventas de parte de la Compañía. Los activos, disponibles para la venta, se ajustan hasta su valor de venta estimado.

PROCESO DE VENTAS

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
1	**Comité de Empresa**	Envía mail a la contadora y asistente contable señalado que los bienes seleccionados de PP&E destinados para la venta, corresponden específicamente a los bienes dañados sin reparación **(Ver Doc. A27).**
2	**Contadora**	Solicita al Asistente Contable efectúa la reclasificación de los activos y elabore los asientos contables correspondientes.
3	**Asistente Contable**	Efectúa el registro contable

Asiento Contable

A. Activos Totalmente Depreciados

Al respecto es importante evaluar, si los mismos se encuentran o no incluidos como parte del detalle total de activos fijos, o si únicamente se encuentran registrados en el anexo contable, en caso de aplicarse esta última consideración, únicamente se efectuará la actualización en el anexo contable. Caso contrario se procederá con el siguiente asiento:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro eliminación de los activos totalmente depreciados, destino: venta a terceros/empleados.		

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

B. Activos con Saldo en Libros

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	XXX	
Activos Destinados para la Venta **(*3)**	XXX	
Maquinaria parte A		XXX
V/r registro clasificación de PP&E como activos para la venta, destino: venta a terceros/empleados.		

(*3) Se recomienda mantener el archivo extracontable actualizado a fin de identificar las propiedades y equipos que forman parte del detalle de activos destinados para la venta.

4	**Contadora**	Comunica al Jefe del Taller los bienes y precios destinados para la venta **(Ver Doc. A28)**
5	**Jefe del Taller**	Entrega las listas de precios a los vendedores
A. GENERACIÓN DE LA VENTA		
1	**Cliente**	Solicita la venta de un activo incluido en los escritorios de los vendedores
2	**Vendedor**	Emite factura de venta al cliente, solicita la firma en el mismo y realiza la entrega del bien.
3	**Vendedor**	Elabora el acta de entrega recepción **(Ver Doc. A29)**
4	**Cliente/Vendedor**	Firma el acta de entrega recepción y recibe los bienes adquiridos.
5	**Asistente Contable**	Efectúa el registro contable

Asiento Contable

A. Activos Totalmente Depreciados

Al respecto es importante evaluar, si los mismos se encuentran o no incluidos como parte del detalle total de activos fijos, en cuyo caso se deben efectuar la reclasificación de los mismos como actividades discontinuas, o si únicamente se encuentran registrados en el anexo contable.

Concepto	Debe	Haber
Bancos/ Cuentas por Cobrar	XXX	
Utilidad por Venta de Activos Fijos		XXX
V/r registro venta maquinaria cod. XX1, destino: venta a terceros/empleados.		

ORDEN	RESPONSABLE	ACTIVIDAD

B. Activos con Saldo en Libros

En caso de utilidad en venta

Concepto	Debe	Haber
Bancos/ Cuentas por Cobrar	XXX	
Activos Disponibles para la venta		XXX
Utilidad por Venta de Activos Fijos		XXX
V/r registro venta maquinaria cod. XX2, destino: venta a terceros/empleados.		

En caso de pérdida en venta

Concepto	Debe	Haber
Bancos/ Cuentas por Cobrar	XXX	
Pérdida en Venta de Activos Fijos	XXX	
Activos Disponibles para la venta		XXX
V/r registro venta maquinaria cod. XX3, destino: venta a terceros/empleados.		

Sin ganancia o pérdida caso de pérdida

Concepto	Debe	Haber
Bancos/ Cuentas por Cobrar	XXX	
Activos Disponibles para la venta		XXX
V/r registro venta maquinaria cod. XX3, destino: venta a terceros/empleados.		

6	**Asistente Contable**	Efectúa la actualización del archivo control de activos fijos y archiva la factura de venta y el acta entrega recepción.

INDICADORES

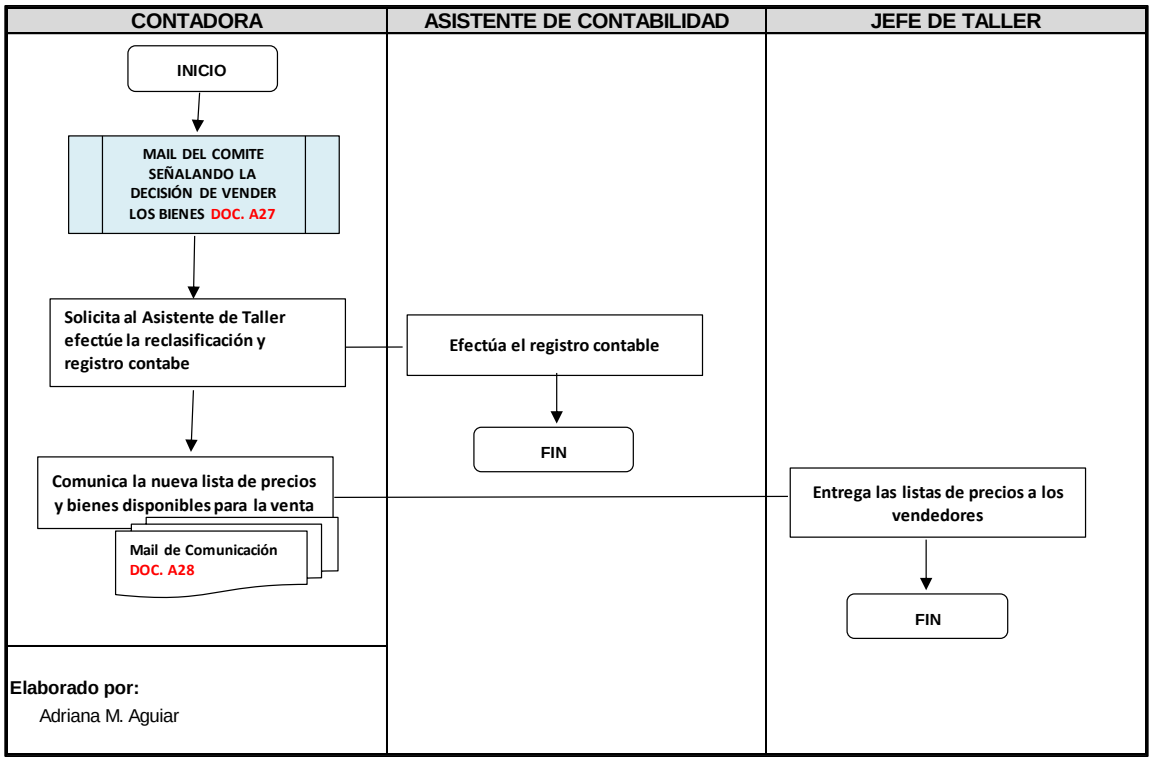
Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Porcentaje de Activos Destinados para la Venta	**10%** **(+/-2%)** **9% al 12%**	Trimestral	(Activos destinados para la venta/ Total Activos)	Porcentual
Explicación del Indicador:				

Nombre del Indicador	Estándar y Rango	Periodicidad	Cálculo	Unidad de Medida
Corresponde al total de activos cuya gestión de la gerencia fue destinarlo a la venta, considerando que ésta opción comprende la última instancia, por cada activo que posee la Compañía un porción está destinado para la venta.				
Rotación del Activo de PP&E	**5%** **(+/-1%)** **4% al 6%**	Semestral	(Total Ventas / Total Activos de PP&E)	Porcentual
Explicación del Indicador: Es el movimiento que se espera tengan los activos de PP&E en especial cuando están en desuso o los mismos ya no contribuyen con la generación de ingresos y por consiguiente, el objetivo organizacional de la Compañía.				

Nota: Proceso de Ventas, por Adriana Aguiar, 2013.

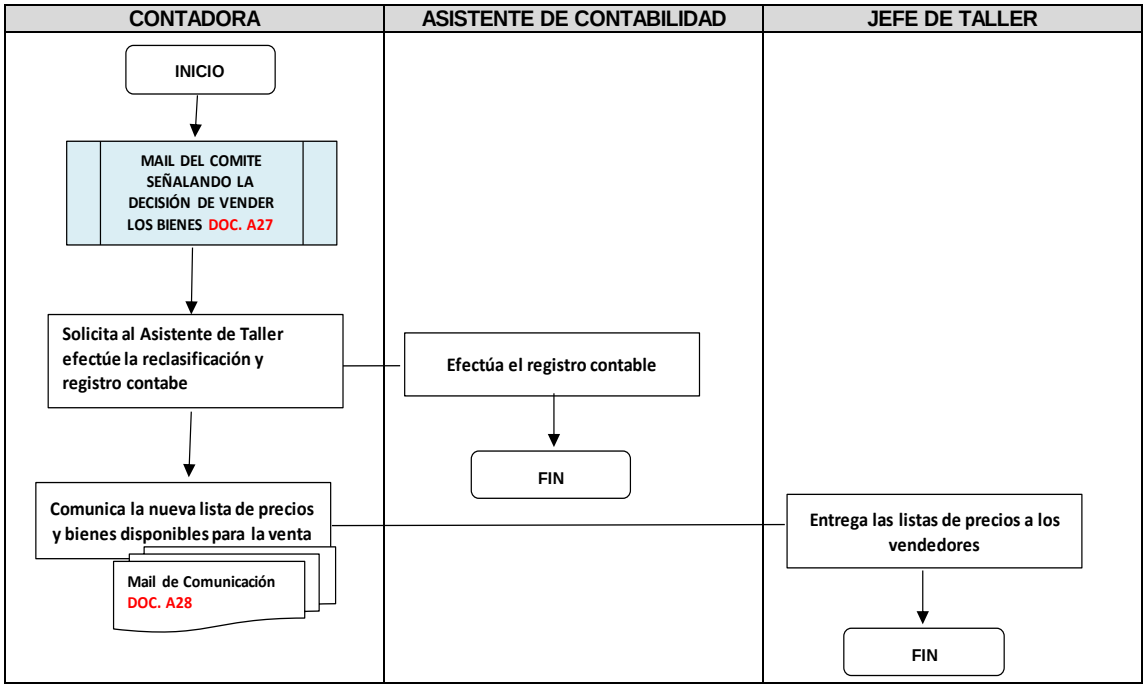
3.7.1. Flujograma del Proceso de Ventas

Figura 35. Flujograma del Proceso de Ventas



Nota: Flujograma del Proceso de Ventas, por Adriana Aguiar, 2013.

Figura 36. Generación de la Venta de PP&E



Nota: Generación de la Venta de PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

3.7.2. Implementación del Proceso de Ventas

Se recibe el mail de Comité bajo el siguiente formato:

Figura 37. DOC. A27: Mail formato para comunicación venta de Activos PP&E

Para... Gerente General; Gerente Administrativo; Gerente Técnico

CC... Contadora; Asistente de Contabilidad

Asunto: VENTA DE ACTIVOS PP&E

Estimados todos,

Una vez efectuada la evaluación al memo de toma física de activos fijos y sus observaciones adjuntas en el mismo, se decide poner a disposición del público general los siguientes bienes:

Código	Descripción	Valor Contable	Concepto Identificado	Observaciones
[illegible]	[illegible]	[illegible]	Venta	[illegible]

Adicionalmente, es importante señalar que el costo de los bienes se tomará en cuenta que el objeto del negocio no constituye la venta de bienes; por consiguiente:

- **BIENES CON SALDO EN LIBROS:** La venta se efectuará al valor neto del activo de PP&E.
- **BIENES CON SALDO CERO EN LIBROS:** Se estima un 15% de costo histórico del activo de PP&E.
- Se emitirá la correspondiente factura de acuerdo al secuencial.
- Se grava IVA tarifa 12%.
- Como finalización del proceso de venta es indispensable la suscripción del "Acta entrega recepción de bienes vendidos."

Saludos

Comité de Empresa (1)
Talleres Facorsa
Quito – Ecuador

From: Contadora
To: Gerente General; Gerente Administrativo; Gerente Técnico; Asistente de Contabilidad
Asunto: MEMO DE TOMA FISICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Attachment: Memo Toma física de PP&E No. 024F -2013.pdf

Nota: DOC. A27: Mail formato para comunicación venta de Activos PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

Se realiza la regularización contable:

Concepto	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	500	
Operaciones Discontinuas (NIIF 5)	500	
Maquinaria y Equipo		1.000
V/r registro clasificación de PP&E como activos para la venta, destino: venta a terceros/empleados.		

Comunicación de precios de venta al Jefe del Taller

Figura 38. DOC. A28: Mail formato para comunicación de precios de venta de Activos PP&E

Para... Jefe del Taller

CC... Asistente de Contabilidad

Asunto: COMUNICACIÓN DE BIENES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y PRECIOS

Estimado JEFE DEL TALLER,

A continuación se detallan los bienes destinados para la venta y sus precios de comercialización para su distribución al personal de ventas:

Código	Descripción	Precio de Venta	Observaciones
MYE40099-2010	Anaquel de vidrio 4 estantes	500.00	Vidrio Superior Roto

Cualquier inquietud o extensión a la presente no duden en comunicarse con nosotros.

Saludos

Contadora (4)
Talleres Faconza
Quito - Ecuador

Nota: DOC. A28: Mail formato para comunicación de precios de venta de Activos PP&E, por Adriana Aguiar, 2013.

Se efectúa la venta del anaquel de vidrio con 4 estantes al Sr. Juan Acosta con CI: 17345676X-X, por el valor del US$500 + IVA.

Figura 39. DOC. A29: Acta Entrega Recepción (Venta de PP&E)

ACTA DE ENTREGA RECEPCION (VENTA DE PP&E)

ACTA DE ENTREGA-RECEPCION DE **ANAQUEL DE VIDRIO CON 4 ESTÁNTES;** ENTRE LA COMPAÑÍA **TALLERES FACONZA S.A.** y el **SR. JUAN ACOSTA** con **CI: 17345676X-X ,** con fecha **15 DE JUNIO DEL 2012.** Se procede con la constatación física y entrega-recepción de PP&E sujetos al control, identificación y registro contable, de acuerdo al Listado de bienes (PP&E) verificados físicamente:

Item	Cant.	Costo Unit.	Observaciones
Anaquel de Vidrio	1	500	Vidrio roto

JUAN ACOSTA

VENDEDOR **CLIENTE**

Notas: DOC. A29: Acta Entrega Recepción (Venta de PP&E), por Adriana Aguiar, 2013.

Se realiza el registro contable:

Concepto	Debe	Haber
Bancos/ Cuentas por Cobrar	500	
Activos Disponibles para la venta		500
V/r registro venta maquinaria cod. XX3, destino: venta a terceros/empleados.		

A continuación, se presentan las celdas que requieren efectuarse cambios tomando en cuenta que el formato del registro de activos fijos se encuentra en el DOC. A6

Antes de Cambios

Tabla 67. Detalle de Propiedad, planta y equipo sin reclasificación

TALLERES FACONZA S.A. REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
SEGUNDA PARTE - DATOS CONTROL CONTABLE – FÍSICO					
Código	**Costo de Adquisición**	**Vida Útil**	**Depreciación Mensual**	**Observaciones de la Toma Física**	**Fecha de la toma física**
MEQ70001-2013	70.000	120	583,33	Ninguna	31/12/2013
MYE40099-2010	500	120	4.17	Para Reparación	31/12/2013
MYE40044-2009	150	120	1.25	Dar de baja	31/12/2013

Nota: Detalle de Propiedad, planta y equipo sin reclasificación, por Adriana Aguiar, 2013.

Despúes de Cambios

Tabla 68. . Detalle de Propiedad, planta y equipo con reclasificación

TALLERES FACONZA S.A. REGISTRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
SEGUNDA PARTE - DATOS CONTROL CONTABLE – FÍSICO					
Código	**Costo de Adquisición**	**Vida Útil**	**Depreciación Mensual**	**Observaciones de la Toma Física**	**Fecha de la toma física**
MEQ70001-2013	70.000	120	583,33	Ninguna	31/12/2013
MYE40099-2010	500	120	4.17	Para Reparación	31/12/2013

Nota: Detalle de Propiedad, planta y equipo sin reclasificación, por Adriana Aguiar, 2013.

CONCLUSIONES

- Las Normas Internacionales de Información Financiera, genera la existencia de áreas expuestas a un impacto significativo principalmente en propiedades, planta y equipo, debido a que el proceso de determinación del valor razonable, reestimación de vidas útiles, valores residuales y políticas crean un impacto en la presentación de la información en los estados financieros.

- La falta de control respecto de la propiedad, planta y equipo en la Compañía Talleres Faconza generó un uso ineficiente de los recursos, situación que se repite en muchas compañías en las cuales los activos representan un porcentaje significativo dentro de sus balances.

- La falta de difusión y conocimiento de las funciones que debe desempeñar cada área involucrada puede desencadenar en pérdidas económicas significativas para las compañías, mala toma de decisiones, para el presente caso, la Compañía Talleres Faconza no contaban con un manual de procedimientos y flujogramas que permitan la correcta comprensión de las funciones por personal a cargo así como el correcto control de la planta y equipo con el que cuentan.

- La falta de conocimiento y claridad en los conceptos aplicados a propiedad planta y equipo de la nueva normativa contable no ha permitido un eficiente control financiero y tributario, su aplicación estaba basado en una aplicación mecánica respecto de los porcentajes definidos en la normativa tributaria; sin embargo, no se consideró el análisis de deterioro, de igual forma no se determinan valores residuales, y vidas útiles tal como lo exige la norma.

- La falta de definición de un análisis para determinar si existen indicios de un posible deterioro de sus bienes e instalaciones, genera observaciones de parte de los auditores financieros así como la mala estimación en los estados financieros.

RECOMENDACIONES

- La definición de procedimientos constituye una herramienta que permite mejorar el control de los recursos con los que cuenta la compañía así como del personal que se encontraría involucrado en cada proceso, para lo cual es indispensable mantener una línea de comunicación efectiva que permita la difusión de los procedimientos, su comprensión, aplicación y monitoreo.

- El control sobre la disponibilidad de los activos y su estado permite a la gerencia tomar las decisiones oportunas a fin de generar valor y por consiguiente el alcance de los objetivos organizacionales.

- Para correr el proceso de cálculo depreciación, se debe efectuar una conciliación con los saldos del costo neto del año anterior y los módulos de activos fijos o archivos extracontables, para verificar que los registros este actualizados, posterior a este procedimiento se corre el cálculo automático de la depreciación, y el asiento es elaborado y revisado por la contadora general antes de registrarlo en el sistema contable, la definición de procedimientos de control adicionales así como la diagramación de las funciones permite una mejor asignación y comprensión de las funciones asignadas por cada trabajador.

- Definición de procedimientos para documentar las ventas y bajas de PP&E, estableciendo que los mismos se efectúen a niveles gerenciales facilitan las actividades de control.

- Una Compañía con claros objetivos respecto a su crecimiento y con funciones y comunicación efectiva permiten una correlación entre todas las áreas a fin de generar oportunidades de crecimiento y mejora en la prestación de servicios.

- Considerando los nuevos requerimientos contables, las compañías necesitan adaptar sus políticas y procedimientos a fin de reflejar una posición financiera real, la aplicación de la normativa financiera para propiedad, planta y equipo presenta variaciones frente a la aplicación de la normativa tributaria, resulta indispensable mantener el control tributario con el objetivo de reflejar la base imponible para impuesto a la renta de forma razonable y evita observaciones de las autoridades de control.

LISTA DE REFERENCIAS

Aguilar, F. (04 de Julio de 2013). Gerente General. (A. M. Aguiar Aldaz, Entrevistador)

ALVIN, A. E. (s.f.). *Auditoría un Enfoque Integral* (Vol. Décimo Primera Edición). Editorial Pearson Education.

Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación. Colombia: Prentice Hall.

BRAVO, M. (2010). "Contabilidad General". quito ecuador: Ed. Nuevodia.

COSO. (1992). *Informe Coso.* Estados Unidos.

Deloitte&Touche (Dirección). (2011). *NIC - 16 Propiedades, planta y equipo* [Película].

Faconza, T. (20 de Septiembre de 2013). Información no publicada.

IFRS, F. (2012). NIC 12: Impuesto a las Ganancias. En IASB.

IFRS, F. (2012). NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo. Londrés.

IFRS, F. (2012). NIC 17: Arrendamientos. En IASB, *NIC 17: Arrendamientos.*

IFRS, F. (2012). NIC 23: Costos por Préstamos. En IASB, *NIC 23: Costos por Préstamos.*

IFRS, F. (2012). NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos. Londres.

IFRS, F. (2012). NIC 40: Propiedades de Inversión. En IASB.

IFRS, F. (2012). NIIF 5: Activos no Corrientes mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas. En IASB.

IFRS, F. (s.f.). NIC 12: Impuesto a las Ganancias. En IASB, *NIC 12: Impuesto a las Ganancias.*

INTERNET. (2011). *Depreciaciones*. Obtenido de http://www.insucomagallanes.cl/guiasprofe2011//deprecaiciones.doc

INTERNET. (2011). *Manual de Procedimientos*. Obtenido de http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/26/manproc.htm

Lybrand, C. &. (1992). *Informe COSO.* Estados Unidos.

Mantilla, S. A. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)* (3rd ed.). Colombia: Ecoe Ediciones.

Mascareñas, J. (2005). Fusiones y Adquisiciones de Empresas. En J. Mascareñas, *Fusiones y Adquisiciones de Empresas* (Cuarta Edición ed., pág. 467). España, Madrid: McGraw -Hill/Interamericana de España.

MESÉN, B. (2007). "Aplicaciones Prácticas de NIIF". Editorial Tecnologica de CR.

Pérez, J. F. (2000). *Control de la Gestión Empresarial* (4th ed.). Madrid: Editorial Esig.

Servicio de Rentas Internas, S. (s.f.). Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. En S. Servicio de Rentas Internas, *Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno* (págs. Art. 28, numeral 6). Registro Oficial.

SRI. (s.f.). Ley de Régimen Tributario Interno. En S. d. SRI. Registro Oficial.

Vásquez, V. H. (2002). Organización Aplicada. En V. H. Vásquez, *Organización Aplicada* (pág. 69). Gráficas Vásquez.

Whittington, O., & Pany, K. (2005). Principios de Auditoría. En O. Whittington, & K. Pany, *Principios de Auditoría* (2 ed., págs. 212-286). México, México DF: McGraw-Hill/ Interamericana Editores.

Zapata, J. E. (2012). *Análisis Práctico y Guía de Implementación NIIF* (1st ed.). Quito: Ediciones Abya-Yala.

ANEXOS

Anexo 1. Balance de Comprobación

Talleres Faconza S.A.
31 de Diciembre del 2012

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
1101001	Caja Principal	342.522,00	107.534,00	234.988,00
1101002	Caja Chica	3.034,00	-300,00	3.334,00
1101003	Fondo Rotativo	5,20	5,20	0,00
1101004	Caja Tarjetas de Crédito	0,00	0,00	0,00
1101005	Fondo Cajero	700,00	400,00	300,00
1102004	Banco Produbanco - CTA.CTE. 02008002351 TALL QUITO	4.953,00	-87.492,00	92.445,00
1102005	Banco Probubanco- CTA.CTE. 02072002820 TALL CUENCA	12.397,00	-12.625,00	25.022,00
1102006	Banco Produbanco- CTA.CTE. 02080003725 TALL AMBA	6.121,00	-2.694,00	8.815,00
1102010	Banco Pacifico CTA.CTE. 3062217 - TALL QUITO	0,00	0,00	0,00
1102011	Banco Pacifico CTA.CTE. 2413981 - TALL MANTA	7.456,00	-3.251,00	10.707,00
1102012	Banco Pacifico CTA.CTE. 2930668 - TALL AMBATO	21,73	-34.289,27	34.311,00
1102015	Banco Guayaquil CTA.CTE.- 1453629 - TALL GYE	130.797,00	-14.878,00	145.675,00
1102020	Banco Pichincha CTA.CTE. 3055100104 TALL QUITO	394.235,00	373.671,00	20.564,00
1102021	Banco Pichincha CTA.CTE. - 3121237204 - TALL GYE	7.823,00	-1.423,00	9.246,00
1102035	Banco Internacional-CTA.CTE. 64028-4- TALLER QUITO	13.484,00	6.795,00	6.689,00
1301001	Cuentas por Cobrar Clientes	1.064.259,00	-179.773,00	1.244.032,00
1301003	Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	-28,00	28,00
1301061	Intereses implicitos Clientes	0,00	0,00	0,00
1301070	Provisión Ordenes de Trabajo Abiertas	183.436,00	183.436,00	0,00
1303001	Anticipos Empleados	10.567,00	-6.541,00	17.108,00
1303002	Anticipo Gastos de Viaje	6.876,00	-2.680,00	9.556,00
1303003	Anticipo Empleados – Proveedores	0,00	0,00	0,00
1303007	Anticipo Quincena	325,00	-211,00	536,00
1399001	Comerciales	0,00	0,00	0,00
1399003	Otras	-52.255,00	-52.255,00	0,00
1407001	Repuestos taller	68,63	-268.332,37	268.401,00
1407002	Materiales y suministros de taller	89,12	-91.261,88	91.351,00
1408001	Repuestos y llantas en proceso	296.631,00	33.618,00	263.013,00
1408002	Servicios externos en proceso	1.953,00	-11.021,00	12.974,00
1408003	Mano de Obra en proceso	0,00	0,00	0,00
1408004	Materiales de pintura en proceso	1.561,00	-1.134,00	2.695,00
1420001	Provisión ordenes de trabajo abiertas	-136.745,00	0,00	-136.745,00
1499001	Provisión obsolescencia	-193.577,00	121.373,02	-314.950,02
1501002	Seguros	16.418,00	4.022,00	12.396,00
1501007	Proyectos en Desarrollo	63.737,00	0,00	63.737,00
1501010	Otros	2.437,00	2.437,00	0,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
1509001	Anticipos a Proveedores Locales	19.633,00	0,00	19.633,00
1509007	Otras Cuentas por Cobrar	60,70	-38.979,30	39.040,00
1601001	Impuesto Valor Agregado (bienes)	83.039,00	1.116,00	81.923,00
1601003	Impuesto al Valor Agregado (servicios)	40.126,00	10.674,00	29.452,00
1601004	Impuesto al Valor Agregado (Activos Fijos)	535,00	535,00	0,00
1601010	Impuesto Valor Agregado (Compras)-Cierre de Año	-108.666,00	-108.666,00	0,00
1602001	Retenciones Impuesto a la Renta del año	214.207,00	166.298,00	47.909,00
1602003	Retenciones Impuesto a la Renta años anteriores	213.812,00	-15.945,00	229.757,00
1701002	Quito	-1.886.564,00	-891.867,00	-994.697,00
1701003	Guayaquil	1.495.383,00	659.709,00	835.674,00
1701004	Cuenca	-53,93	42.615,07	-42.669,00
1701005	Ambato	39.213,00	65.714,00	-26.501,00
1701006	Manta	228.194,00	0,00	228.194,00
1801004	Muebles y Enseres	365.149,00	189.408,00	175.741,00
1801005	Equipos de Oficina	65.287,00	4.974,00	60.313,00
1801006	Equipos de Computo	83.121,63	-24.770,37	107.892,00
1801007	Maquinaria y Equipo	998.125,00	51.306,00	946.819,00
1801008	Herramientas	122,89	-75.686,11	75.809,00
1801009	Vehículos	12.744,00	12.742,66	1,34
1902003	Software y Licencias	92.509,00	74.184,00	18.325,00
1902005	Mejoras en Locales Arrendados	876.000,00	221.748,00	654.252,00
1902013	(-) Amortización de Software y Licencias	-30.191,00	-14.459,00	-15.732,00
1902015	(-) Amortización en Mejoras en Locales Arrendados	-410.311,00	-85.304,00	-325.007,00
1909001	Depósitos en Garantía	26.153,00	2.030,00	24.123,00
1950001	Activos por impuestos diferidos	57.574,00	57.574,00	0,00
	Total Activo	4.664.531,97	368.052,65	4.296.479,32
2201001	Proveedores Nacionales	-512.153,00	27.310,00	-539.463,00
2201003	Cuentas por Pagar Caja Chica	-1.108,00	-857,00	-251,00
2201004	Servicios a Empleados	-8,20	-3,25	-4,95
2201005	Bienes a Empleados	0,00	580,00	-580,00
2201006	Cuentas por pagar Fondo rotativo	-6,35	-6,35	0,00
2203001	Compañías Relacionadas	-784.090,00	107.610,00	-891.700,00
2203002	Aportes Futuras Capitalizaciones	-144,00	-144,00	0,00
2205004	Anticipo Clientes Servicios	-48.687,00	25.059,00	-73.746,00
2205007	Anticipo Clientes Repuestos en Importación	0,00	21,34	-21,34
2220001	Cheques Pendiente de Cobro (Cash)	-104.399,00	-104.399,00	0,00
2301002	Salario Digno Por Pagar	-3.400,00	-975,00	-2.425,00
2301010	Décimo Tercer Sueldo	-22.995,00	-2.001,00	-20.994,00
2301011	Décimo Cuarto Sueldo	-46.906,00	-1.852,00	-45.054,00
2301019	15% Utilidades Trabajadores	-106.085,37	-61.836,65	-44.248,73
2301020	Aportes IESS	-71.838,00	-3.227,00	-68.611,00
2301022	Fondos de Reserva	-174,00	5.167,00	-5.341,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
2301023	Préstamos a Empleados IESS	-12.851,00	-2.215,00	-10.636,00
2301041	Vacaciones	-128.464,00	-30.013,00	-98.451,00
2301044	Liquidación por haberes	-1.259,00	-1.259,00	0,00
2302013	Gastos varios	-17.059,00	-17.059,00	0,00
2601001	Impuesto al Valor Agregado (ventas)	-211.264,00	-1.208,00	-210.056,00
2601003	Autoconsumo	-102,00	-16,00	-86,00
2601005	Otros Ingresos 12% iva	-1.096,00	-141,00	-955,00
2601010	Impuesto al Valor Agregado (ventas)-Cierre de Año	-100.000,00	-10.000,00	-90.000,00
2602001	Retenciòn 70%	-12.693,00	-126,00	-12.567,00
2602002	Retenciòn 30% (bienes)	-1.186,00	1.087,00	-2.273,00
2602003	Retenciòn 100%	-377,00	-365,00	-12,00
2602004	Retencion 100% (Liquidación de Compras y Servicio)	-1,62	175,38	-177,00
2602005	Retencion 100% (Arriendo Personas Naturales)	-90,00	-90,00	0,00
2603001	Personal en relación de dependencia	-2.582,00	84,00	-2.666,00
2603002	Honorarios comisiones y dietas a personas natural	-90,00	-80,00	-10,00
2603003	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales	-3.013,00	-3.013,00	0,00
2603004	Suministros y materiales	-49,00	-8,00	-41,00
2603005	Repuestos y herramientas	-6,77	-0,10	-6,67
2603006	Lubricantes	-313,00	-183,00	-130,00
2603007	Activos Fijos	-45,00	80,00	-125,00
2603008	Servicio de transporte privado o carga	-64,00	28,00	-92,00
2603010	Promoción y publicidad	0,00	2,00	-2,00
2603012	Arrendamiento de inmuebles personas naturales	-60,00	-51,00	-9,00
2603013	Arrendamiento inmuebles de Sociedades	-1,63	9.615,37	-9.617,00
2603014	Seguros y reaseguros (1x1000)	0,00	1,00	-1,00
2603016	Otros servicios 2%	-4.992,00	-1.611,00	-3.381,00
2603022	Telecomunicaciones 2%	-7,00	133,00	-140,00
2603023	Compra de bienes no producidadas por la sociedad	-342,00	132,00	-474,00
2603024	Actividades de construcción	0,00	0,00	0,00
2603028	Servicios Predomina Mano de Obra	-1.009,00	57,00	-1.066,00
2604001	Impuesto a la Renta Compañia	-176.808,96	-103.061,08	-73.747,88
2901001	Jubilación patronal	-342.526,00	-27.268,00	-315.258,00
2901002	Desahucio	-109.794,00	-11.288,00	-98.506,00
	Total Pasivo	-2.830.139,90	-207.214,33	-2.622.925,56
3101002	Capital Pagado	-728,95	0,00	-728,95
3201001	Legales	-52.082,00	-26.179,00	-25.903,00
3201003	Facultativas	-17.165,00	0,00	-17.165,00
3201004	Aportes para futuras capitalizaciones	0,00	144,00	-144,00
3201005	Reservas por Valuación	0,00	0,00	0,00
3201006	Reservas de Capital	0,00	0,00	0,00
3301001	Utilidades acumuladas	-728.077,00	-235.605,00	-492.472,00
3301002	Pérdidas ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
3301003	Resultados del ejercicio	-767.235,82	-102.244,31	-664.991,51
3301005	Reservas por Valuación	-447.047,00	0,00	-447.047,00
3301006	Reservas de Capital	-96,30	0,00	-96,30
3401002	C. Atribuido Bienes Muebles Recalculo V.Util	-31.516,00	-6.510,00	-25.006,00
3401003	Costo Atribuido Mejoras Locales Arrendados	86.396,00	86.396,00	0,00
3402001	Provision por Obsolescencia de Inventarios	73.355,00	73.355,00	0,00
3403001	Interes Implicito Cuentas por Cobrar	15.655,00	15.655,00	0,00
3403003	Provision Cuentas Incobrables Comerciales	3.995,00	3.995,00	0,00
3405003	Reconocimiento Provision Vacaciones	30.155,00	30.155,00	0,00
	Total Patrimonio	-1.834.392,07	-160.838,31	-1.673.553,76
	Total Pasivo + Patrimonio	-4.664.531,97	-368.052,64	-4.296.479,32
	Diferencia con Activo	0,00	0,01	0,00
4201002	Servicios M.O.	-6.115.996,00	-525.847,00	-5.590.149,00
4201003	Servicios Externos	-995.129,00	-107.211,00	-887.918,00
4290001	Interes Implicito por Devengar	75.954,00	75.954,00	0,00
4803001	Descuentos en Ventas Repuestos Taller	561.866,00	55.094,00	506.772,00
4805001	Descuentos en Servicios de Taller	33.451,00	12.653,00	20.798,00
4901010	Intereses Implícitos	-91.609,00	-41.609,00	-50.000,00
4902002	Sobrantes en Caja y Bancos	0,00	0,00	0,00
4902003	Sobrantes en Inventarios	-12.538,00	7.462,00	-20.000,00
4902005	Ingresos Compartidos Taller	-17.988,00	-9.340,00	-8.648,00
4902008	Otros Ingresos	-150.144,00	51.673,00	-201.817,00
	Total Ingresos	-6.712.133,00	-481.171,00	-6.230.962,00
5190001	Provisión Ordenes de Trabajo Abiertas	0,00	0,00	0,00
5201001	Repuestos	570.000,00	50.000,00	520.000,00
5201002	Servicios M.O.	0,00	0,00	0,00
5201003	Servicios Externos	323.567,00	122.889,00	200.678,00
5201004	Consumibles	172.387,00	59.975,00	112.412,00
5201005	Materiales de Pintura	331.302,00	97.215,00	234.087,00
5201006	Costo de Mano de Obra	0,00	0,00	0,00
5201012	Desahucio - NIIF´S	16.125,00	16.125,00	0,00
5201013	Jubilación Patronal - NIIF´S	22.976,00	22.976,00	0,00
	Total Costos	1.436.357,00	369.180,00	1.067.177,00
6101001	Sueldos y Salarios	374.864,00	52.845,00	322.019,00
6101002	Sobretiempos	9.338,00	4.182,00	5.156,00
6101003	Comisiones en ventas	25.715,00	6.017,00	19.698,00
6101006	Décimo Tercer Sueldo	64.963,00	9.814,00	55.149,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
6101007	Décimo Cuarto Sueldo	18,59	-13.705,41	13.724,00
6101008	Fondos de Reserva	49.728,00	5.937,00	43.791,00
6101009	Aporte IESS	94.365,00	13.352,00	81.013,00
6101010	Bono por cumplimiento	335.113,00	49.605,00	285.508,00
6101011	Indemnizaciones	6,50	5,50	1,00
6101012	Desahucio	3.679,00	3.679,00	0,00
6101013	Jubilación Patronal	1.679,00	1.679,00	0,00
6101014	Refrigerios y Cafetería	1,57	-22.786,43	22.788,00
6101015	Uniformes y Dotación al personal	87.028,00	43.666,00	43.362,00
6101017	Comisariatos	0,00	0,00	0,00
6101019	Deportes y Festejos	0,00	0,00	0,00
6101021	Capacitación	9.705,00	-3.946,00	13.651,00
6101022	Trabajos Ocasionales	944,00	226,00	718,00
6101023	Selección del Personal	0,00	-711,00	711,00
6101024	Vacaciones Pagadas	20.239,00	7.122,00	13.117,00
6101025	Vacaciones	35.267,00	5.103,00	30.164,00
6101026	Subsidios	11,00	-1.443,00	1.454,00
6101028	Incentivo del Personal	32,00	32,00	0,00
6101030	Otros gastos de nómina	0,00	0,00	0,00
6101031	Salario Digno	0,00	-1.955,00	1.955,00
6101060	15% Participación Trabajadores	11.204,00	11.204,00	0,00
6102001	Viajes Nacionales	363,00	-1.652,00	2.015,00
6102002	Viajes Internacionales	6,68	6,68	0,00
6103001	Publicidad	41.595,00	-11.763,00	53.358,00
6103002	Promoción de ventas	0,00	0,00	0,00
6103003	Material Promocional	0,00	-6,40	6,40
6103006	Promoción de Ventas Comercial	0,00	-13.228,00	13.228,00
6103009	Otros gastos de Mercadeo	0,00	0,00	0,00
6104011	Garantías	0,00	0,00	0,00
6107004	Otros Suministros	0,00	0,00	0,00
6108002	Locales de Venta y Locales de Servicio	7,00	2,00	5,00
6108004	Maquinaria Equipos y Herramientas	81.322,00	7.344,00	73.978,00
6108005	Vehículos	0,00	-5.631,00	5.631,00
6111007	Maquinaria y equipo técnico	148.136,00	15.489,00	132.647,00
6111008	Herramientas	29.549,00	15.961,00	13.588,00
6112001	Software y Licencias	0,00	0,00	0,00
6113001	Tarjetas de Crédito NO USAR	0,00	0,00	0,00
6120003	Atención a Clientes y Proveedores	42.309,00	-38.116,00	80.425,00
6120005	Servicio de Winchas	4,49	-5.483,51	5.488,00
6120006	Garantías Otorgadas	23.818,00	1.049,00	22.769,00
6120007	Relaciones Públicas	0,00	0,00	0,00
6120009	Servicios de Terceros	0,00	-9.943,00	9.943,00
6120010	Encuestas	162,81	-49.972,19	50.135,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
6120011	Herramientas Menores	30,23	-15.460,77	15.491,00
6120019	Movilización del personal	3.195,00	1.926,00	1.269,00
6120020	Gastos Varios de Ventas	4.637,00	-1.382,00	6.019,00
6201001	Sueldos y Salarios	331.493,00	6.165,00	325.328,00
6201002	Sobretiempos	35.497,00	-7.554,00	43.051,00
6201003	Comisiones en ventas	0,00	-528,00	528,00
6201005	Otros Ingresos del Personal	0,00	0,00	0,00
6201006	Décimo Tercer Sueldo	40.056,00	-549,00	40.605,00
6201007	Décimo Cuarto Sueldo	16.675,00	-2.060,00	18.735,00
6201008	Fondos de Reserva	31,45	-26.060,55	26.092,00
6201009	Aporte IESS	58.444,00	2.002,00	56.442,00
6201010	Bono por cumplimiento	132.619,00	1.291,00	131.328,00
6201011	Indemnizaciones	3.975,00	-6.249,00	10.224,00
6201012	Desahucio	1.385,00	-37.080,00	38.465,00
6201013	Jubilación Patronal	545,00	-104.394,00	104.939,00
6201014	Refrigerios y Cafetería	240.541,00	71.555,00	168.986,00
6201015	Uniformes y Dotación al personal	16.768,00	-41.420,00	58.188,00
6201016	Seguros del personal	148.949,00	36.761,00	112.188,00
6201017	Comisariatos	68,00	-4.160,00	4.228,00
6201019	Deportes y Festejos	73,59	-71.577,41	71.651,00
6201020	Ayudas al Personal	347,00	347,00	0,00
6201021	Capacitación	118.423,00	-28.074,00	146.497,00
6201022	Trabajos Ocasionales	102,00	-167,00	269,00
6201023	Selección de Personal	0,00	0,00	0,00
6201024	Vacaciones Pagadas	4.497,00	4.493,61	3,39
6201025	Vacaciones	27.305,00	8.429,00	18.876,00
6201026	Subsidios	636,00	-2,00	638,00
6201030	Otros gastos de nómina	16,04	-1.358,96	1.375,00
6201031	Salario Digno	0,00	-469,00	469,00
6201060	15% Participación Trabajadores	3.638,00	3.638,00	0,00
6202001	Viajes Nacionales	22.757,00	12.155,00	10.602,00
6202002	Viajes Internacionales	4.348,00	-2.356,00	6.704,00
6205001	Sociedades	290.862,00	-313.631,00	604.493,00
6205002	Personas Naturales	6.574,00	5.270,00	1.304,00
6206001	Energía Eléctrica	59.486,00	-8.290,00	67.776,00
6206002	Agua Potable	17.307,00	-1.914,00	19.221,00
6206003	Teléfonos Convencionales	12.258,00	-3.337,00	15.595,00
6206004	Teléfonos Celulares	2.516,00	-26.481,00	28.997,00
6206005	Datafast Telecheq y Otros	33.576,00	20.032,00	13.544,00
6206006	Radio	1.609,00	25,00	1.584,00
6206007	Correo y Encomiendas	2.035,00	360,00	1.675,00
6206008	Vigilancia y Seguridad	246.106,00	5.970,00	240.136,00
6207001	Materiales de limpieza	17.534,00	-2.643,00	20.177,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
6207002	Formularios Impresos	19.836,00	-14.342,00	34.178,00
6207003	Útiles de oficina	13.681,00	-861,00	14.542,00
6207004	Otros Suministros	4.336,00	573,00	3.763,00
6207005	Enseres de Oficina	7.765,00	7.765,00	0,00
6208001	Edificios y Oficinas	328,00	328,00	0,00
6208002	Locales de Venta y Locales de Servicio	100.833,00	40.989,00	59.844,00
6208003	Muebles Equipos e Instalaciones	56.892,00	-38.619,00	95.511,00
6208005	Vehículos	8.193,00	3.998,00	4.195,00
6208007	Mantenimiento de Software y Licencias	21.691,00	20.035,00	1.656,00
6209001	Protección de Activos	14.408,00	2.465,00	11.943,00
6209002	Seguros del personal	7.594,00	297,00	7.297,00
6211004	Muebles y ensures	25.442,00	-1.039,00	26.481,00
6211005	Equipo de Oficina	10.766,00	2.155,00	8.611,00
6211006	Equipo de computación	43.855,00	-23.554,00	67.409,00
6211009	Vehículos	2.486,00	2.207,00	279,00
6212001	Software y Licencias	11.667,00	11.341,00	326,00
6212006	Mejoras en locales arrendados	56.000,00	11.000,00	45.000,00
6220001	Honorarios Profesionales	13.167,00	4.950,00	8.217,00
6220002	Gastos Legales	1.956,00	-791,00	2.747,00
6220003	Atención a Clientes y Proveedores	50.633,00	29.459,00	21.174,00
6220004	Traslado de Desechos	8,25	2,55	5,70
6220008	Servicios de Fotocopiado	52,71	-33.094,29	33.147,00
6220009	Servicios de Terceros	90.707,00	-8.531,00	99.238,00
6220010	Cuotas y Suscripciones	3,18	-3.203,82	3.207,00
6220011	Relaciones Públicas	0,00	-90,00	90,00
6220012	Provisión por Cuentas Incobrables	5.927,00	5.927,00	0,00
6220013	Provisión de Inventarios	0,00	0,00	0,00
6220015	Impuestos	12.801,00	3.817,00	8.984,00
6220016	Contribuciones	3.939,00	215,00	3.724,00
6220018	Combustible Administracion	1.337,00	621,00	716,00
6220019	Movilización del personal	4.598,00	-4.145,00	8.743,00
6220020	Gastos Varios Administrativos	839,00	-1.125,00	1.964,00
6220021	Gastos Compartidos	27.086,00	27.086,00	0,00
6220026	Gastos Caja Chica	0,00	0,00	0,00
6220090	Gastos no deducibles	35.067,00	33.861,00	1.206,00
6221001	Arriendos Compartidos	319.045,00	319.045,00	0,00
6221002	Energía Eléctrica Compartidos	8.862,00	8.862,00	0,00
6221003	Agua Potable Compartidos	3.173,00	3.173,00	0,00
6221004	Teléfonos Convencionales Compartidos	6,09	6,09	0,00
6221005	Teléfonos Celulares Compartidos	26.492,00	26.492,00	0,00
6301003	Comisiones con Bancos y Financieras Nacionales	579,00	-644,00	1.223,00
6301008	Impuesto Salida de Divisas	1.952,00	1.415,00	537,00
6301012	Comision Tarjeta de Crédito	14.000,00	1.000,00	13.000,00

Cuenta	Descripción	Saldo al 31 Dic 2012	Variación	Saldo al 31 Dic 2011
6390001	Costo Financiero Jubilacion Patronal	22.068,00	22.068,00	0,00
6390002	Costo Financiero Desahucio	6.895,00	6.895,00	0,00
6801001	Faltantes en Inventarios	831,00	831,00	0,00
6801004	Provisión por Obsolecencia	30.793,00	30.793,00	0,00
6802001	Pérdida en Venta de Activos Fijos	500,00	500,00	0,00
6802003	Otros Gastos no Operativos	7.953,00	-44.363,00	52.316,00
6802004	Gastos Bancarios	13.409,00	6.777,00	6.632,00
6901001	15% Utilidades Trabajadores	106.085,37		44.248,73
6902001	Impuesto a la renta	176.808,96		73.747,88
6902002	Impuesto a la renta diferido	7.925,00	7.925,00	0,00
	Total Gastos	4.799.359,51	17.671,69	4.616.790,09

Anexos 2. Cuestionarios Análisis FODA

CUESTIONARIO DE ANÁLISIS FODA	
Nombre	**ERNESTO VALLADARES AGUILAR**
Cargo	**GERENTE GENERAL**
Lugar y Fecha	**30 JULIO 2013**

Ord.	Objetivos
A	Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de Talleres Faconza
B	Diagnosticar que habilidades de Talleres Faconza como empresa necesitan ser aprovechadas al máximo y a su vez cuales necesitan de mayor análisis.
C	Desarrollar un conocimiento de los procesos de transacciones de activos fijos.

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
1	Cuenta la Compañía con un organigrama estructurado?	■	☐	☐	
2	Se poseen definidas las actividades por cada puesto? De qué manera?	■	☐	☐	
3	Cuenta la Compañía con un manual de procedimientos contables y administrativos para manejo de activos fijos?	☐	■	☐	
4	Es la tecnología de la Compañía en cuanto a maquinaria y equipos suficiente para garantiza la eficiencia en el servicio?	■	☐	☐	
5	Considera que la Compañía posee precios competitivos?	■	☐	☐	
6	Cuenta con personal capacitado para prestar sus servicios?	■	☐	☐	
7	Existe alta rotación del personal?	■	☐	☐	
8	Poseen políticas de incentivos en cumplimiento de objetivos?	☐	☐	■	
9	Se efectúan análisis de rendimientos de forma periódica?	☐	■	☐	
10	Se poseen planes de expansión a futuro?	■	☐	☐	
11	Considera que los cambios en la política económica afectan el desarrollo de la industria?	■	☐	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
12	Posee la compañía una persona encargada de la custodia de propiedad, planta y equipo?	☐	■	☐	
13	Se efectúa algún reporte por las existencias de los bienes PP&E?	☐	■	☐	
14	Se ejecutan tareas con la finalidad que la PP&E se encuentre disponible para el uso?	☐	☐	■	
15	Se posee un detalle auxiliar con las descripción breve y las características de los bienes de propiedad planta y equipo?	■	☐	☐	
16	Existen registros de los usos y la ubicación de los bienes?	☐	☐	■	
17	Posee los conocimientos suficientes para utilizar la herramientas y bienes que se encuentran a su disposición?	■	☐	☐	
18	Considera que los cursos y capacitaciones recibidos son suficientes?	☐	■	☐	
19	Conoce los procedimientos aplicados para el tratamiento de activos fijos?	☐	■	☐	
20	Se efectúa algún análisis para la determinación del valor razonable de propiedad, planta y equipo?	☐	■	☐	
21	Se evalúan de forma periódica si los bienes de PP&E con los que cuenta la compañía cubren las necesidades de la Compañía?	☐	■	☐	
22	Considera que los controles para los activos son los adecuados?	☐	■	☐	
23	Se posee identificados a los bienes de PP&E?	■	☐	☐	
24	Se efectúa una evaluación física de los bienes en el auxiliar al menos una vez al año?	☐	☐	■	
25	Cuenta la Compañía con un archivo permanente de los soportes documentales de PP&E?	■	☐	☐	
26	Se han presentado diferencias entre saldos contables y la toma física?	■	☐	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
27	Existen procedimientos de control aplicables a los bienes de PP&E de propiedad de la Compañía?	☐	■	☐	
28	Se posee una política para autorización de compras?	■	☐	☐	
29	Se posee una política para autorización de ventas?	☐	■	☐	
30	Se cuenta con una política de capitalización?	☐	■	☐	
31	Existe algún procedimiento para dar de baja a la PP&E?	☐	■	☐	
32	Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, venta, depreciación, donación, inversión, otras disposiciones de la PP&E.	☐	■	☐	
33	Para el cálculo de la depreciación se maneja algún sistema?	☐	■	☐	
34	El detalle del cálculo es revisado de forma periódica por la gerencia financiera?	☐	■	☐	
35	Los activos fuera de uso siguen generando una depreciación?	☐	■	☐	
36	Se poseen registros de los bienes PP&E totalmente depreciados y que continúan en uso?	■	☐	☐	
37	Se mantiene algún control tributario por los efectos que genere las depreciaciones?	■	☐	☐	

CUESTIONARIO DE ANÁLISIS FODA	
Nombre	**CAROLINA GUERRA**
Cargo	**CONTADORA GENERAL**
Lugar y Fecha	**14 MAYO 2013**

Ord.	Objetivos
A	Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de Talleres Faconza
B	Diagnosticar que habilidades de Talleres Faconza como empresa necesitan ser aprovechadas al máximo y a su vez cuales necesitan de mayor análisis.
C	Desarrollar un conocimiento de los procesos de transacciones de activos fijos.

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
1	Cuenta la Compañía con un organigrama estructurado?	■	☐	☐	
2	Se poseen definidas las actividades por cada puesto? De qué manera?	☐	■	☐	
3	Cuenta la Compañía con un manual de procedimientos contables y administrativos para manejo de activos fijos?	☐	■	☐	
4	Es la tecnología de la Compañía en cuanto a maquinaria y equipos suficiente para garantiza la eficiencia en el servicio?	☐	■	☐	
5	Considera que la Compañía posee precios competitivos?	■	☐	☐	
6	Cuenta con personal capacitado para prestar sus servicios?	☐	■	☐	
7	Existe alta rotación del personal?	■	☐	☐	
8	Poseen políticas de incentivos en cumplimiento de objetivos?	☐	■	☐	
9	Se efectúan análisis de rendimientos de forma periódica?	☐	■	☐	
10	Se poseen planes de expansión a futuro?	■	☐	☐	
11	Considera que los cambios en la política económica afectan el desarrollo de la industria?	■	☐	☐	
12	Posee la compañía una persona encargada de la custodia de propiedad, planta y equipo?	☐	■	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
13	Se efectúa algún reporte por las existencias de los bienes PP&E?	☐	■	☐	
14	Se ejecutan tareas con la finalidad que la PP&E se encuentre disponible para el uso?	■	☐	☐	
15	Se posee un detalle auxiliar con las descripción breve y las características de los bienes de propiedad planta y equipo?	■	☐	☐	
16	Existen registros de los usos y la ubicación de los bienes?	☐	■	☐	
17	Posee los conocimientos suficientes para utilizar la herramientas y bienes que se encuentran a su disposición?	■	☐	☐	
18	Considera que los cursos y capacitaciones recibidos son suficientes?	☐	■	☐	
19	Conoce los procedimientos aplicados para el tratamiento de activos fijos?	☐	■	☐	
20	Se efectúa algún análisis para la determinación del valor razonable de propiedad, planta y equipo?	☐	■	☐	
21	Se evalúan de forma periódica si los bienes de PP&E con los que cuenta la compañía cubren las necesidades de la Compañía?	☐	■	☐	
22	Considera que los controles para los activos son los adecuados?	☐	■	☐	
23	Se posee identificados a los bienes de PP&E?	■	☐	☐	
24	Se efectúa una evaluación física de los bienes en el auxiliar al menos una vez al año?	☐	■	☐	
25	Cuenta la Compañía con un archivo permanente de los soportes documentales de PP&E?	■	☐	☐	
26	Se han presentado diferencias entre saldos contables y la toma física?	■	☐	☐	
27	Existen procedimientos de control aplicables a los bienes de PP&E de propiedad de la Compañía?	☐	■	☐	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
28	Se posee una política para autorización de compras?	■	☐	☐	
29	Se posee una política para autorización de ventas?	☐	■	☐	
30	Se cuenta con una política de capitalización?	☐	■	☐	
31	Existe algún procedimiento para dar de baja a la PP&E?	☐	■	☐	
32	Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, venta, depreciación, donación, inversión, otras disposiciones de la PP&E.	☐	■	☐	
33	Para el cálculo de la depreciación se maneja algún sistema?	☐	■	☐	
34	El detalle del cálculo es revisado de forma periódica por la gerencia financiera?	☐	■	☐	
35	Los activos fuera de uso siguen generando una depreciación?	■	☐	☐	
36	Se poseen registros de los bienes PP&E totalmente depreciados y que continúan en uso?	■	☐	☐	
37	Se mantiene algún control tributario por los efectos que genere las depreciaciones?	■	☐	☐	

CUESTIONARIO DE ANÁLISIS FODA	
Nombre	**ROMMEL TACO**
Cargo	**JEFE DE TALLER**
Lugar y Fecha	**14 MAYO 2013**

Ord.	Objetivos
A	Determinar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de Talleres Faconza
B	Diagnosticar que habilidades de Talleres Faconza como empresa necesitan ser aprovechadas al máximo y a su vez cuales necesitan de mayor análisis.
C	Desarrollar un conocimiento de los procesos de transacciones de activos fijos.

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
1	Cuenta la Compañía con un organigrama estructurado?	☐	☐	■	
2	Se poseen definidas las actividades por cada puesto? De qué manera?	☐	☐	■	
3	Cuenta la Compañía con un manual de procedimientos contables y administrativos para manejo de activos fijos?	☐	■	☐	
4	Es la tecnología de la Compañía en cuanto a maquinaria y equipos suficiente para garantiza la eficiencia en el servicio?	☐	■	☐	
5	Considera que la Compañía posee precios competitivos?	■	☐	☐	
6	Cuenta con personal capacitado para prestar sus servicios?	☐	■	☐	
7	Existe alta rotación del personal?	■	☐	☐	
8	Poseen políticas de incentivos en cumplimiento de objetivos?	☐	■	☐	
9	Se efectúan análisis de rendimientos de forma periódica?	☐	■	☐	
10	Se poseen planes de expansión a futuro?	☐	☐	■	
11	Considera que los cambios en la política económica afectan el desarrollo de la industria?	■	☐	☐	
12	Posee la compañía una persona encargada de la custodia de propiedad, planta y equipo?	☐	☐	■	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
13	Se efectúa algún reporte por las existencias de los bienes PP&E?	☐	☐	■	
14	Se ejecutan tareas con la finalidad que la PP&E se encuentre disponible para el uso?	☐	☐	■	
15	Se posee un detalle auxiliar con las descripción breve y las características de los bienes de propiedad planta y equipo?	☐	☐	■	
16	Existen registros de los usos y la ubicación de los bienes?	☐	☐	■	
17	Posee los conocimientos suficientes para utilizar la herramientas y bienes que se encuentran a su disposición?	☐	■	☐	
18	Considera que los cursos y capacitaciones recibidos son suficientes?	☐	■	☐	
19	Conoce los procedimientos aplicados para el tratamiento de activos fijos?	☐	■	☐	
20	Se efectúa algún análisis para la determinación del valor razonable de propiedad, planta y equipo?	☐	■	☐	
21	Se evalúan de forma periódica si los bienes de PP&E con los que cuenta la compañía cubren las necesidades de la Compañía?	☐	☐	■	
22	Considera que los controles para los activos son los adecuados?	☐	■	☐	
23	Se posee identificados a los bienes de PP&E?	☐	☐	■	
24	Se efectúa una evaluación física de los bienes en el auxiliar al menos una vez al año?	☐	☐	■	
25	Cuenta la Compañía con un archivo permanente de los soportes documentales de PP&E?	☐	☐	■	
26	Se han presentado diferencias entre saldos contables y la toma física?	☐	☐	■	
27	Existen procedimientos de control aplicables a los bienes de PP&E de propiedad de la Compañía?	☐	☐	■	

Ord.	Preguntas	Si	No	No se requiere	Comentarios
28	Se posee una política para autorización de compras?	☐	☐	■	
29	Se posee una política para autorización de ventas?	☐	☐	■	
30	Se cuenta con una política de capitalización?	☐	☐	■	
31	Existe algún procedimiento para dar de baja a la PP&E?	☐	■	☐	
32	Existen procedimientos y políticas escritas de adquisición, venta, depreciación, donación, inversión, otras disposiciones de la PP&E.	☐	☐	■	
33	Para el cálculo de la depreciación se maneja algún sistema?	☐	☐	■	
34	El detalle del cálculo es revisado de forma periódica por la gerencia financiera?	☐	☐	■	
35	Los activos fuera de uso siguen generando una depreciación?	☐	☐	■	
36	Se poseen registros de los bienes PP&E totalmente depreciados y que continúan en uso?	■	☐	☐	
37	Se mantiene algún control tributario por los efectos que genere las depreciaciones?	■	☐	☐	