



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

IDENTIFICACION DE INDICIOS DE DETERIORO DEL VALOR
DE LOS ACTIVOS EN LAS COMPAÑÍAS INDUSTRIALES Y LA
CONTABILIZACION DE LA PERDIDA POR DETERIORO

AUTORAS:

ESPINOSA FEIJOO, MARÍA EDUARDA
PLAZA MUÑOZ, JOSELIN ELIZABETH

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CPA.

TUTOR:

CPA. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MGS.

Guayaquil, Ecuador
2014



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
Espinosa Feijoo María Eduarda y Plaza Muñoz Joselin Elizabeth, como
requerimiento parcial para la obtención del Título de: **Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

TUTOR

CPA. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MGS.

DIRECTOR DE LA CARRERA

Ing. Ávila Toledo Arturo Absalón, MGS.

Guayaquil, marzo del 2015



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Nosotras:

María Eduarda Espinosa Feijoo
Joselin Elizabeth Plaza Muñoz

DECLARAMOS QUE:

El Trabajo de Titulación “**Identificación de indicios de deterioro del valor de los activos en las compañías industriales y la contabilización de la pérdida por deterioro**” previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de nuestra total autoría.

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

Guayaquil, marzo del 2015

AUTORAS:

María Eduarda Espinosa Feijoo

Joselin Elizabeth Plaza Muñoz



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Nosotras, **María Eduarda Espinosa Feijoo y Joselin Elizabeth Plaza Muñoz**

Autorizamos a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: **“Identificación de indicios de deterioro del valor de los activos en las compañías industriales y la contabilización de la pérdida por deterioro”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, marzo del 2015

AUTORAS:

María Eduarda Espinosa Feijoo

Joselin Elizabeth Plaza Muñoz

AGRADECIMIENTO

A la universidad Católica de Santiago de Guayaquil, por los conocimientos impartidos para formarnos.

Al Ing. Luis Eduardo Barrios, por ser la persona que nos guio durante esta ardua tarea.

Al CPA. Raúl Ortiz Donoso MGS. Por ser nuestro director de tesis y direccionarnos hacia el camino correcto en la elaboración del proyecto de titulación

Al Ing. Arturo Ávila por su brindarnos todas las facilidades como director de carrera.

María Eduarda Espinosa Feijoo

Joselin Elizabeth Plaza Muñoz

DEDICATORIA

Agradecemos a Dios por la oportunidad de permitirnos participar en este programa de titulación, a nuestras familias que nunca dudaron de nosotros, a nuestros estimados catedráticos que impartieron todo su conocimiento con nosotras y a todas aquellas personas que de una u otra manera aportaron para finalizar este proyecto.

María Eduarda Espinosa Feijoo

Joselin Elizabeth Plaza Muñoz



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

CALIFICACIÓN

CPA. Ortiz Donoso, Raúl Guillermo, MGS.

INDICE GENERAL

1	CAPITULO I - EL PROBLEMA	2
1.1	Planteamiento del problema	2
1.2	Causas y Consecuencias.....	4
1.3	Delimitación del Problema.....	5
1.4	Objetivos	5
1.4.1	Objetivo General.....	5
1.4.2	Objetivos Específicos	5
1.5	Justificación e Importancia	6
2	CAPITULO II - MARCO TEÓRICO	8
2.1	Las NIIF y Organismos Profesionales en el Mundo.....	8
2.2	NIIF en el Ecuador.....	4
2.3.	NIIF para Pymes	8
2.4.	NIC 36 – Deterioro del valor de los activos	9
3	CAPITULO III - TIPO DE INVESTIGACIÓN	11
3.1	Investigación Analítica y Propositiva	11
3.2	Técnicas de recolección de la Información	11
3.3	Análisis e interpretación de los resultados.	12
4	CAPITULO IV - DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS	13
4.1	Alcance de la NIC 36	13
4.2	La unidad generadora de efectivo.....	13
4.3	Valor en libros.....	14

4.4 Vida Útil.....	14
4.5 Importe depreciable.....	14
4.6 Depreciación y amortización	15
4.7 Importe Recuperable.....	15
4.8 Valor en uso.....	16
4.9 Valor razonable.....	16
4.10 Costos de disposición.....	17
4.11 Activos comunes de la compañía.....	17
4.12 Pérdida por deterioro de valor de un activo	18
4.13 Reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor de un activo ¹⁸	
4.14 Reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor de una UGE ¹⁹	
4.15 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	20
4.16 Reversión de las pérdidas por deterioro de una UGE.....	21
5 CAPITULO V - FACTORES INTERNOS DE DETERIORO.....	22
5.1 Obsolescencia o Deterioro físico de los activos.....	22
5.1.1 Concepto y Tipos	22
5.1.2 Fuentes de evidencia	24
5.1.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36.....	29
5.2 Cambios significativos en el uso del Activo.	30
5.2.1 Concepto	30
5.2.2 Fuentes de evidencias	32

5.2.3	Uso de la información para la aplicación de la NIC 36	38
5.3	Informes internos sobre rendimiento económico del Activo	39
5.3.1	Concepto	39
5.3.2	Fuentes de Evidencia	40
5.3.3	Uso de la información para la aplicación de la NIC 36	46
6	CAPITULO VI - FACTORES EXTERNOS DE DETERIORO	47
6.1	Disminución del valor de mercado del Activo	47
6.1.1	Concepto	47
6.1.2	Fuentes de Evidencia	48
6.1.3	Uso de la información para la aplicación de la NIC 36	60
6.2	Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado	61
6.2.1	Concepto	61
6.2.2	Fuentes de Evidencia	66
6.2.3	Uso de la información para la aplicación de la NIC 36	69
6.3	Variación de las tasas de interés en el mercado	70
6.3.1	Concepto	70
6.3.2	Fuentes de Evidencia	73
6.3.3	Uso de la información para la aplicación de la NIC 36	75
6.4	Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos .76	
6.4.1	Concepto	76
6.4.2	Fuentes de Evidencia	78
6.4.3	Uso de la evidencia para la aplicación de la NIC 36	80

7	CAPITULO VII- CASO PRÁCTICO	81
7.1	Conocimiento de la empresa	83
7.2	Detalle de Propiedad Planta y Equipo	85
7.3	Identificar indicios de deterioro (Check List).....	86
7.4.	Determinación del valor recuperable a través del valor en uso – Método de los flujos esperados.....	111
7.5.	Detalle de valor en libros de los activos analizados	111
7.6.	Aplicar test de deterioro.....	112
8.	CAPITULO VIII - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	114

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Descripción de la Maquinaria Y equipo	25
Tabla 2: Plan de Mantenimiento	26
Tabla 3: Ejecución del Plan de Mantenimiento	27
Tabla 4: Informe periódico de Novedades	28
Tabla 5: Check List “Obsolescencia y Deterioro físico del Activo	29
Tabla 6: Check List “Cambio en el uso del Activo”	39
Tabla 7: Ejercicio de Valor Actual Neto (VAN)	42
Tabla 8: Interpretación del VAN	43
Tabla 9: Ejercicio de Presupuesto de Ventas.....	44
Tabla 10: Interpretación del ROA.....	45
Tabla 11: Check List “Informes Internos sobre rendimiento económico del Activo	46
Tabla 12: Formulario de solicitud de Cotización de Maquinaria.....	53
Tabla 13: Check List “Disminución del valor de mercado del Activo”	60
Tabla 14: Check List “Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico y de mercado”	69
Tabla 15: Check List “Variación de las tasas de interés en el mercado”	75
Tabla 16: Check List “Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos”	80

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Causa y Efectos	4
Gráfico 2: Fiduciarios de la Fundación IFRS	1
Gráfico 3 Implementación de NIIF en el Mundo	3
Gráfico 4 Cronograma de Implementación	6
Gráfico 5: Año de Adopción y Fechas críticas	7
Gráfico 6: Cambios en el uso del Activo	31
Gráfico 7: Estructura Organizacional	32
Gráfico 8; Acta Ordinaria de Directorio	34
Gráfico 9: Acta de Junta General de Accionistas	36
Gráfico 10: Informe de Perito Valuador	50
Gráfico 11: Cotización de Maquinaria	54
Gráfico 12: Aviso clasificado en página web	56
Gráfico 13: Aviso clasificado en periódico	57
Gráfico 14: Informe de colegio profesional	59
Gráfico 15: Factores relacionados con el interés de un mercado	72
Gráfico 16: Boletín Banco Central del Ecuador	74
Gráfico 17: Emisión de Renta Variable de la Bolsa de Valores de Quito ...	79

RESUMEN

Este proyecto de titulación está desarrollado para brindar al sector industrial una manera de tener claro que son los indicios de deterioro de activos, como identificar posibles indicios de deterioro de valor en sus activos internos como lo son: obsolescencia o deterioro físico, cambios significativos en el uso del Activo, informes internos sobre rendimiento económico del activo y externos como lo son: disminución del valor de mercado del activo, cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado, variación de las tasas de interés en el mercado y valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos y como contabilizar la pérdida por deterioro si existiese uno de los indicios, este proyecto es basado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36.

El tipo de Investigación utilizada es analítica y prospectiva, este tipo de investigación hizo que el presente trabajo tenga como finalidad el analizar casos y tener una idea clara de la NIC 36, también la de proponer formularios (Check List) de evaluación de los indicios de deterioro del valor de los activos, por medio de los cuales las empresas podrán por medio de una serie de preguntas el determinar si existe un indicio.

INTRODUCCIÓN

Considerando que a nivel mundial todas las empresas deben mantener sus registros contables y preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, se resolvió desarrollar un análisis de los indicios de deterioro del valor de los activos, requerido por la NIC 36.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se ha tomado en cuenta las políticas y procedimientos operativos de ciertas empresas del sector industrial, las normas técnicas contables y entrevistas con profesionales responsables de las áreas de producción y mantenimiento de los activos.

Este trabajo de investigación ha sido estructurado en ocho capítulos que empiezan con el planteamiento del problema, la identificación de las causas y sus efectos, la delimitación del problema, el objetivo general, los objetivos específicos, la justificación e importancia, el marco teórico, tipos de Investigación, los factores internos de deterioro, factores externos de deterioro, Caso Práctico y Contabilización de la prueba de deterioro y las conclusiones y recomendaciones.

1 CAPITULO I - EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

Según (Illicachi & Tituaña, 2013) Desde 1999 hasta el 2011, las compañías bajo la supervisión de la Superintendencia de Compañías, utilizaron las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) para el mantenimiento de sus registros contables y preparación de sus estados financieros.

Las NEC representaban una transcripción del contenido de la Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) vigentes en esas fechas, y fueron puestas en vigencia mediante resoluciones emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas.

Este conjunto de normas contables ecuatorianas incluían a la NEC 27 Deterioro del valor de los Activos. Durante el periodo en que estuvieron vigentes las NEC en Ecuador, las gerencias, contadores y auditores de las compañías excluyeron a la NEC 27 de las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros.

Esta exclusión se debió principalmente a la falta de conocimiento de los profesionales contables en la aplicación de esta NEC, así como también a la falta de interés de las empresas en no asignar costos para su implementación. Además, las autoridades de control societario, bancario y tributario ejercieron controles insuficientes a las compañías, lo que permitió que la NEC 27 sea ignorada por todos.

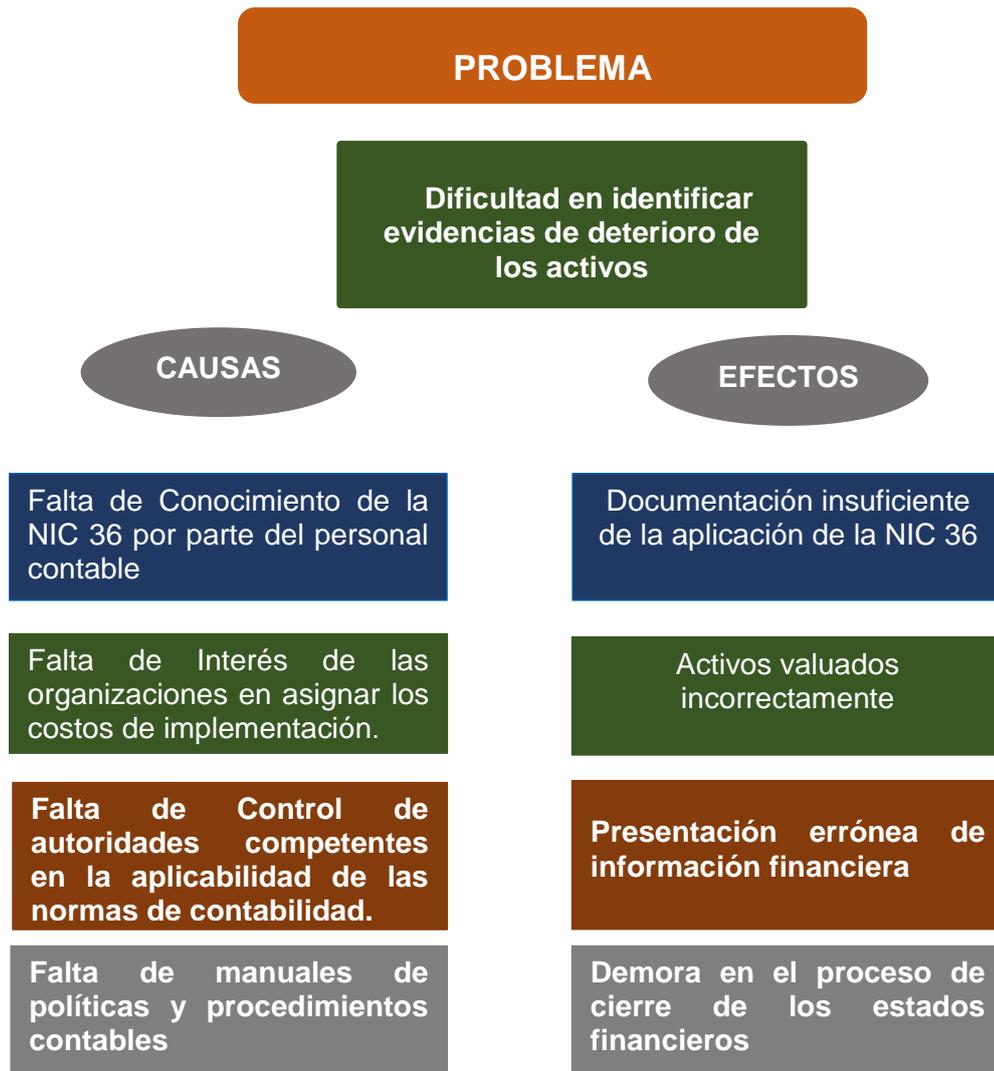
En la actualidad, en que las compañías operan dentro de un ambiente NIIF, se observa serias dificultades en la aplicación de la NIC 36 Deterioro del valor de los Activos, norma equivalente a la ya derogada NEC 27. Una de esas

dificultades es la identificación de hallazgos que evidencien pautas de deterioro del valor de los activos de una empresa, representando el problema que este proyecto de investigación planea resolver.

Se considera que este problema se lo debe resolver estableciendo los procedimientos que una entidad debe realizar para identificar hallazgos que evidencien pautas de deterioro del valor de los activos de una empresa.

1.2 Causas y Consecuencias

Gráfico 1 Causa y Efectos



Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

1.3 Delimitación del Problema

El trabajo de Investigación se basará en información primaria proporcionada por varias empresas del sector industrial domiciliadas en Ecuador. La investigación tomará en cuenta factores externos e internos que suelen evidenciar indicios de deterioro de los activos. Además, la investigación considerará las pautas incluidas en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos y otras fuentes de información que contribuyan al proyecto de investigación.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

El objetivo general de este proyecto de investigación es la preparación de una guía para la identificación de los indicios de deterioro del valor de los activos de empresas del sector industrial y la contabilización de la prueba de deterioro y afectación a los estados financieros.

1.4.2 Objetivos Específicos

Los objetivos específicos de este proyecto de investigación son los siguientes:

- Identificar las personas responsables del mantenimiento de los activos.

- Identificar las personas responsables del funcionamiento de los activos.

- Identificar los reportes internos de la eficiencia novedades de los activos.
- Identificar los indicios de deterioro de fuentes internas y externas.
- Aplicar check list para identificación de indicios de deterioro en los activos.
- Efectuar un caso práctico de prueba de deterioro del valor de los activos con su respecta contabilización.

1.5 Justificación e Importancia

Desde el 2012, las compañías constituidas en Ecuador están obligadas a mantener sus registros contables y preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Sin embargo, hasta hoy, los profesionales contables experimentan dificultad en la aplicación de ciertas NIIFS clasificadas como "complejas". Una de esas normas es la Norma Internacional de Contabilidad 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

La dificultad es generada por la falta de conocimiento de la NIC 36 por parte del personal contable; la falta de interés de las organizaciones en asignar los costos de implementación; la falta de control de las autoridades competentes en la aplicabilidad de las normas de contabilidad; y la falta de manuales de políticas y procedimientos contables.

Es precisamente la dificultad en la aplicación de normas contables consideradas complejas, la que justifica el presente proyecto de investigación. La importancia de este proyecto será apreciada cuando su contenido propenda a una correcta valuación de los activos y a una presentación razonable y oportuna de la información financiera.

2 CAPITULO II - MARCO TEÓRICO

2.1 Las NIIF y Organismos Profesionales en el Mundo

Según, (Michael, 2011) Con el objetivo de encontrar una solución a los problemas que presentaba la contabilidad y dar transparencia a los usuarios de la información proporcionada por esta, en 1973 se creó el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). En 1975, el Comité publica las primeras NIC definitivas que son la NIC 1 Revelación de políticas contables y NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Coste Histórico.

En 1995, el Comité obtuvo el apoyo de La Comisión Europea. Este organismo respaldó el acuerdo suscrito por el IASC (International Accounting Standards Committee - Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) y la IOSCO (International Organization of Securities Commissions – Organización Internacional de Comisiones de Valores) para culminar la elaboración de las normas fundamentales de contabilidad. Además, se acordó que las multinacionales de la Unión Europea deberían adoptar las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Por otra parte, se propuso que las bolsas de valores acepten las cuentas anuales de sociedades cuyas matrices estuviesen radicadas en el exterior, siempre y cuando hayan sido preparadas en base a las NIC. En este mismo año el IASC inicio el análisis de las principales diferencias entre las NIC y los US GAAP (FASB).

Luego, el Comité vio la necesidad de crear un grupo para la interpretación de las NIC. Es así que en 1997 se constituyó el SIC (Standards Interpretations

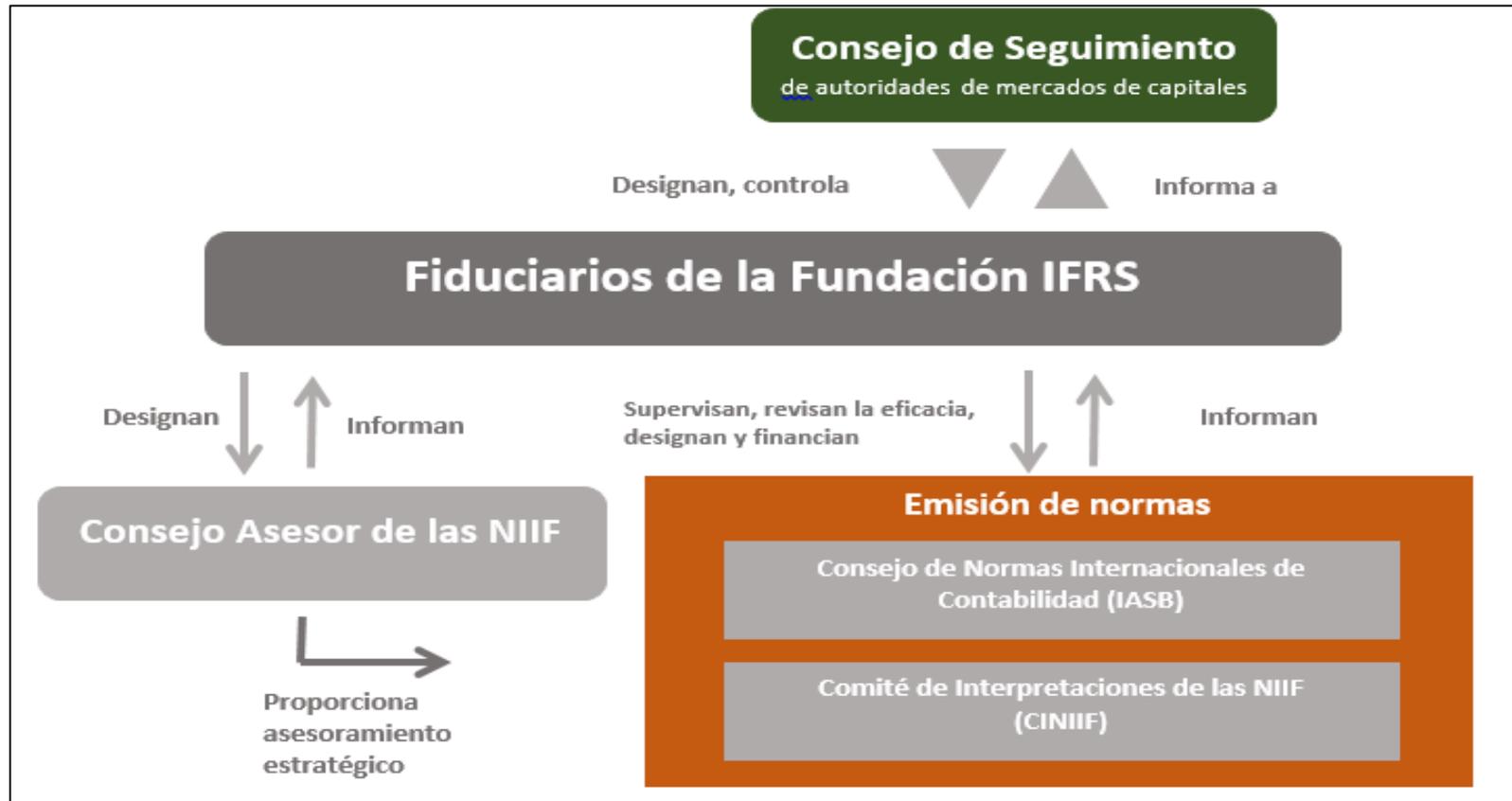
Committee - Comité de Interpretaciones Permanente), con 12 miembros con derecho a voto. Su misión es crear interpretaciones de las NIC para su aprobación definitiva por parte del IASC.

En 1998, el IASC amplía su composición a 140 organismos contables pertenecientes a 101 países; y finaliza la elaboración de las normas fundamentales con la aprobación de la NIC 39 Instrumentos Financieros. En este mismo año, algunos países de la Unión Europea promulgaron leyes para que las grandes empresas implementaran las NIC.

Para el siguiente año, los Ministros de Finanzas del G7 (Alemania, Canadá, Estados Unidos, Francia, Italia, Japón y Reino Unido.) y el Fondo Monetario Internacional (FMI) instaron a apoyar a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), con el fin de “fortalecer la arquitectura financiera internacional”.

En el 2001, se constituye la Fundación IASC y el International Accounting Standard Committee pasó a llamarse International Accounting Standard Board., El nuevo IASB asumió las funciones del IASC en relación con la emisión de las Normas de Contabilidad y adoptó las actuales NIC y SIC, como se aprecia en el siguiente gráfico:

Gráfico 2: Fiduciarios de la Fundación IFRS



Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

En el 2002, con los cambios de la nueva estructura también se modificó el nombre del comité de interpretaciones (SIC) y paso a llamarse CINIIF (Comité de Interpretación de las NIIF), con la misión no sólo de interpretar las NIC y NIIF existentes, sino también de ofrecer una orientación oportuna sobre aspectos no tratados en las NIC o NIIF. En este mismo año Europa exigió a las empresas cotizadas en bolsa, que apliquen las NIIF a partir del 2005.

Adicionalmente, el IASB y la FASB firman un acuerdo conjunto sobre convergencia, estableciendo asuntos de prioridad como: el desarrollo de un proyecto a corto plazo que permita suprimir las diferencias que persisten entre las NIIF y las Declaraciones de las FASB; y continuar con los proyectos de desarrollo de nuevas normas contables de manera conjunta y las acciones de divulgación.

En el 2003 el IASB publicó la primera NIIF: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y el borrador de la primera Interpretación del CINIIF: Cambios en los compromisos de desmantelamiento, restauración y obligaciones similares.

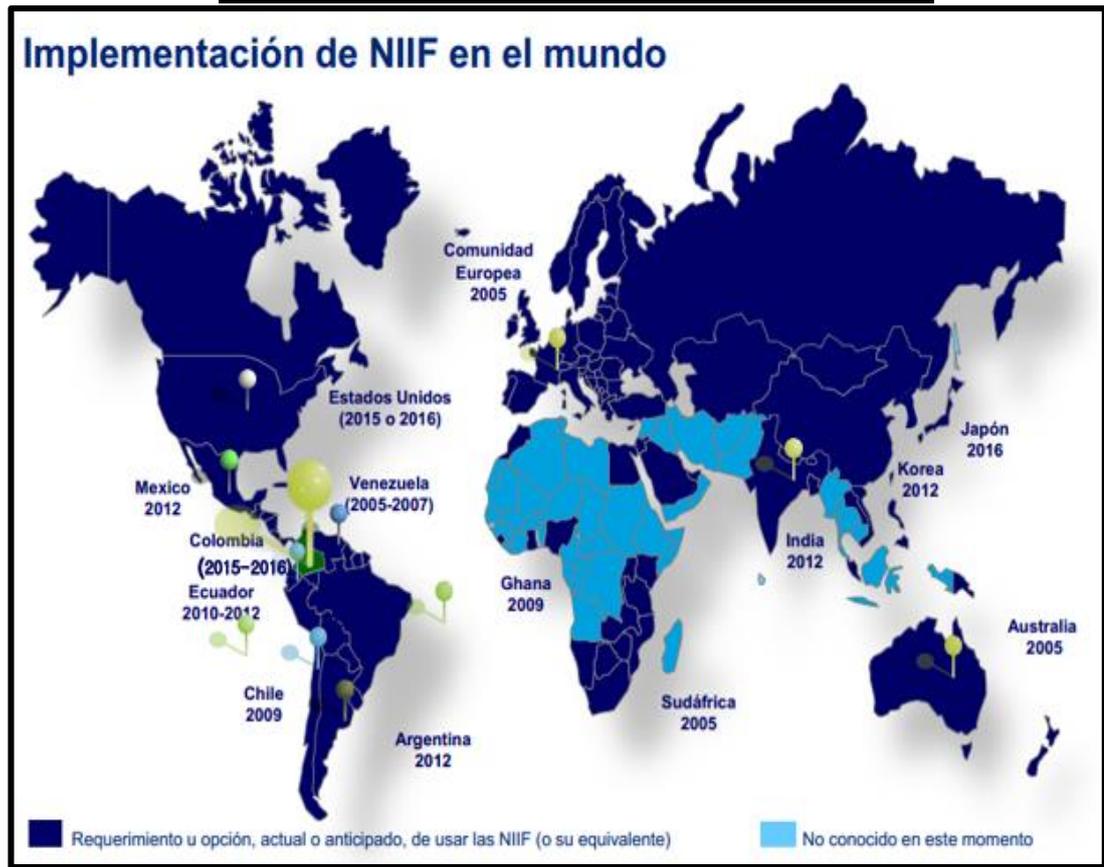
En el año de 2005, alrededor de 7,000 compañías en 25 países de Europa cambiaron simultáneamente de los PCGA locales a las NIIF; y se celebraron reuniones de Grupos de Trabajo abiertas al público.

A la fecha del presente trabajo de investigación se encuentran vigentes 14 IFRS, 28 IAS, 21 IFRIC y 8 SIC. Dentro de este marco teórico contable se encuentra la NIC 36 y la sección 27 de la NIIF para PYMES “Deterioro del

valor de los activos”, pronunciamientos principales en este proyecto de investigación.

El siguiente grafico presenta la cobertura de implementación de las NIIF a nivel mundial:

Gráfico 3 Implementación de NIIF en el Mundo



Elaborado por: Olave, J.

Fuente: <http://webserver2.deloitte.com.co/Doc%20IFRS/presentaciones/Pr esentaci%C3%B3n%2023%20de%20Agosto%20Almuerzo.pdf>

2.2 NIIF en el Ecuador

Según, (Rodríguez, 2013)El Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE), organismo técnico de la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, por medio de su Comité conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1999 resolvió la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), emitió un Marco Conceptual y el primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) desde la No. 1 a la No.15.

Estas NEC fueron ratificadas por la Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante Resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25 y 27 de 1999, publicadas en el R.O. 270 del 6 de septiembre de 1999.

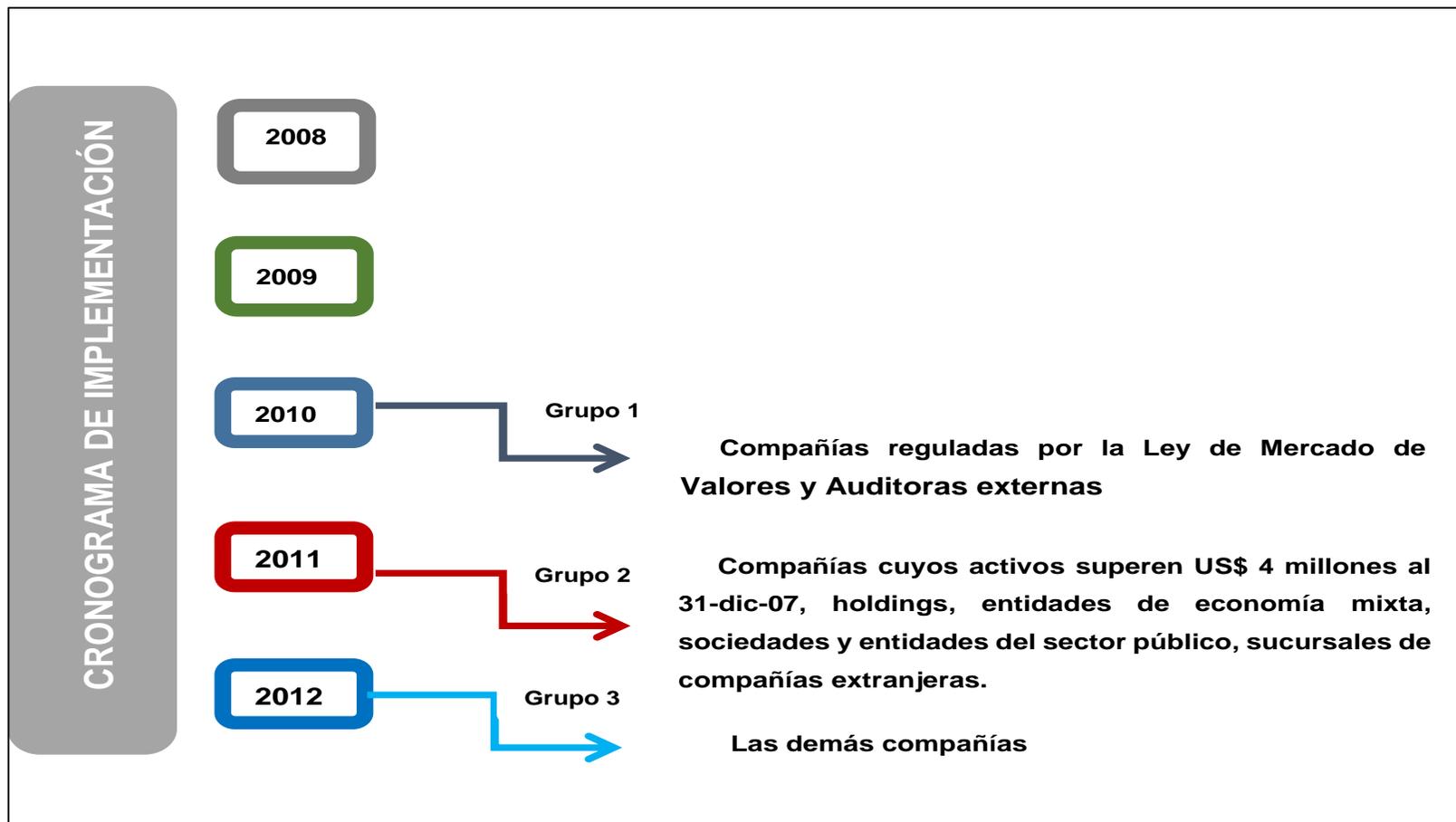
Debido a la hiperinflación y devaluación que afectó a la economía del Ecuador entre 1998 y 1999, la Federación Nacional de Contadores del Ecuador emitió en el 2000 la NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para el Esquema de Dolarización”.

Durante el año 2001, el IICE desarrolló un tercer grupo de Normas, desde la No. 18 a la No. 27, las que fueron publicadas en la edición especial No. 4 del R. O. del 18 de septiembre del 2002.

En el 2006, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004, emitida por la Superintendencia de Compañías en el Registro Oficial No. 348 el 4 de Septiembre del 2006, se resolvió adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF" y disponer que estas normas sean de

aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009. Esta adopción fue ratificada por resolución ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de julio del 2008. Mediante la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se estableció el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

Gráfico 4 Cronograma de Implementación



Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Gráfico 5: Año de Adopción y Fechas críticas

ECUADOR	GRUPO 1	GRUPO 2	GRUPO 3
AÑO DE ADOPCIÓN	2010	2011	2012
FECHA DE TRANSICIÓN BALANCE INICIAL	ENERO 2009	ENERO 2010	ENERO 2011
FECHAS CRÍTICAS	MARZO 2009	MARZO 2010	MARZO 2011
APROBACIÓN DEL BALANCE INICIAL	SEP 2009	SEP 2010	SEP 2011
REGISTRO DE AJUSTES E INICIO DE OPERATIVA CONTABLE EN BASE A NIIF	ENERO 2010	ENERO 2011	ENERO 2011

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

2.3. NIIF para Pymes

Como respuesta a una realidad de las empresas pequeñas y medianas en algunos países, que experimentaban dificultades en la implementación de las NIIF completas, en julio del 2009 el IASB emitió las denominada NIIF para PYMES. Las normas son un modelo o esquema que se fundamentan en las normas completas, que se acoplan a los requerimientos de las empresas pequeñas y medianas (PYMES), y que adicionalmente ayudan a que los Estados Financieros sean comprensibles entre países.

Según, (Icaza, 2011)La Superintendencia de Compañías, mediante Resoluciones Nos. SC.INPA.UA.G-10.005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre del mismo año y Resolución No. SC-y-ICICPAIFRS-I 1.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial 3/2 del 27 de enero de 2011, en virtud de la normativa implantada por la Comunidad Andina de Naciones y la legislación interna vigente, se estableció la clasificación de compañías en el país, definiendo las empresas que califican como Pequeñas y Medianas Entidades, lo que recae en su gran mayoría en las compañías del tercer grupo del cronograma de Aplicación, que a partir del 1 de enero de 2012 implementarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), si sus estados financieros del ejercicio económica anterior al periodo de transición, cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares.

- Que registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares.

- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Por medio del cronograma de implementación de NIIF establecido por la Superintendencia de Compañías, las entidades catalogadas como PYMES implementaron estas normas a partir del 1 de enero del 2012, considerando como año de transición al ejercicio 2011.

2.4. NIC 36 – Deterioro del valor de los activos

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) incluyeron a la NEC 27 Deterioro del valor de los activos, cuyo contenido fue una adopción de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 36. La NEC 27 nunca fue implementada en el Ecuador, argumentándose de que se trataba una norma compleja.

En la actualidad, las compañías en el Ecuador están obligadas a aplicar las NIIF en el mantenimiento de sus registros contables y en la preparación de su información financiera. Esta obligación incluye la aplicación de la NIC 36.

Según (Nostrum, 2007), "El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. 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. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar”.

3 CAPITULO III - TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1 Investigación Analítica y Propositiva

El presente proyecto de investigación se llevó a cabo a través de un enfoque analítico y propositivo tomando en consideración lo siguiente:

El enfoque analítico nos permitió analizar con claridad los casos y el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad 36 Deterioro del Valor de los Activos en los cuales analizamos de forma general todo el contenido y de forma específica los puntos claves del tema en estudio que son los indicios que determinaran el deterioro del valor de los activos.

El enfoque propositivo es la esencia del presente trabajo de investigación ya que el tema nos permitirá proponer formularios de guía para que las empresas anualmente o en la medida que lo ameriten puedan hacer uso de estos formularios e identificar si sus activos están sufriendo algún indicio de deterioro.

3.2 Técnicas de recolección de la Información

“Toda investigación intenta, Entre Otras Cosas, contar con la información, ya sea para conocer el tema investigado o para sustentar lo que se dice. Esta información habrá que juntarla que tomarla de algún lugar; a eso se llama recopilación de la información o acopio de información”.

Es así que para la obtención de información necesaria para realizar el trabajo de investigación se aplicó esta técnica de recopilación de la información disponible (compilación) ya que se recopiló información en medios magnéticos, legislaciones, informes, entrevistas de temas relacionado con la NIC 36 deterioro del valor de los activos enfocándonos en los factores que indiquen que existe algún indicio de deterioro. Por medio de esta técnica la información recopilada se la analizó y se pudo obtener en forma general datos para desarrollar nuestro trabajo de investigación, como recopilación fundamental tenemos como base la edición de la Norma Internacional de Contabilidad 36 deterioro del valor de los activos y su última emisión del 1 de enero de 2012.

3.3 Análisis e interpretación de los resultados.

En esta fase se tomó en cuenta la información recopilada, obtenida ya analizada con el objetivo de que nuestro proyecto contenga evidencias a través de información existentes para que los resultados puedan ser aplicables de manera confiable.

Para efectuar el procesamiento de los datos existentes se identificó los principales párrafos que abarcaran nuestro estudio tomado de la Norma Internacional Contabilidad 36 que son específicamente los factores internos y externos que ayudan a identificar indicios de deterioro de activos ya que el fin de esta investigación es desarrollar una guía que facilite tal identificación.

4 CAPITULO IV - DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS

4.1 Alcance de la NIC 36

La NIC 36 contiene y es aplicada a todos los activos que tienen las organizaciones como las inversiones en filiales (NIC 27), inversiones en sociedades asociadas (NIC 28), participaciones en empresas comerciales que emprenden conjuntamente por dos o más partes que de otra manera conservan sus identidades distintas (NIC 31), propiedades, planta y equipo (NIC 16), Activos Intangibles (NIC 38).

Esta NIC no aplica en la valuación de los siguientes activos: inventarios (NIC 2), activos que surgen de contratos de construcción (NIC 11), activos tributarios diferidos (NIC 12), activos que surgen de beneficios para empleados (NIC 19), activos financieros (NIC 39), Propiedad inmobiliaria para inversión, cuando utiliza el valor razonable (NIC 40), activos biológicos a valor razonable menos costos hasta el punto de venta (NIC 41), activos de contratos de seguro (IFRS 4), activos no corrientes, clasificados como destinados a la venta (IFRS 5)

4.2 La unidad generadora de efectivo

Cada organización tiene activos, por lo que definimos que la unidad generadora de efectivo (UGE) es el grupo de activos de una organización con un mismo fin, que pueden funcionar de manera independiente del resto de la empresa; el conjunto más pequeño de activos que ayudan a generar ingresos de efectivo que son en buena medida independientes para la organización; estos ingresos son distintos a los flujos de efectivo generados por otros activos

o grupos de activos, esta unidad generadora de efectivo es definida por la empresa dentro de sus políticas contables.

Forman una unidad generadora de efectivo los activos que no podrían venderse aisladamente sin afectar a los flujos de caja de los demás activos.

4.3 Valor en libros

El valor en libros o valor contable es el importe registrado en los estados financieros de cada empresa, por un activo o pasivo, ya restada la amortización acumulada, depreciación acumulada y el deterioro del valor; es el valor neto registrado en los libros contables de las organizaciones.

4.4 Vida Útil

Las organizaciones para poder ejercer su actividad económica cuentan con activos, estos activos por el uso que les dan las empresas sufren un desgaste físico u obsolescencia; este desgaste depende de la utilización que se le da a cada activo, la determinación de la vida útil de cada activo es distinta. Esta vida útil es el tiempo o periodo que se determina, en que un activo puede ser utilizado para generar renta.

4.5 Importe depreciable

El importe depreciable de los activos es el costo histórico de los mismos o el valor que sustituya a este costo en los estados financieros, una vez restado el valor residual.

4.6 Depreciación y amortización

La propiedad planta y equipo en las organizaciones es la que se deprecia. Esta depreciación resulta en distribuir el importe depreciable del activo durante la vida útil del mismo.

Hay tres factores para depreciar un activo tangible. Estos factores son: depreciación física, obsolescencia y por agotamiento o caducidad. Asimismo, hay varios métodos para calcular el valor a depreciar como son: línea recta, número de unidades producidas, horas trabajadas, método de suma de dígitos, método ascendente o descendente. El método a elegir por parte de la organización deberá reflejar el patrón con que los beneficios económicos del activo serán consumidos por la empresa. El valor de ésta depreciación se registra como un gasto.

Los activos intangibles y los activos diferidos se amortizan. Podemos definir la **amortización** con el mismo concepto de la depreciación que tienen como finalidad reconocer el desgaste o agotamiento que sufre el activo. La manera de amortizar la definirá la organización según la naturaleza y condiciones de cada uno de los activos. La amortización también se registra como un gasto.

4.7 Importe Recuperable

Las organizaciones determinan el importe recuperable de sus activos o unidades generadoras de efectivo, al mayor valor entre el valor razonable menos los costos que se incurrirán para la venta de dichos activos y su valor en uso.

4.8 Valor en uso

El valor en uso es el valor presente descontado de los flujos de efectivo futuros estimados que se espera surjan de:

- El uso continuo del activo.

- Su disposición al final de su vida útil.

El valor en uso representa la utilidad y beneficios económicos que se espera proporcionara el bien, o sea la utilidad futura que se generará de su posesión. Por lo tanto, es un valor subjetivo y se puede decir que se conoce intuitivamente; por ello, es difícil determinarlo con precisión y su base son las predicciones futuras sobre precios y tasas de interés.

4.9 Valor razonable

El valor razonable es la cantidad obtenible de la venta de un activo en una transacción negociada entre partes bien informadas, dispuestas e independientes.

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo o

transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo o debe el pasivo).

4.10 Costos de disposición

Los costos de disposición son los costos y gastos directamente atribuibles a la disposición del activo, excluyendo el impuesto sobre la renta y la participación de los trabajadores en la utilidad.

Costos de disposición son únicamente los costos directamente agregados (no existen costos o gastos generales) estos costos son los costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontar o desplazar el activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para su venta.

4.11 Activos comunes de la compañía

Los activos comunes de la entidad incluyen activos del grupo o de las divisiones, como el edificio que constituye la sede social de la entidad o de una de las divisiones, el equipamiento informático de uso común o el centro de investigación de la entidad.

La estructura de la entidad es la que determina si un activo en particular cumple la definición de esta Norma de activo común de la entidad, para una unidad generadora de efectivo en particular. Las características distintivas de

los activos comunes son que no generan entradas de efectivo de forma independiente con respecto a otros activos o grupos de activos, y que su importe en libros no puede ser enteramente atribuido a la unidad generadora de efectivo que se esté considerando.

Los activos comunes de la compañía son activos, diferentes del fondo de comercio, que contribuyen a la obtención de flujos de efectivo futuros tanto en la unidad generadora de efectivo que se está considerando como en otras.

4.12 Pérdida por deterioro de valor de un activo

El valor en libros de un activo se disminuirá hasta que alcance su valor recuperable si, y sólo si, este valor recuperable es inferior al valor en libros. Esta disminución se determina como pérdida por deterioro del valor.

4.13 Reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor de un activo

La pérdida por deterioro del valor de un activo se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra Norma (por ejemplo de acuerdo con el modelo de revaluación previsto en la NIC 16. Propiedad, Planta y Equipo).

Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra Norma.

4.14 Reconocimiento de la pérdida por deterioro del valor de una UGE

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo (el grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo al que se ha distribuido la plusvalía o los activos comunes de la entidad) si, y sólo si, su importe recuperable fuera menor que el importe en libros de la unidad (o grupo de unidades).

La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el importe en libros de los activos que componen la unidad (o grupo de unidades), en el siguiente orden:

(a) en primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades).

(b) a continuación, a los demás activos de la unidad (o grupo de unidades), prorrateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad (o grupo de unidades).

Sin embargo, una entidad no reducirá el importe en libros de un activo por debajo del mayor de los siguientes valores:

(a) su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar).

(b) su valor en uso (si se pudiese determinar); y

(c) cero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor que no pueda ser distribuida al activo en cuestión, se repartirá prorrateando entre los demás activos que compongan la unidad (o grupo de unidades).

4.15 Reversión de las pérdidas por deterioro de valor

Se revertirá la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores para un activo, distinto de la plusvalía, si, y sólo si, se hubiese producido un cambio en las estimaciones utilizadas, para determinar el importe recuperable del mismo, desde que se reconoció la última pérdida por deterioro.

El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, se distribuirá entre los activos de esa unidad, exceptuando la plusvalía, prorrateando su cuantía en función del importe en libros de tales activos.

El importe en libros de un activo, distinto de la plusvalía, incrementado tras la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al importe en libros que podría haberse obtenido (neto de amortización o depreciación) si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para dicho activo en periodos anteriores.

4.16 Reversión de las pérdidas por deterioro de una UGE

El importe de la reversión de una pérdida por deterioro del valor en una unidad generadora de efectivo, se distribuirá entre los activos de esa unidad, exceptuando la plusvalía, de forma proporcional al importe en libros de esos activos. Esos incrementos del importe en libros se tratarán como reversiones de las pérdidas por deterioro del valor para los activos individuales

Al distribuir la reversión de una pérdida por deterioro del valor correspondiente a una unidad generadora de efectivo, el importe en libros de cada activo no debe ser aumentado por encima del menor de:

- a) su importe recuperable (si pudiera determinarse); y
- b) el importe en libros que habría sido determinado (neto de amortización o depreciación) de no haberse reconocido la pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores.

El importe de la reversión de la pérdida por deterioro del valor que no se pueda distribuir a los activos siguiendo el criterio anterior, se prorrateará entre los demás activos que compongan la unidad, exceptuando la plusvalía.

5 CAPITULO V - FACTORES INTERNOS DE DETERIORO

5.1 Obsolescencia o Deterioro físico de los activos.

5.1.1 Concepto y Tipos

La obsolescencia deterioro físico de los activos es la incapacidad de una maquinaria o equipo para desempeñarse según su capacidad y tolerancias de diseños. La obsolescencia o deterioro físico también se da por el uso normal en el proceso productivo, o simplemente por el paso del tiempo.

Al medir la obsolescencia o deterioro físico de un activo, hay que entender que ni la antigüedad ni el tamaño son factores determinantes para considerar una maquinaria o equipo como obsoleta o deteriorada. Esto depende del diseño del producto, características de la producción, del tiempo de ejecución del producto y otros factores.

Se determina que una maquinaria o equipo está deteriorado cuando ya no nos es conveniente realizando su función. Existen diferentes tipos de obsolescencia o deterioro físico son:

- Obsolescencia funcional

- Obsolescencia percibida

La **obsolescencia funcional** puede darse por el desgaste por fricción, agotamiento de los materiales, desgaste del recubrimiento, por la exposición de los agentes climáticos y ambientes desfavorables e inevitables, como el exceso de temperatura, aire saturado de agentes químicos dañinos, el polvo y la humedad.

Otras causas de la obsolescencia funcional pueden ser el uso indebido de la maquinaria o equipo, la falta de mantenimiento adecuado y el desuso prolongado o abandono de maquinaria o equipo. Este último factor causa que los mismos sufran grados de oxidación en elementos metálicos, deterioro en motores eléctricos, graves daños en motores de combustión, daños en tableros de control, cables y otros elementos expuestos a humedad, roedores y otros agentes nocivos que puedan hacer que esta maquinaria o equipo quede obsoleto o deteriorado.

La **obsolescencia percibida** se refiere a intentos deliberados de las organizaciones para inculcar en las personas el deseo de adquirir continuamente nuevos productos para que estén al día sobre las últimas tecnologías y las tendencias en general. Mientras que la realidad es que las empresas solo han creado un "producto" que es el mismo al existente, pero con otro diseño, de tal manera que da como resultado de que las personas compren estos nuevos productos con el ánimo de mantenerse al día y a la moda.

5.1.2 Fuentes de evidencia

En la actualidad, con el objetivo de conservar y mantener sus maquinarias y equipos, las empresas se ven en la necesidad de implementar procedimientos de controles físicos y contables, planes de mantenimiento preventivos, coberturas de seguro, etc.

Para este fin, las compañías diseñan formularios que permiten ejercer los controles requeridos. Ejemplo de estos formularios son:

- Ficha Técnica
- Informe periódico de novedades

La Ficha Técnica usualmente está conformada por las siguientes tres secciones:

- Descripción de la maquinaria o equipo.
- Plan de Mantenimiento.
- Ejecución del Plan de Mantenimiento.

Un ejemplo de la sección “Descripción de la maquinaria o equipo” del formulario de la Ficha Técnica, es como sigue:

Tabla 1: Descripción de la Maquinaria Y equipo

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA		ELABORADO POR	
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE		NOMBRE DEL FABRICANTE	
MODELO		NUMERO DE FABRICANTE	
SERIE		DIRECCION	
MARCA		GARANTIA	
FUNCION DE LA MAQUINARIA		IMAGEN DE MAQUINARIA	
ESTADO DE LA MAQUINARIA		<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;">  </div>	
CAPACIDAD			
PIEZAS O COMPONENTES			
PAIS DE PROCEDENCIA			
UBICACIÓN			
FECHA DE COMPRA			
FECHA DE INSTALACION			
FECHA DE OPERACIÓN			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Esta sección de descripción de la maquinaria o equipo contiene la información de las mismas, desde su adquisición hasta su fecha de inicio de operaciones. Para ello, esta sección se debe elaborar antes de que la maquinaria o equipo entre en funcionamiento, así se obtendrá información acerca de su ubicación, componentes y repuestos.

Un ejemplo de la sección “Plan de Mantenimiento” del formulario de la Ficha Técnica, es como sigue:

Tabla 2: Plan de Mantenimiento

PLAN DE MANTENIMIENTO					
DEPARTAMENTO O ÁREA					FECHA:
ENCARGADO				PERIODO	
		SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO
COMPONENTES					SI NO
					- LUBRICACIÓN <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
					- LIMPIEZA <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
					- VERIFICAR Y REVISAR <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA					- OTROS <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
ASISTENCIA TECNICA					OTROS

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

En esta segunda sección del formulario, denominada plan de mantenimiento, la compañía plasma el programa de mantenimiento a seguir, sugerido por el fabricante de la maquinaria o equipo, para asegurar el correcto funcionamiento y larga vida del bien.

Un ejemplo de la sección “Ejecución del Plan de Mantenimiento” del formulario de la Ficha Técnica, es como sigue:

Tabla 3: Ejecución del Plan de Mantenimiento

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO			
ELABORADO POR			
FECHA DE EJECUCIÓN			
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO			
TECNICO RESPONSABLE			
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO	
PERIODICIDAD DE INSPECCION			
SEMANTAL	MENSUAL		ANUAL
HORA	DESDE:		HASTA:
OBSERVACIONES			
RECOMENDACIONES			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

En esta tercera sección del formulario se registran las actividades de mantenimiento ejecutadas. Esta sección permite identificar a las actividades de mantenimiento planeadas y no ejecutadas, paralizaciones, cambios de repuestos, etc. Y la frecuencia con que estos eventos han ocurrido.

Otra fuente de evidencia que tienen las organizaciones es el formulario de Informe periódico de Novedades.

En este formulario se reportan diariamente los turnos del personal de la maquinaria y equipo, se detallan las novedades y acontecimientos que hayan surgido en el turno del personal, acciones tomadas o recomendaciones a efectuarse.

Un ejemplo de este informe periódico de novedades es el siguiente:

Tabla 4: Informe periódico de Novedades

INFORME PERIODICO DE NOVEDADES								
FECHA	TURNO	ÁREA	MÁQUINA	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	ACCION TOMADA	STATUS ACTUAL	ACCIÓN FUE EFECTIVA (SI/NO)	PARALIZACIONES (HORAS)
01/01/2015								
01/01/2015								
01/01/2015								

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

5.1.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente Check List tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 5: Check List “Obsolescencia y Deterioro físico del Activo”

COMPañÍA XYZ			
CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Obsolescencia y Deterioro físico del Activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Los activos están expuestos a un ambiente desfavorable "exceso de temperatura, aire saturado de agentes químicos dañinos, el polvo y la humedad"?			
¿Existe deterioro físico según el reporte de mantenimiento?			
¿Existen observaciones por paralizaciones en los reportes de producción?			
¿Tiene maquinaria ociosa?			
¿Tiene un índice elevado de rotación de respuestas para la maquinaria?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

5.2 Cambios significativos en el uso del Activo.

5.2.1 Concepto

Ciertas decisiones tomadas por la alta gerencia de las organizaciones provocan cambios significativos en el uso de los activos. Un ejemplo de estas decisiones suelen ser las reestructuraciones de negocio.

Según, (IASB, Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes , 1998),” las reestructuraciones son programas de actuación, que son planeados y controlados por la gerencia de la empresa, y que tienen como efecto un cambio significativo en:

- El alcance de la actividad llevada a cabo por la empresa; o bien
- La manera en que tal actividad se lleva a cabo

Los siguientes ejemplos recogen sucesos que pueden cumplir con la definición de reestructuración:

- Venta o liquidación de una línea de actividad.
- La clausura de una localidad de la empresa en un país o región o bien la reubicación de las actividades que se ejercían en un país o región a otros distintos.

- Las reorganizaciones importantes que tienen un efecto significativo sobre la naturaleza y enfoque de las actividades de la empresa”.

Todos los factores anteriormente mencionados causan que los activos pasen de un estatus “en operación” a un estatus “fuera de operación”, exponiéndolos a una obsolescencia o deterioro físico acelerado, que en el mejor de los casos podría concluir con una venta de liquidación.

En el siguiente grafico se identifica de una manera detallada los factores que causan un cambio en el uso del activo.

Gráfico 6: Cambios en el uso del Activo

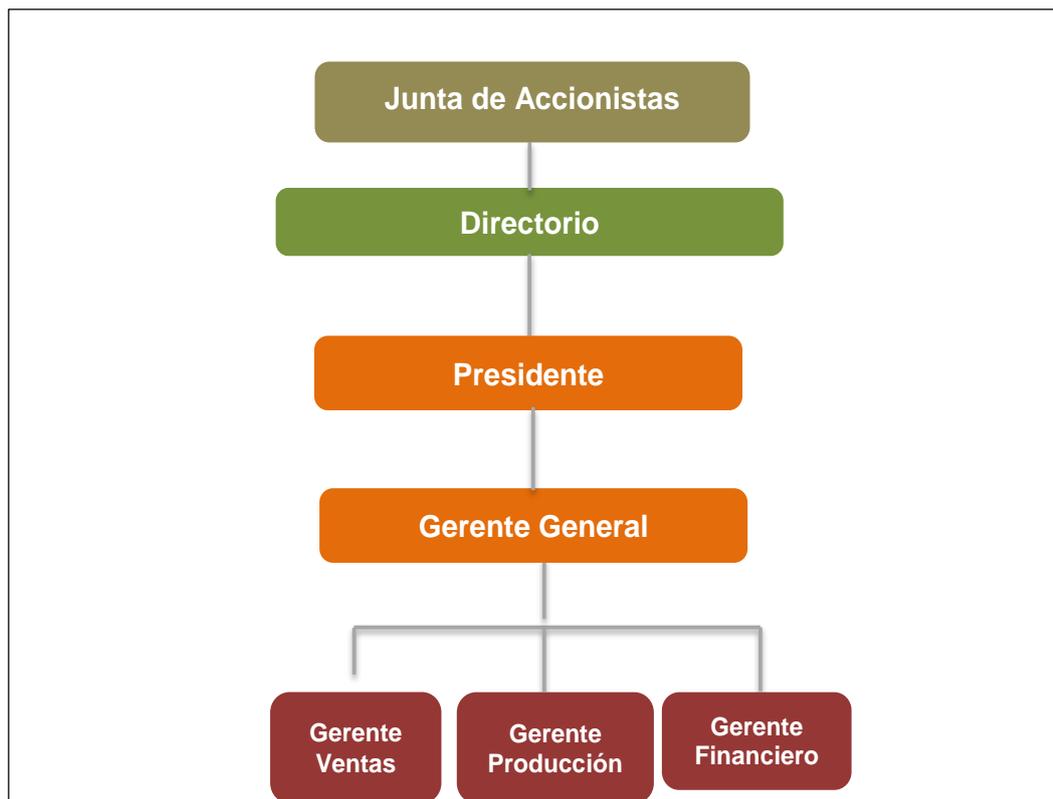


Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

5.2.2 Fuentes de evidencias

La estructura organizacional de las empresas suelen tener el siguiente formato:

Gráfico 7: Estructura Organizacional



Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Todas las reestructuraciones en el cambio de uso del activo son tratadas por la alta gerencia de las compañías. El Directorio constituye el cuerpo ejecutivo de la compañía y sus miembros son responsables de analizar los pro y contras de un plan de reestructuración, prepara el plan y recomendar su aprobación a la junta de accionistas. Será esta Junta la que deliberará y aprobará o no la recomendación del directorio.

El Gerente General se convierte en el ejecutor de las resoluciones surgidas en las sesiones de directorio y en la junta de accionistas.

De acuerdo con la Ley de Compañías, de cada sesión de Directorio y Junta de accionistas se deberá elaborar un acta redactada en idioma castellano. Por lo que todas las deliberaciones y resoluciones que tomen el directorio y Junta de accionistas quedaran documentadas en dichas actas, dando origen al Libro de Actas de Sesiones de Directorio y Libro de Actas de Junta de Accionistas.

Un ejemplo de un acta de Sesión de Directorio en que se discute y se resuelve recomendar a la Junta de Accionistas la aprobación de una restructuración de la empresa, es como sigue:

Gráfico 8; Acta Ordinaria de Directorio

ACTA SESIÓN ORDINARIA DE DIRECTORIO

En la ciudad de Guayaquil, el 22 de mayo de 2014 siendo las 16:00 horas, se reunió en el domicilio de Cdla. 28 de Noviembre del Cantón Portovelo, el Directorio de XYZ, bajo la presidencia del Director Omar Francisco Landines Vera, y con la asistencia de los Directores titulares señores José Enrique Romero Espinoza y Edgar Marcelo Yépez Álvarez. Por su parte, el director El Sr. Antonio Pino Bustamante participó en esta sesión comunicados en forma simultánea y presencialmente.

1.- PROPOSICIONES A LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS.

El Presidente señala la necesidad que el Directorio haga las proposiciones a la Junta General Ordinaria de Accionista, cuya citación se acordará en esta Sesión, a fin de que ésta se pronuncie en definitiva sobre cada una de ellas. El Directorio acuerda proponer a la Junta lo siguiente.

- a) Cambio del Objeto social de la compañía, por motivo de que la compañía ya no se dedicará al ensamblaje de cocinas a gas. Como antecedente tenemos que legislaciones internas como el cambio del matriz productivo proyecto del Gobierno Nacional el cual menciona que serán reemplazadas las cocinas de gas por las cocinas de inducción, es decir la demanda de la población por estas cocinas aumentara y la se necesita tener como actividad el ensamblaje de cocinas de inducción.

2.- CONVOCATORIA A JUNTA GENERAL ORDINARIA DE ACCIONISTAS.

Visto lo informado a los señores Directores por el Presidente y en cumplimiento a las obligaciones legales, reglamentarias y normativas, el Directorio por unanimidad acuerda citar a Junta General Ordinaria de Accionistas para el día 26 de junio del 2014 a las 9:00 horas, en las oficinas de XYZ, a fin de tratar materias que son de su competencia y, en especial, las siguientes:

- b) Cambio del Objeto social de la compañía, por motivo de que la compañía ya no se dedicará al ensamblaje de cocinas a gas. Como antecedente tenemos que legislaciones internas como el cambio del matriz productivo proyecto del Gobierno Nacional el cual menciona que serán reemplazadas las cocinas de gas por las cocinas de inducción, es decir la demanda de la población por estas cocinas aumentara y la se necesita tener como actividad el ensamblaje de cocinas de inducción.

Tendrán derecho a participar en la Junta que se convoca, los titulares de acciones de XYZ que figuren inscritos en el Registro de Accionistas con 5 días hábiles de anticipación a la fecha en que se celebrará la Junta, esto es, al término del día 26 de junio del 2014.

Esta convocatoria deberá ser publicada como aviso de citación con la periodicidad que establece la ley, en el Diario y deberá enviarse carta a cada accionista con la citación. La Memoria, Balance General Estados Financieros, sus Notas e Informe de los Auditores Externos deberá publicarse en el Diario y conforme a la normativa vigente deberán quedar a disposición de los accionistas en la página WEB de XYZ.

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Un ejemplo de un acta de un Acta de Junta de Accionistas en que se discute y se resuelve aprobar la recomendación del Directorio respecto de la restructuración de la empresa, es como sigue:

Gráfico 9: Acta de Junta General de Accionistas

ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE XYZ S.A.

Guayaquil, 26 de Junio del 2014

En la ciudad de Guayaquil, a los veinte y seis días del mes de junio del dos mil catorce a las nueve horas y en las instalaciones de XYZ S.A ubicadas en 28 de Noviembre cantón Portovelo, tuvo lugar la sesión de junta general de Accionistas de la compañía.

ASISTENCIA, LISTADO Y CONVOCATORIA

Asisten los accionistas Ing. María Espinosa Feijoo e Ing. Joselin Plaza Muñoz. Que cuentan cada una con 50% de acciones en la compañía XYZ S.A.

Preside la sesión, el titular Ing. Douglas Martínez y actúa en la Secretaria igualmente el titular Ing. Marcelo Aguilera, en su calidad de Gerente General, conforme consta de los respectivos nombramientos que reposan en secretaria.

El señor presidente dispone que por secretaria se constate el quorum¹, lo que así se hace, informando el secretario que se encuentra presente la totalidad del capital social pagado , y que para hacer uso de la facultad que concede el artículo decimocuarto de los Estatutos y doscientos treinta y ocho de la Ley de Compañías, esto es, que la junta se entienda convocada y válidamente constituida, es necesario que los accionistas se encuentren de acuerdo con el tema a tratarse y que por unanimidad acepten la celebración de la junta; propone que el tema único sea la reforma del objeto social de la compañía y consecuentemente la reforma del estatuto social.

Los accionistas aprueban por unanimidad la celebración de la junta con los temas ya expresados.

INSTALACION

El presidente declara formalmente instalada la presente sesión con los temas ya expresados, los mismos que se los pasa a conocer:

PUNTO ÚNICO.- REFORMA DEL OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑÍA.-

El presidente indica que el Gobierno Nacional ha resuelto el cambio de la matriz energética en el país y que con tal motivo está impulsando, entre otros, el uso en los hogares de las cocinas a inducción, y que para tal fin ha convocado a un concurso para calificar a todas las personas jurídicas en el país que podrían estar en la capacidad de fabricar las mismas las que gozarían de ciertas ventajas arancelarias, entre otras; que es conveniente para la compañía el obtener la calificación por parte del Ministerio de la Producción pero que en propio Ministerio

han indicado que es necesario que la compañía amplíe el objeto social que consta en los estatutos de tal manera que conste claramente determinado que pueda dedicarse al ensamble y fabricación de cocinas a inducción y refrigeradoras. Luego de deliberar sobre el particular, la Junta General por unanimidad resuelve aprobar la reforma al artículo tercero de los estatutos sociales, con el siguiente texto: Artículo Tercero.

OBJETO SOCIAL.- La sociedad tiene por objeto la fabricación, ensamblaje, construcción, transformación, compraventa, comercialización, arrendamiento, importación, exportación, por cuenta propia o de terceros, de toda clase de refrigeradoras y productos de refrigeración, incluyendo compresores; de estufas o aparatos de cocina sean éstas eléctricas, de gas o de inducción; de lavadoras y secadoras de ropa, sean estas eléctricas o de gas; de aparatos de acondicionamiento de aire, así como en general de enseres y utensilios electrodomésticos y sus correspondientes motores, sean estos de uso doméstico, comercial, industrial o agrícola, así como de las piezas, partes y componentes para los productos antes mencionados pudiendo dedicarse a otras actividades relacionadas tales como el depósito industrial o depósito comercial privado o de servicios afines de conformidad a la ley. En general, como medio para el cumplimiento de su fin, la sociedad tendrá la capacidad amplia y suficiente de que gozan los sujetos de derecho de conformidad a las leyes, pudiendo ejecutar cualesquier operación, acto o negocio jurídico y celebrar toda clase de contratos, sean civiles, mercantiles o de otra naturaleza sobre bienes muebles o inmuebles que estén relacionados con los intereses o fines de la sociedad

FINAL DE LA SESION Y APROBACIÓN DEL ACTA

Aprobados los acuerdos y resoluciones que preceden, se dispone que el Secretario proceda a redactar el Acta de esta sesión, a cuyo efecto se concede el receso necesario. Una vez redactada el acta, la Junta se reinstala, se da lectura a la misma y se le aprueba por unanimidad en todas y cada una sus partes.

El Presidente declara terminada la sesión a las diez horas. Ing Douglas Martínez- Presidente; Ing. Marcelo Aguilera Grente General-Secretario; Ing. María Espinosa Feijoo e Ing. Joselin Plaza Muñoz Accionistas.

CERTIFICO: Que el texto que antecede es igual que antecede es igual al original que reposa en el libro de actas de la compañía y al que me remito en caso de que sea necesario

Guayaquil, 26 de Junio del 2014

Ing. Marcelo Aguilera
Gerente General – Secretario

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

En consecuencia, las fuentes de Información para identificar cambios significativos en el uso del activo, como indicio interno de deterioro, serán:

- Las Actas de Sesiones de Directorio
- Las Actas de Junta de Accionistas

5.2.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 6: Check List “Cambio en el uso del Activo”

COMPañÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Cambio en el uso del Activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La compañía tiene planes de expandirse?			
¿La compañía tiene planes de eliminar una línea de producción o un producto?			
¿La compañía tiene pensado implementar una nueva línea de producción?			
¿La compañía tiene planes de reubicación de la planta ?			
¿La compañía tiene planes que impliquen una reestructuración de su negocio?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

5.3 Informes internos sobre rendimiento económico del Activo.

5.3.1 Concepto

El rendimiento económico del Activo se refiere a la rentabilidad que es capaz de producir dicho activo en un periodo determinado, sin considerar el tipo de financiación utilizado para adquirirlo.

En el proceso de medición del rendimiento económico del activo se debe considerar entre otros las siguientes relaciones:

- Los flujos de efectivo necesarios para adquirir el activo, o mantenerlo en operación posteriormente, versus los flujos de efectivo presupuestados para este propósito.

- Los flujos de efectivo netos obtenidos (ingresos menos egresos de flujo), en la explotación del activo versus lo presupuestado.

5.3.2 Fuentes de Evidencia

Las fuentes de evidencias del rendimiento económico del activo lo constituyen informes internos de la compañía, como los siguientes:

- Los presupuestos de inversión
- Los presupuestos de operación
- Los indicadores financieros

Los presupuestos son valores basados en objetivos de las compañías que pretenden alcanzar mediante estrategias.

Los **presupuestos de inversión**, son proyecciones realizadas por las compañías en un periodo específico, que permite a la empresa determinar un aproximado del valor que tendrá que desembolsar para dicha inversión.

Se puede evaluar la rentabilidad de este tipo de inversión mediante un método de valoración de inversiones denominado Valor Actual Neto (VAN). El VAN es un indicador financiero que mide los flujos de los futuros ingresos y egresos que tendrá un proyecto, para determinar, si luego de descontar la inversión inicial, quedaría alguna ganancia. Si el resultado es positivo, el proyecto es viable.

Por ejemplo: la compra de una maquinaria por un valor de \$70.000, gastos de instalación por un valor de \$10.000 y póliza de seguros por un valor de \$20.000. Se espera que esta maquinaria ayude a generar ingresos anuales de \$35.000 durante 4 años, con una tasa de recuperación de la inversión de un 10%.

El cálculo del indicador financiero VAN es como sigue:

Tabla 7: Ejercicio de Valor Actual Neto (VAN)

		TASA DE DESCUENTO (TD)		10%	
		TIEMPO			
RUBROS	0	1	2	3	4
Costo de Maquinaria	\$ -70.000				
Instalación de Maquinaria	\$ -10.000				
Póliza de Seguros	\$ -20.000				
Ingresos		\$ 35.000	\$ 35.000	\$ 35.000	\$ 35.000

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

$$\text{VAN} = \$ -100.000 + \$35.000 + \$ 35.000 + \$ 35.000 + 35.000$$

$$\text{VAN} = \$ -100.000 + \$35.000 (1+0.10)^{-1} + \$ 35.000 (1+0.10)^{-2} + \$35.000 (1+0.10)^{-3} + \$ 35.000 (1+0.10)^{-4}$$

$$\text{VAN} = \$ -100.000 + \$31.818,18 + \$28.926 + \$26.296 + \$23.905$$

$$\text{VAN} = \$10.945$$

La interpretación del resultado que produce el VAN significa que la compra de la maquinaria es viable, como se indica en el siguiente cuadro:

Tabla 8: Interpretación del VAN

ESCALA	INTERPRETACION
VAN>0	Rentabilidad mayor a tasa de descuento
VAN=0	Rentabilidad igual a tasa de descuento
VAN<0	No es Rentable

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

El **presupuesto de operación** comprende todos los conceptos que integran los resultados de operación de una empresa, algunos de los cuales están ligados íntimamente con conceptos que integran el presupuesto financiero. Como ejemplo se pueden citar el nivel de ventas, que es el primer concepto del presupuesto de operación que determinará los ingresos de efectivo, así como los inventarios y propiedad planta y equipo, todos aquellos conceptos del presupuesto financiero que determinarán las necesidades de efectivo.

Presupuesto de operación es una herramienta que utilizan las organizaciones para llevar un control de sus actividades operativas.

Por ejemplo; una empresa dedicada a la fabricación de aceites lubricantes de alta calidad y envases metálicos, compara su presupuesto de ventas para el 2014 con las ventas reales del 2014.

Tabla 9: Ejercicio de Presupuesto de Ventas

PRESUPUESTO DE VENTAS XYZ S.A			
COMPARACION PRESUPUESTO DEL 2014 VS REAL DEL 2014			
INGRESO	PRESUPUESTADO	REAL	VARIACION
Ingresos Netos	\$ 100.000,00	\$ 77.340,00	
Costo de Ventas	\$ 48.234,44	\$ 40.361,46	
Utilidad Bruta	\$ 148.234,44	\$ 117.701,46	\$ 30.532,98
GASTOS			
Gastos Fijos de Produccion	\$ 9.100,00	\$ 9.100,00	
Gasto de Ventas	\$ 1.670,85	\$ 3.392,61	
Gasto Administrativo	\$ 2.300,97	\$ 2.100,90	
Gasto de Publicidad	\$ 100,59	\$ 1.500,56	
Gasto de Distribución	\$ 2.600,34	\$ 2.458,17	
Gasto Total	\$ 15.772,75	\$ 18.552,24	\$ -2.779,49
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 132.461,69	\$ 99.149,22	\$ 33.312,47
Otros Ingresos/Gastos	\$ 3.500,00	\$ 4.000,00	
Gastos Financieros	\$ 2.400,00	\$ 3.500,00	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 126.561,69	\$ 91.649,22	\$ 34.912,47
15% trabajadores	\$ 18.984,25	\$ 13.747,38	
Impuesto a la Renta	\$ 23.667,04	\$ 17.138,40	
UTILIDAD NETA	\$ 83.910,40	\$ 60.763,43	\$ 23.146,97

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Los cálculos de variaciones de lo presupuestado para el 2014 VS lo Realmente Producido, nos indica que existe una disminución de lo producido debido a factores internos, por motivo de inconvenientes en la producción.

Los **indicadores financieros** son los fundamentos que permiten medir la permanencia, la capacidad de endeudamiento, el beneficio y las utilidades de una empresa es posible tener una interpretación de los montos, resultados o información del negocio para saber cómo actuar frente a las diversas situaciones que se pueden ostentar.

Entre los indicadores financieros más usados se encuentra el ROA (Return on Assets). El ROA es un indicador de rentabilidad con relación a los activos totales de la empresa. La forma de calcular el ROA es la siguiente:

ROA = UTILIDAD NETA/TOTAL DE ACTIVOS

Por ejemplo, si la utilidad neta es \$5.296.024 y el total de activos es \$69.255.659, el ROA es 8%, como se indica a continuación:

$$\text{ROA} = 5.296.024 / 69.255.659$$

ROA=8% utiliza el 8% en generación de utilidades.

Tabla 10: Interpretación del ROA

ESCALA	INTERPRETACION
MENOS DE 0%	Muy Malo
ENTRE 0% Y 1%	Malo
ENTRE 1% Y 2%	Regular
ENTRE 2% Y 3%	Bueno
MAYOR A 3%	Muy bueno

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

5.3.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 11: Check List “Informes Internos sobre rendimiento económico del Activo

COMPAÑÍA XYZ			
CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Informes Internos" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La proyección de rendimiento de la inversión mediante el VAN es negativo?			
¿La utilidad real es menor a la utilidad presupuestada?			
¿ El roa es igual o menor a 1%?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

6 CAPITULO VI - FACTORES EXTERNOS DE DETERIORO

6.1 Disminución del valor de mercado del Activo

6.1.1 Concepto

Según (IASB, Norma Internacional de Información Financiera 13, 2013), “el valor razonable de un activo es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado.

Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo -estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo entre participantes del mercado en la fecha de la medición en condiciones de mercado presentes (es decir, un precio de salida en la fecha de la medición desde la perspectiva de un participante de mercado que mantiene el activo)

Al medir el valor razonable, una entidad tendrá en cuenta las características del activo de la misma forma en que los participantes del mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo en la fecha de medición. Estas características incluyen entre otros los siguientes elementos:

- La condición y localización del activo.

- Las restricciones si las hubiera sobre la venta o uso del activo.

6.1.2 Fuentes de Evidencia

Las fuentes de evidencia del valor de mercado de los activos de la compañía, podrían ser los siguientes:

- Un informe de un perito valuador.
- Una cotización de un proveedor.
- Un informe de los precios de las últimas transacciones en un mercado activo.
- Los avisos clasificados publicados en los medios, de compra y venta de activos.
- Los informes de colegios profesionales.

Un informe de perito valuador, es un documento emitido por un profesional con estudios superiores y con experiencia capacitado para efectuar la valuación de un bien. Es el resultado de un peritaje, examen y estudio del bien. Se requiere que este profesional este registrado como perito valuador en la Superintendencia de bancos y la Superintendencia de compañías.

El informe pericial debe ser emitido de conformidad con la resolución No. JB-2014-3091 emitida el 10 de septiembre del 2014 por la Superintendencia de Bancos y Seguros.

Un ejemplo de un informe de un perito valuador es como sigue:

Gráfico 10: Informe de Perito Valuador

Guayaquil, 29 de Enero del 2015

EMPRESA XYZ S.A

INSPECCION Y AVALUO DE MAQUINARIA

INFORME DE INSPECCION Y AVALUO

El suscrito Perito Avaluador Ing, Pablo Peña a solicitud de la Compañía:

EMPRESA XYZ S.A

CERTIFICA haber procedido el día 29 de enero del 2015, a visitar las instalaciones de la Compañía XYZ S.A situado en la ciudadela 28 de Noviembre, en el Cantón Portovelo, Provincia El Oro, con el propósito de realizar una Inspección y Avalúo de Maquinaria de las mencionadas instalaciones.

1.- PERSONAS COLABORADORAS

- Ing. Carlos Feijoo Márquez de la Compañía XYZ S.A.
- Ing. José Pérez Rosales de la Compañía XYZ S.A.
- Ing. Pablo Peña, Avaluador.

2.- OBJETIVO DE LA INSPECCIÓN Y AVALÚO

Esta inspección y avalúo han sido requeridas por la **Compañía "XYZ S.A."** para verificar las condiciones generales de la Maquinaria, con el objetivo de establecer su avalúo a precios de mercado en el estado en que se encuentran, **que sirva de marco de referencia para estimar el valor razonable a efectos de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's)**

3.- DEFINICIONES

Vida Útil Remanente

La Tabla siguiente expresa los años de Vida Útil para cada Grupo de Activo de la empresa:

DESCRIPCION	VIDA UTIL ESTIMADA EMANENTE AÑOS
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5 a 10 AÑOS

4.- TIPOS DE AVALUO

Existe una infinidad de denominaciones que se dan en materia de avalúos ó de valoración, a saber:

Valor de Reposición

Valor de Reproducción

Valor Comercial

Valor de Liquidación

Valor de Remate

Valor de Oportunidad

Valor de Salvamento

Valor Razonable

5.- METODOLOGIA DE LA VALORACION DE MAQUINARIA

Para efectos del avalúo se han tomado en cuenta las condiciones en que se ha encontrado el solar al momento de la inspección.

Además se han considerado los siguientes factores:

- Costo de Reposición
- Factor de Obsolescencia
- Factor de Mantenimiento
- Vida Útil
- Vida Remanente

6.- RESUMEN DEL AVALUO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE LA COMPAÑÍA XYZ S.A.

El Cuadro que se expone a continuación resume el avalúo del Activo Fijo principal de la Compañía **XYZ S.A.** expresados a su **Valor Razonable**

DESCRIPCION	VALOR RAZONABLE
	NIFF S
MAQUINARIA	US\$ 452.550,00

SON: CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL QUINIENTOS CINCUENTA 00/100
DOLARES

DESCRIPCION	VALOR RESIDUAL
MAQUINARIA	US\$ 190.071,00
SON: <u>CIENTO NOVENTA MIL SETENTA Y UNO 00/100 DOLARES</u>	
7.- <u>CERTIFICACION DE LA INSPECCION</u>	
<p>La información expresada y contenida en el presente Certificado ha sido emitida con base de nuestros mejores conocimientos profesionales, sin ningún tipo de prejuicio y con las máximas reservas del caso, para que la parte interesada pueda hacer uso del mismo en lo que mejor estime. Cabe indicar que Nuestra Responsabilidad en la determinación del presente Avalúo, queda limitada a las condiciones circunstanciales y físicas en las cuales se encontró al bien durante nuestra intervención.</p>	
<p>De presentarse errores u omisiones involuntarias en el presente Certificado, queda convenido que nuestra Responsabilidad Civil no podrá en ningún caso y ni por ningún concepto superar al monto por honorarios recibidos en nuestra intervención.</p>	
<p>Guayaquil, 29 de Enero del 2015.</p>	
<hr style="width: 150px; margin-left: 0;"/> <p>ING. Pablo Peña</p>	

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Una cotización de un proveedor, es un escrito que contiene los precios de venta de un bien o servicio a la fecha y permite informar al posible comprador de lo que el proveedor ofrece. Para que un proveedor emita una cotización, requiere de una solicitud de cotización previa de parte del potencial comprador.

Un ejemplo de la solicitud de cotización a un proveedor se detalla a continuación:

Tabla 12: Formulario de solicitud de Cotización de Maquinaria

FORMULARIO DE SOLICITUD DE COTIZACIÓN DE MAQUINARIA		
	FECHA:	<input type="text" value="30/01/2014"/>
CLIENTE:	<input type="text" value="Empresa XYZ S.A"/>	
CONTACTO:	<input type="text" value="Ing. Carlos Suarez (Departamento de Ventas)"/>	
EMAIL:	<input type="text" value="empresaxyz@hotmail.com"/>	
SOLICITUD DE:	COTIZACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>
	ORDEN	<input type="checkbox"/>
CANTIDAD DE MAQUINAS:		<input type="text" value="1"/>
DETALLE DE MAQUINARIAS A COTIZAR		
	<input type="text" value="MAQUINA CERRADORA"/>	
MENSAJE		
Estimados ECUATORIANA DE MAQUINARIA CIA LTD, esperamos su atención a la presente solicitud gracias.		
Saludos Empresa XYZ. S.A		

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Una vez llenado el formulario el fabricante procede a enviarnos la cotización solicitada:

Gráfico 11: Cotización de Maquinaria

<p>MENSAJE: Estimados Empresa XYZ S.A. adjunto la cotización solicitada el 30/01/2015 Contamos con 3 tipos de maquina cerradora como se detalla en el archivo adjunto. Esperamos su respuesta.</p> <p>Saludos ECUATORIANA DE MAQUINARIA CIA LTD</p>																													
<p>COTIZACÓN DE MAQUINARIA</p>																													
<p>1.1 MAQUINA CERRADORA Nº 1</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: ORENGIA & CONFORTI</td></tr> <tr><td>Modelo</td><td>: ELYTE SEMI AUTOMATICA</td></tr> <tr><td>Estructura</td><td>: Acero</td></tr> <tr><td>Formato</td><td>: Oval 1 LIBRA</td></tr> <tr><td>Capacidad</td><td>: 40 latas por minutos</td></tr> <tr><td>Procedencia</td><td>: ARGENTINA</td></tr> <tr><td>Color</td><td>: Blanco</td></tr> <tr><td>Valor</td><td>: \$ 60.000,00</td></tr> </table> <p>Motor Reductor de Impulsión</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: SIEMENS</td></tr> <tr><td>Potencia</td><td>: 7 HP</td></tr> <tr><td>Tensión</td><td>: 220 Voltios</td></tr> <tr><td>Frecuencia</td><td>: 60 Hz.</td></tr> <tr><td>Velocidad</td><td>: 1200 RPM</td></tr> </table>		Marca	: ORENGIA & CONFORTI	Modelo	: ELYTE SEMI AUTOMATICA	Estructura	: Acero	Formato	: Oval 1 LIBRA	Capacidad	: 40 latas por minutos	Procedencia	: ARGENTINA	Color	: Blanco	Valor	: \$ 60.000,00	Marca	: SIEMENS	Potencia	: 7 HP	Tensión	: 220 Voltios	Frecuencia	: 60 Hz.	Velocidad	: 1200 RPM		
Marca	: ORENGIA & CONFORTI																												
Modelo	: ELYTE SEMI AUTOMATICA																												
Estructura	: Acero																												
Formato	: Oval 1 LIBRA																												
Capacidad	: 40 latas por minutos																												
Procedencia	: ARGENTINA																												
Color	: Blanco																												
Valor	: \$ 60.000,00																												
Marca	: SIEMENS																												
Potencia	: 7 HP																												
Tensión	: 220 Voltios																												
Frecuencia	: 60 Hz.																												
Velocidad	: 1200 RPM																												
																													
<p>1.2 MAQUINA CERRADORA Nº 2</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: ORENGIA & CONFORTI</td></tr> <tr><td>Modelo</td><td>: R-60 SEMI AUTOMATICA</td></tr> <tr><td>Estructura</td><td>: Acero</td></tr> <tr><td>Formato</td><td>: Oval 1 LIBRA</td></tr> <tr><td>Capacidad</td><td>: 40 latas por minutos</td></tr> <tr><td>Procedencia</td><td>: ARGENTINA</td></tr> <tr><td>Color</td><td>: Blanco</td></tr> <tr><td>Valor</td><td>: \$78.000,00</td></tr> </table> <p>Motor Reductor de Impulsión</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: SIEMENS</td></tr> <tr><td>Potencia</td><td>: 7 HP</td></tr> <tr><td>Tensión</td><td>: 220 Voltios</td></tr> <tr><td>Frecuencia</td><td>: 60 Hz.</td></tr> <tr><td>Velocidad</td><td>: 1200 RPM</td></tr> </table>		Marca	: ORENGIA & CONFORTI	Modelo	: R-60 SEMI AUTOMATICA	Estructura	: Acero	Formato	: Oval 1 LIBRA	Capacidad	: 40 latas por minutos	Procedencia	: ARGENTINA	Color	: Blanco	Valor	: \$78.000,00	Marca	: SIEMENS	Potencia	: 7 HP	Tensión	: 220 Voltios	Frecuencia	: 60 Hz.	Velocidad	: 1200 RPM		
Marca	: ORENGIA & CONFORTI																												
Modelo	: R-60 SEMI AUTOMATICA																												
Estructura	: Acero																												
Formato	: Oval 1 LIBRA																												
Capacidad	: 40 latas por minutos																												
Procedencia	: ARGENTINA																												
Color	: Blanco																												
Valor	: \$78.000,00																												
Marca	: SIEMENS																												
Potencia	: 7 HP																												
Tensión	: 220 Voltios																												
Frecuencia	: 60 Hz.																												
Velocidad	: 1200 RPM																												
																													
<p>1.3 MAQUINA CERRADORA Nº 3</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: CONTINENTAL</td></tr> <tr><td>Modelo</td><td>: CANCO 400 SEMI AUTOMATICA</td></tr> <tr><td>Número. de serie</td><td>: 681</td></tr> <tr><td>Estructura</td><td>: Acero</td></tr> <tr><td>Formato</td><td>: 300 TOLL</td></tr> <tr><td>Capacidad</td><td>: 100 latas por minutos</td></tr> <tr><td>Procedencia</td><td>: USA</td></tr> <tr><td>Color</td><td>: Blanco</td></tr> <tr><td>Valor</td><td>: \$95.000,00</td></tr> </table> <p>Motor Reductor de Impulsión</p> <table> <tr><td>Marca</td><td>: SIEMENS</td></tr> <tr><td>Potencia</td><td>: 7 HP</td></tr> <tr><td>Tensión</td><td>: 220 Voltios</td></tr> <tr><td>Frecuencia</td><td>: 60 Hz.</td></tr> <tr><td>Velocidad</td><td>: 1200 RPM</td></tr> </table>		Marca	: CONTINENTAL	Modelo	: CANCO 400 SEMI AUTOMATICA	Número. de serie	: 681	Estructura	: Acero	Formato	: 300 TOLL	Capacidad	: 100 latas por minutos	Procedencia	: USA	Color	: Blanco	Valor	: \$95.000,00	Marca	: SIEMENS	Potencia	: 7 HP	Tensión	: 220 Voltios	Frecuencia	: 60 Hz.	Velocidad	: 1200 RPM
Marca	: CONTINENTAL																												
Modelo	: CANCO 400 SEMI AUTOMATICA																												
Número. de serie	: 681																												
Estructura	: Acero																												
Formato	: 300 TOLL																												
Capacidad	: 100 latas por minutos																												
Procedencia	: USA																												
Color	: Blanco																												
Valor	: \$95.000,00																												
Marca	: SIEMENS																												
Potencia	: 7 HP																												
Tensión	: 220 Voltios																												
Frecuencia	: 60 Hz.																												
Velocidad	: 1200 RPM																												
																													

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Otra fuente de evidencia es **un informe de los precios de las últimas transacciones en un mercado activo.**

Según NIIF 13, un **mercado activo** es cuando los precios de cotización están fáciles y disponibles a través de una bolsa, intermediarios financieros, institución sectorial, un servicio de filiación de precios u organismo regulador, y esos precios reflejan transacciones de mercado actuales producidas regularmente, entre partes que actúan en independencia mutua.

Así mismo como su nombre lo indica es un mercado donde las transacciones se realizan de manera constante como por ejemplo la bolsa de valores ya que aquí se realizan transacciones permanentes y continuas ya que es fácil de acceder a la información como por ejemplo del precio de las inversiones.

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36)_un mercado activo es un mercado en el que se dan las siguientes condiciones:

- (a) las partidas negociadas en el mercado son homogéneas;
- (b) normalmente se pueden encontrar compradores y vendedores en cualquier momento; y
- (c) los precios están disponibles al público.

Es un mercado en el que las transacciones de los activos o pasivos tienen lugar con frecuencia y volumen suficiente para proporcionar información para fijar precios sobre una base de negocio en marcha.

En el Ecuador no existen mercados de activo en donde se comercialice propiedad planta y equipo, lo que priva a la comunidad de información valiosa proveniente de esta fuente.

Los avisos clasificados publicados en los medios, de compra y venta de activos, son comunicaciones simplificadas y específicas de proveedores que quieren alquilar, vender o comprar un bien o servicio, que son expuestos en páginas web, periódicos, etc.

Un ejemplo de estos avisos clasificados son los siguientes:

Gráfico 12: Aviso clasificado en página web

www.elsiglo.com.ve/Clasificados/31/Maquinarias-compra

31.- Maquinarias compra-venta

VENDO MONTACARGAS capacidad 1.500 kgr, 2.000 kgr, 2.500 kgr y 3.000 kgs tlf 04166436264, 04141465808, 0243- 2357061 10478901

ALQUILO MONTACARGAS y gruas telescópica traslado todo tipo de maquinaria nivel nacional tlf 04166436264, 04141465808, 0243- 2357061 10479001

VENDO MÁQUINA litográfica Kord 1/2 pliego Heidelberg y máquina tipográfica troqueladora de 1/4 Heidelberg de Aspa. 04144613930. 10858701

MAQUINAS PARA Pequeña y mediana industria, hornos para panadería y pizzería, amazadoras, laminadoras, batidoras, sobadoras, picadoras, molinos para pan, empaquetadoras para granos y polvo, maquinas para chupi, maquinas para tostones, fabricadoras para hielo modelo industrial, etiquetadoras de auto, claves, filtros, maquinas para obleas, freidoras, envasadoras para agua potable y para detergentes, desinfectantes, lavadoras, licuadoras, llenadoras varios modelos marmitas, hornos para galletas, mezcladoras, molinos, maquina para envasar embutidos, quesos, carnes, pescados al vacío, cavas, selladoras, montacargas, ascensores, filtros, 04123858030, 04127230330, 041426374494. 10919101

VENDO EQUIPO cocina industrial, campana, lavaplatos, mesas, colgadero ollas, transpaleta, repuestos Wagoneer, cámaras, motor, lancha 9 HP, reductores. 04160440499, 04144607827. 10949601

VENDO RETROEXCAVADORA Case 1992, 570 SL, motor, caja, pintura, todo bien. Le faltan los cauchos, fotos www.palomaresbienesyraicesblogspot.com, 04144531556, 04141475922, 04144783135, 2155591. 10969501

ALQUILO MÁQUINARIA de construcción, retroexcavadora, trompos minichover, compresores, compactadoras, puntales, andamios, gruas, e.t.c. Inf 04142077380. 10975201

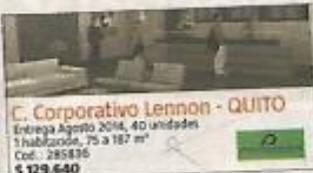
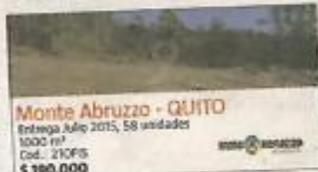
VENDO PAYLODER CAT.938GII, año 2007, con 500 horas, Tlf. 04144490863, negociable. 93883202

VENDO ANDAMIOS usados, perfecto estado, Bs. 5.000 c/u, winche completo trifásico, capacidad 500 kg. 04248804616. 6528604

VENDO TRONZADORA pedestal italiana, 170.000,00 y cepillo industrial automático, 230.000,00, ambos usados, trabajando. Información 0414- 5905211, 0426- 5306847, 0412- 5514198. 6538604

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Gráfico 13: Aviso clasificado en periódico

OFICINAS COMERCIALES > VENTA	
 <p>Edificio Boheme - QUITO NORTE Entrega Abril 2016, 28 unidades 1 habitación, 57 a 282 m² Cod.: 1112833 \$ 99.201</p> <p>JPYA</p>	 <p>C. Corporativo Lennon - QUITO Entrega Agosto 2014, 40 unidades 1 habitación, 75 a 187 m² Cod.: 285836 \$ 129.640</p>
 <p>Metropolitan - QUITO NORTE Entrega Agosto 2015, 249 unidades 1 habitación Cod.: 966282 \$ Consultar</p>	 <p>Olivos Tower - GUAYAS V. COSTA Entrega Mayo 2014, 40 unidades 1 a 2 habitaciones, 43 a 85 m² Cod.: 979194 \$ 50.000</p>
 <p>Edificio Signature - QUITO Entrega Julio 2015, 70 unidades 1 habitación, 80 a 594 m² Cod.: 856047 \$ 137.573</p>	
TERRENOS > VENTA	
 <p>A 10 min aeropuerto - ESMERALDAS Lotes desde 200 m² Frente al Mar Cod.: 1038178 \$ 20.000</p>	 <p>Marina Blue Urb. Privada - MANTA Entrega Julio 2015, 248 unidades 450 m² Cod.: 01 \$ 62.500</p>
 <p>San Cayetano - QUITO SUR Entrega Inmediata 518 unidades, 200 m² Cod.: 339037 \$ 20.000</p>	 <p>Villa Real Arasha - P. V. MALDONADO Entrega Inmediata 19 unidades, 840 m² Cod.: 218430 \$ 19.236</p>
 <p>Punta Blanca - SANTA ELENA Entrega Inmediata, 20 unidades 900 a 6322 m² Cod.: 525023 \$ Consultar</p>	 <p>Isla Mocoli Privada - GUAYAS Entrega Inmediata, 1 unidad 1400 m² Cod.: 962536 \$ 411.080</p>
 <p>Terrenos De Venta - GUAYAS Entrega Inmediata, 2 unidades 930000 a 1915000 m² Cod.: 172035 \$ 540.000</p>	 <p>Sitio San Francisco - AZOGUEZ Entrega Inmediata, 1 unidad 238 m² Cod.: 9356 \$ 60.000</p>
 <p>Terrenos En Playas - GUAYAS Entrega Inmediata, 45 unidades 760 a 162 m² Cod.: 559480 \$ 30.000</p>	 <p>Monte Abruzzo - QUITO Entrega Julio 2015, 58 unidades 1000 m² Cod.: 210715 \$ 190.000</p>

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

Los informes de colegios profesionales, son publicaciones en donde se detallan los precios del mercado con respecto a materiales, implementos, maquinaria, según el mercado en el momento de la publicación.

Un ejemplo de este informe de colegios profesionales es el siguiente:

Gráfico 14: Informe de colegio profesional

MATERIAL			UNI.	MÁX.	MATERIAL			UNI.	MÁX.
CLASSIC MONOMANDO DUCHA S/PUESTO 5316-24 Grifine			und.	57,12	ALCANTARILLAS ARMICO PP-68 GALVANIZADA				
CLASSIC MONOMANDO DUCHA TINA S/PUESTO 6315-24 Grifine			und.	78,51	0.6x2mm	peso 39,01	Novacero	m.l.	72,00
RITA MONOMANDO LAVABO 1680-39 Grifine			und.	64,96	0.8x2mm	peso 50,52	Novacero	m.l.	95,20
RITA MONOMANDO BIDEL 3681-39 Grifine			und.	67,87	0.9x2mm	peso 56,21	Novacero	m.l.	104,90
RITA MONOMANDO DUCHA S/PUESTO 5683-39 Grifine			und.	61,23	1x2mm	peso 62,03	Novacero	m.l.	115,70
RITA MONOMANDO DUCHA TINA S/PUESTO 6682-39 Grifine			und.	94,53	1.2x2mm	peso 73,41	Novacero	m.l.	138,20
PANDA MEZC. DUCHA S/PUESTO 5110-50 Grifine			und.	55,93	0.9x2.5mm	peso 69,07	Novacero	m.l.	129,30
PANDA MEZC. DUCHA TINA S/PUESTO C.D.T. 6108-50 Grifine			und.	119,87	1x2.5mm	peso 76,23	Novacero	m.l.	142,30
FRANK MONOMANDO LAVABO 1101-2S Grifine			und.	86,80	1.2x2.5mm	peso 90,30	Novacero	m.l.	167,10
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-803 Grifine			und.	108,08	1.5x2.5mm	peso 111,53	Novacero	m.l.	208,50
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-804 Grifine			und.	126,34	ALCANTARILLAS ARMICO PP-68 EPOXICA				
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-805 Grifine			und.	102,82	0.6x2mm	peso 39,01	Novacero	m.l.	90,10
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-808 Grifine			und.	99,34	0.8x2mm	peso 50,52	Novacero	m.l.	119,30
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-828 Grifine			und.	78,40	0.9x2mm	peso 56,21	Novacero	m.l.	131,40
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-848 Grifine			und.	114,35	1x2mm	peso 62,03	Novacero	m.l.	144,90
DUCHA TELEFONO CON RIEL S1-898 Grifine			und.	66,86	1.2x2mm	peso 73,41	Novacero	m.l.	173,20
DUCHA TELEFONO 3 FUNCION S5-3001 Grifine			und.	37,07	0.9x2.5mm	peso 69,07	Novacero	m.l.	162,00
DUCHA TELEFONO 3 FUNCION S5-3007 Grifine			und.	35,28	1x2.5mm	peso 76,23	Novacero	m.l.	178,10
DUCHA TELEFONO 1 FUNCION S5-1003A Grifine			und.	37,41	1.2x2.5mm	peso 90,30	Novacero	m.l.	209,40
DUCHA TELEFONO 1 FUNCION S5-1040 Grifine			und.	42,34	1.5x2.5mm	peso 111,53	Novacero	m.l.	261,00
DUCHA TELEFONO 2 FUNCION S7-2001 Grifine			und.	32,14	ARMICO - GUARDAVIAS				
DUCHA TELEFONO 2 FUNCION S7-2004 Grifine			und.	34,50	Perfil de guardavía tipo "W"	peso 41,00	Novacero	und.	63,40
DUCHA TELEFONO 5 FUNCION S5-5005 Grifine			und.	32,52	Terminal de guardavía	peso 8,00	Novacero	und.	15,10
DUCHA TELEFONO 1 FUNCION S5-1038 Grifine			und.	37,69	Poste de guardavía, H = 1.50 m	peso 17,00	Novacero	und.	28,30
Tina Hidrom. SSWW A101A(L) IZQ. (150X82X65) (HP801) Grifine			und.	1876,00	Poste de guardavía, H = 1.80 m	peso 20,00	Novacero	und.	33,40
Tina Hidrom. SSWW A101A(R) DER. (150X82X65) (HP801) Grifine			und.	1876,00	Set de (perno + tuerca) de guardavía	peso 0,16	Novacero	und.	0,90
Tina Hidrom. SSWW A104(L) IZQ. (172X85X68) (HP801) Grifine			und.	2004,80	Gema reflectiva	peso 0,10	Novacero	und.	2,90
Tina Hidrom. SSWW A104(R) DER. (172X85X68) (HP801) Grifine			und.	2004,80	ALQUILER DE EQUIPOS				
Tina Hidrom. SSWW A108B (135X135X68) (HP801) Grifine			und.	2038,40	Retroexcavadora 135 HP		c/hora	31,36	
Tina Hidrom. SSWW A204A(L) IZQ. (170X85X77) (HP811) Grifine			und.	2296,00	Volquete 8m3		c/hora	30,00	
Tina Hidrom. SSWW A204A(R) DER. (170X85X77) (HP811) Grifine			und.	2296,00	Tractor 140 HP		c/hora	55,00	
Tina Hidrom. SSWW A205 (137X137X70) (HP811) Grifine			und.	2352,00	Rodillo liso 10 tnds. 150 HP		c/hora	50,00	
Tina Hidrom. SSWW A303(L) IZQ. (171X95X80) (HP811) Grifine			und.	2462,88	Concretera 1 sacco		c/día	39,20	
Tina Hidrom. SSWW A303(R) DER. (171X95X80) (HP811) Grifine			und.	2822,40	Compactador mediano manual		c/día	28,00	
Tina Hidrom. SSWW A305 (140X140X80) (UP833A) Grifine			und.	2979,20	Vibrador de manguera		c/día	33,60	
Tina Hidrom. SSWW A401B(L) IZQ. (170X90X66) (UP833) Grifine			und.	2856,00	Bomba de agua 2"		c/día	28,00	
Tina Hidrom. SSWW A403 (150X150X69) (UP833A) Grifine			und.	3102,40	Bomba de agua 4"		c/día	28,00	
Tina Hidrom. SSWW A404 (156X156X63) (UP888A) Grifine			und.	4312,00	Winche		c/día	80,00	
Tina Hidrom. SSWW W0821(R) DER. (170X90X64) (UP833) Grifine			und.	3460,80	Pulida de piso de baldosas		m2	10,00	
Tina Hidrom. SSWW WHALE (150X150X132) (UP888A) Grifine			und.	4760,00	Pulida de piso de mármol		m2	10,00	
Tina Hidrom. SSWW A908 (160X160X140) (UP888A) Grifine			und.	5409,60	Pulida de parquet		m2	5,00	
Tina Hidrom. SSWW W0818 (183X183X84) (UP888A) Grifine			und.	5297,60	Alquiler de Alisadora PG-70	Importadora Argudo	c/día	25,76	
Tina Hidrom. SSWW A606 (170X170X84) (UP888A-W) Grifine			und.	5667,20	Alquiler de Plancha Compactadora CF2	Importadora Argudo	c/día	23,52	
Tina Hidrom. SSWW A511 (185X90X69) (UP888A) Grifine			und.	5118,40	Alquiler de Plancha Compactadora CF4	Importadora Argudo	c/día	28,00	
Tina Hidrom. SSWW A512 (175X175X72) (UP888A) Grifine			und.	6462,40	Alquiler de Plancha Compactadora CR3	Importadora Argudo	c/día	62,72	
Tina Hidrom. SSWW A1213 (175X175X71) (PR9983) Grifine			und.	5084,80	Alquiler de Plancha Compactadora CR4	Importadora Argudo	c/día	68,00	
Tina Hidrom. SSWW A1212 (175X80X68) (PR9983) Grifine			und.	3539,20	Alquiler de Plancha Compactadora CR5	Importadora Argudo	c/día	88,48	
Tina Hidrom. SSWW A1205 (180X130X72) (PR9983) Grifine			und.	5034,40					
Tina Hidrom. SSWW A1206 (182X90X73) (PR9983) Grifine			und.	4961,60					
Cabinas Baño SSWW W0710 (90x90x200) Grifine			und.	873,60					
Cabinas Baño SSWW W0701 (90x90x200) Grifine			und.	728,00					
Cabinas Baño SSWW JD009(L) IZQ. (120x85x210) Grifine			und.	1008,00					

Fuente: Revista Domus

6.1.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 13: Check List “Disminución del valor de mercado del Activo”

COMPañÍA XYZ			
CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Disminucion del valor de mercado del activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿El valor Razonable de la maquinaria, determinado por un perito valuador, es menor a su valor neto en libros ?			
¿El precio cotizado por el proveedor por una maquinaria nueva,refleja que el valor neto en libros de la maquinaria usada esta sobrevaluado?			
Los precios de compra-venta que figuran en los avisos clasificados de los medios, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada			
Los precios de compra-venta que figuran en revistas de colegios profesionales, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

6.2 Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado.

6.2.1 Concepto

El **entorno económico** es el conjunto de variables que ejercen una mayor influencia en el desarrollo económico-financiero de un país, las cuales se describen a continuación, como por ejemplo:

- Inflación

- Precio Internacional del petróleo.

- Nivel de las reservas monetarias.

- Nivel del déficit fiscal.

- Liquidez financiera.

- Tasas de interés

El entorno económico es clave para la implementación de proyectos corporativos, tales como: fusiones, escisiones, expansiones, reestructuraciones, etc.

El **Entorno Legal** corresponde a la normativa fundamental que afecta la actividad de una compañía en los ámbitos:

- Mercantil
- Laboral
- Fiscal
- Administrativo

El **derecho mercantil** forma parte del derecho privado e incluye a todas las normas vinculadas a los comerciantes en referencia al desarrollo de sus labores, podría decirse que es la rama del derecho que ejerce la regulación sobre el ejercicio de las actividades comerciales.

En el Ecuador existen leyes para regular este entorno mercantil como son:

- Ley de Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador.
- Ley de Compañías.
- Ley orgánica de Aduanas.
- Código de Comercio.
- Código Monetario y financiero.

El **derecho Laboral** se encarga de normar la actividad humana, lícita, prestada por un trabajador en relación de dependencia a un empleador a cambio de una contraprestación dineraria.

En el Ecuador existen leyes para regular este entorno laboral como son:

- Código del Trabajo.
- Código de la Producción.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley Orgánica de defensa de derechos laborales.

El **derecho Fiscal** es una rama del Derecho Público que estudia las normas jurídicas a través de las cuales el Estado ejerce su poder tributario con el propósito de obtener de los particulares ingresos que sirvan para sufragar el gasto público en aras de la consecución del bien común.

En el Ecuador, las leyes que conforma el entorno fiscal son las siguientes:

- Constitución de la Republica
- Código tributario.
- Ley orgánica de régimen tributario interno.
- Ley de registro único de contribuyentes.

El **derecho Administrativo** es el conjunto de normas jurídicas que regula la organización, funcionamiento y atribuciones de la Administración pública en sus relaciones con los particulares. Es la normativa reguladora específica de una determinada actividad.

En Ecuador, las leyes que conforman el derecho administrativo y las actividades específicas de ciertas compañías, son las siguientes:

- Activadas de Comercio – Regulado por el Código de Comercio.

- Alimentación – Regulado por la Ley Orgánica Del Régimen De La Soberanía Alimentaria.

- Medicina Prepagada – Regulado por la Ley Que Regula El Funcionamiento De Las Empresas Privadas De Salud Y Medicina Prepagada.

- Producción, importación y comercialización de Medicina - Ley De Producción, Importación, Comercialización y expendio de medicamentos genéricos de uso humano.

El **entorno Tecnológico** en las empresas se va dando día a día con las nuevas tecnologías que son desarrolladas en el transcurso del tiempo, que hacen que la maquinaria o equipo actual se considere deteriorada u obsoleta. Dicha nueva tecnología debe demostrar que puede mejorar la efectividad, eficiencia y calidad de la producción.

Es de suponer que las nuevas tendencias tecnológicas en maquinarias y equipos ayudan a la obtención de eficiencia y calidad de los procesos productivos y de los productos.

Las industrias más expuestas a los efectos del entorno tecnológico son las siguientes:

- Industria desarrolladora de software y Hardware.
- Los medios de comunicación.
- Las telefónicas.
- Industria de farmacéuticos.
- Industria productora y ensambladora de electrodomésticos.
- Industria de productos para la agricultura.

El **entorno de mercado** se desarrolla dentro de un sistema comercial y se refiere a los factores no controlables por la empresa, estos factores se dan en el comportamiento del mercado, estos factores constituyen el micro entorno y el macro entorno.

En el micro entorno están:

- Proveedores
- Intermediarios
- Clientes
- Competidores.

En el macro entorno están los cambios:

- Demográficos.
- Económicos.
- Culturales

6.2.2 Fuentes de Evidencia

Las fuentes de evidencia de cambios en el entorno económico y legal son las siguientes:

- Registros Oficiales.
- Medios de Comunicación.
- Noticieros.
- Programas de Opinión.
- Debates
- Revistas
- Página de estadísticas del banco central (INEC).

Los **registros Oficiales** son los medios de divulgación de las leyes, decretos y otras normas jurídicas originarios de las ocupaciones del Estado y los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Los **medios de comunicación** son los instrumentos mediante los cuales se informa y se comunica de forma masiva una idea o mensaje.

Los **noticieros** son programas televisivos que se encargan de transmitir a los televidentes las noticias actualizadas del día y de las últimas horas.

Programas de Opinión, es un foro en el cual una persona o grupo de personas especializadas en un tema específico exponen y argumentan sobre el mismo.

Debates, el acto de comunicación que consiste en la discusión de un tema polémica entre dos o más personas, de carácter argumentativo.

Las **revistas** son publicaciones impresas que se realizan en forma periódica, sobre uno o varios temas, de interés general o entretenimiento, que generalmente se hallan ilustradas.

La página de estadísticas del banco central (INEC) en esta página El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos_(INEC), se encuentra las estadísticas económicas, sociales, Ambientales, cartografía del país por medio de productos técnicos como. Base de datos, formularios, mapas, etc.

Las fuentes de evidencia del entorno tecnológico son las siguientes:

- Comunicaciones con los fabricantes.
- Internet
- Noticieros
- Medios de Comunicación

Las **comunicaciones con fabricantes**, es cuando el proveedor a quien le compramos la maquinaria es quien nos comunica por distintas vías como: llamada, mail, entre otros las nuevas maquinarias que existen para el proceso de producción para el que se adquirió la anterior maquinaria.

El **internet** es un conjunto descentralizado de redes de comunicación interconectadas, por el cual podemos investigar si existe una nueva maquinaria en el mercado nacional como internacional para los procesos productivos.

Las fuentes de evidencia del entorno de mercado son las siguientes:

- Estudio de Mercado
- Encuestas
- Revistas especializadas de la industria

Los **estudios de mercado** son acciones que se realizan para saber la reacción del mercado en elementos como: demanda, oferta ante un producto o servicio, proveedores y la competencia.

Las **encuestas** son estudios en el cual el investigador obtiene los datos a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

Las revistas especializadas de la industria, es información especializada, de interés y al día, relacionada con equipos, productos y servicios orientados a satisfacer las necesidades de las empresas industriales del medio.

6.2.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 14: Check List “Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico y de mercado”

COMPAÑÍA XYZ			
CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de “Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado.”mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Durante el periodo contable se han promulgado nuevas leyes que afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?			
¿Durante el periodo contable, ciertos indicadores economicos(Inflación,precio Internacional del petróleo,tasas de interés etc.) se han deteriorado y afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?			
¿Durante el periodo contable, desarrollos tecnologicos han permitido que los fabricantes pongan en el mercado nuevas maquinarias que amplian la brecha de eficiencia y eficacia con las maquinarias usadas de la compañía ?			
¿Durante el periodo contable, estudios de mercado informan de una reduccion importante en la cuota de mercado de la compañía?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

6.3 Variación de las tasas de interés en el mercado

6.3.1 Concepto

En términos económicos se entiende por interés aquel valor que debe ser pagado utilizarlo en un lapso de tiempo cierta cantidad de dinero, existen dos tipos de tasa de interés que son las siguientes:

✓ Tasa de interés pasiva: esta tipo de tasa de interés es el porcentaje que institución financiera o bancaria paga a sus depositantes por sus fondos.

✓ Tasa de interés activa: es el porcentaje que las instituciones financieras o bancarias de acuerdo a condiciones de mercado cobran por los diferentes tipos de servicios de crédito ofrecido a sus clientes.

Cualquier incremento que los bancos centrales realicen en las tasas de interés tendrá efectos tanto negativos como positivos en la economía del país. Estas tasas tienen efecto directo en la economía del país por ejemplo encareciendo o abaratando los créditos y esto conlleva al comportamiento del consumo y la demanda así mismo en la capacidad de ahorro e inversión.

Si las tasas de intereses suben, subirán los costos de los créditos otorgados, dificultando la capacidad del sector empresarial para poder financiar sus proyectos.

Los elementos que integran normalmente la tasa de interés son:

- ✓ El tipo de interés

- ✓ El riesgo de la operación: mide la probabilidad de incobrabilidad, llamándose riesgo de crédito. Al trasladarse el riesgo de crédito a la tasa de interés, es evidente que se produce un incremento de ella.

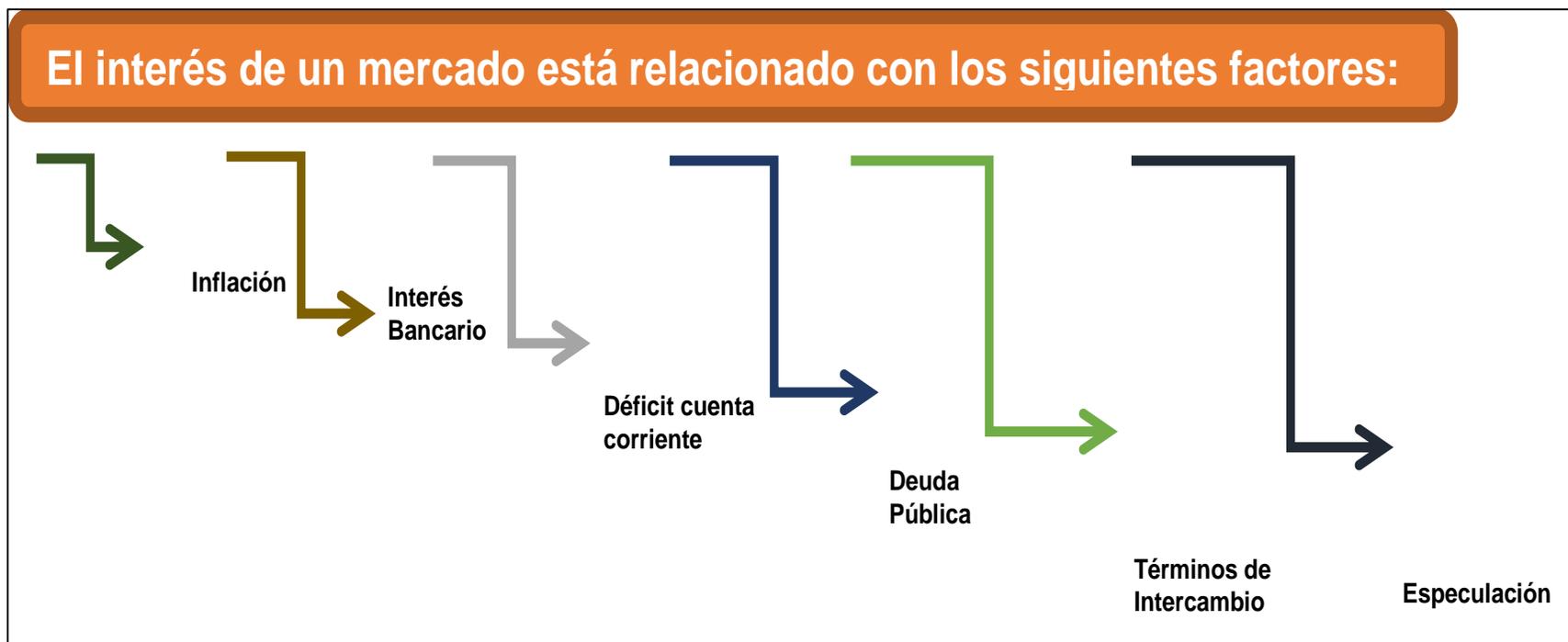
- ✓ El gasto administrativo: para el acreedor por la administración del crédito; para el deudor el costo de la gestión, comisiones, impuestos.

La desvalorización monetaria: se da por los diferentes cambios que sufren las monedas de cada país afectando a las transacciones financieras. La inflación representa la pérdida del poder adquisitivo en el tiempo.

En el mundo globalizado, no solo se depende del comportamiento de las tasas de interés internas, sino que se depende en gran medida del comportamiento de las tasas de interés de países como Estados Unidos, Japón y la Unión Europea.

En el siguiente gráfico se apreciará de una manera más clara los factores relacionados con el interés de mercado:

Gráfico 15: Factores relacionados con el interés de un mercado



Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

6.3.2 Fuentes de Evidencia

La fuente de evidencia de la variación de las tasas de interés en el mercado es la siguiente:

- los boletines de información estadística que presenta el Banco Central del Ecuador a través de su página web www.bce.fin.ec conteniendo los indicadores económicos del sector Monetario y Financiero del país.

Un ejemplo de estos boletines es el que Banco Central del Ecuador publicó en Enero de 2015, como se presenta a continuación:

Gráfico 16: Boletín Banco Central del Ecuador

Banco Central del Ecuador			
Cifras económicas del Ecuador. Diciembre 2014			
Sector Monetario y Financiero		Sector Externo	
INDICADORES MONETARIOS		COMERCIO EXTERIOR	
Tasas de interés (a)	Nov-2014 Dic-2014	Oct-2014 Nov-2014	
Activa referencial productivo corporativo	8,13 8,19 ▲		
Activa referencial productivo empresarial	9,52 9,63 ▲		
Activa referencial productivo PYMES	10,99 11,19 ▲		
Activa referencial consumo	15,96 15,96 ↔		
Activa referencial vivienda	10,72 10,73 ▲		
Activa referencial micro ac ampliada	22,42 22,32 ▼		
Activa referencial micro ac simple	25,12 25,16 ▲		
Activa referencial micro minorista	28,47 28,57 ▲		
Sistema Financiero (millones USD)	Oct-2014 Nov-2014		
Captaciones de Otras Sociedades de Depósito OSD (b)	29.139 29.478 ▲		
Cartera por vencer y vencida de OSD	26.014 26.257 ▲		
Cartera por vencer OSD	24.881 25.115 ▲		
Cartera vencida OSD	1.132 1.142 ▲		
	Oct-2014 Nov-2014		
Reservas Internacionales (c) (millones USD)	6.003 5.863 ▼		
Índices Bursátiles (1)	Nov-2014 Dic-2014		
ECU-INDEX GLOBAL (Quito)	1.213,54 1.219,26 ▲		
IPECU -BVG (Guayaquil)	255,43 256,95 ▲		
Sector Real		Exportaciones acumuladas (millones USD FOB)	
PRODUCTO INTERNO BRUTO (+)	2012 2013		
Tasa de variación anual (USD 2007)	5,2% 4,6% ▼		
PIB (millones USD 2007)	64.106 67.085 ▲		
PIB per cápita (USD 2007)	4.130 4.253 ▲		
PIB (millones USD corrientes)	87.623 94.473 ▲		
PIB per cápita (USD corrientes)	5.645 5.989 ▲		
Tasa de variación PIB Trimestral (CVE)	2014.II 2014.III		
PIB TOTAL, a precios constantes, Base 2007 (+)	1,5% 1,1% ▼		
Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca	0,7% 0,0% ▼		
Explotación de minas y canteras	1,8% 0,3% ▼		
Industria manufacturera (incluye refinación de petróleo)	-0,6% -0,9% ▼		
Construcción	1,9% 2,7% ▲		
Comercio al por mayor y menor	1,9% 2,1% ▲		
Administración pública	0,7% 2,8% ▲		
Resto de Servicios (++)	1,9% 1,2% ▼		
PRECIOS Y SALARIOS (2)		Exportaciones mensuales (millones USD FOB)	
Inflación	Nov-2014 Dic-2014		
Anual	3,76% 3,67% ▼		
Mensual	0,18% 0,11% ▼		
Acumulada	3,55% 3,67% ▲		
Índice de Precios al Consumidor	150,62 150,79 ▲		
Salarios (USD)	Nov-2014 Dic-2014		
Salario mínimo vital nominal promedio	396,51 396,51 ↔		
Salario unificado nominal	340,00 340,00 ↔		
Salario real (d)	263,26 262,96 ▼		
MERCADO LABORAL		Petróleo (4)	
Tasa de Desocupación Total (3)	Sep-2014 Dic-2014	Oct-2014 Nov-2014	
Quito	4,65% 4,54% ▼	73,36 61,59 ▼	
Guayaquil	4,90% 3,22% ▼	13,834 14,722 ▲	
Cuenca	3,85% 4,01% ▲	126,601 141,323 ▲	
Ambato	4,16% 2,30% ▼	Variación (t/t-12) exp. acum en barriles (g)	9,47% 11,15% ▲
Machala	4,83% 3,68% ▼	Variación (t/t - 12) exp. mensuales en barriles (h)	19,26% 28,14% ▲
Tasa de Subocupación Total (3)	41,05% 43,78% ▲	Cotización del Dólar (5)	
Quito	25,58% 29,10% ▲	Nov-2014 Dic-2014	
Guayaquil	38,41% 38,74% ▲	Colombia (Peso)	2.162,16 2.388,92 ▲
Cuenca	30,40% 36,18% ▲	Perú (Nuevo Sol)	2,91 2,99 ▲
Ambato	46,35% 43,82% ▼	Euro	0,80 0,82 ▲
Machala	41,87% 45,33% ▲	Índice de Tipo de Cambio Efectivo real	89,94 88,28 ▼
		Sector Finanzas Públicas	
		(millones USD, base caja acumulados) (1)	
		Ago-2014 Sep-2014	
		16.093,64 18.616,81 ▲	
		12.983,37 14.414,63 ▲	
		1.578,72 1.661,88 ▲	
		11.404,65 12.752,75 ▲	
		865,84 988,97 ▲	
		2.683,38 2.998,95 ▲	
		3.891,62 4.349,26 ▲	
		523,14 593,17 ▲	
		3.440,67 3.822,40 ▲	
		Ago-2014 Sep-2014	
		26.563,05 28.003,94 ▲	
		11.176,53 11.279,64 ▲	
		15.386,51 16.724,30 ▲	

Fuente: Banco Central del Ecuador, Tomado de: www.bce.fin.ec

6.3.3 Uso de la información para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 15: Check List “Variación de las tasas de interés en el mercado”

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- <i>Establecer la presencia del indicio de "Variación de las tasas de interés en el mercado" mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La tasa de interes pasiva del sector financiero publicada por el Banco Central del Ecuador a la fecha del estado de situacion financiera son mayores que las tasas que fueron utilizadas para calcular el valor en uso de los activos?			
¿La tasa de interes pasiva del sector financiero publicada por el Banco Central del Ecuador a la fecha del estado de situacion financiera son mayores que las tasas que estuvieron vigentes al inicio del periodo?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

6.4 Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos.

6.4.1 Concepto

El análisis bursátil es la técnica que estudia analíticamente las características específicas de un portafolio de inversiones. Ya que con esta información se pueden tomar las decisiones de inversión que más convengan a sus intereses, también se lo usa para el análisis de las posibilidades de financiación de las empresas en los mercados bursátiles.

La capitalización bursátil es el valor que tiene una empresa en el mercado y recibe el nombre de capitalización bursátil y se obtiene multiplicando el precio de mercado o cotización por el número de acciones. Es uno de los métodos que se utiliza para medir el tamaño de una empresa así:

$$\text{Capitalización} = \text{Precio por acción} \times \text{Número de acciones}$$

Es común calcular el ratio que compara el valor de mercado (P) con el valor contable (VC) así:

$$P/VC = \frac{\text{Capitalización bursátil}}{\text{Valor contable total}} = \frac{\text{Precio por acción}}{\text{Valor contable por acción}}$$

Este ratio es sencillo de entender aunque no suele dar conclusiones muy importantes. El P/VC compara el valor de mercado de una empresa con su valor contable. Cuanto más bajo es el P/VC, más barata es la compañía.

La importancia de la capitalización bursátil como indicador de potencial deterioro. En los últimos años se han producido situaciones en las que las entidades cotizan por debajo de su valor patrimonial. Aunque este hecho no significa necesariamente que la empresa deba provisionar sus activos para cubrir la diferencia, sí se genera la necesidad de efectuar un análisis completo de deterioro.

Como lo menciona la NIC 36 los indicadores explícitos externos es cuando el valor patrimonial de la empresa excede de su valor de capitalización bursátil. El valor de una empresa en bolsa es un indicador poderoso ya que, si es inferior al valor contable de la misma, indiscutiblemente sugiere que el mercado considera que el negocio está sobrevalorado. No obstante, es igualmente cierto que a la hora de invertir, los inversores del mercado tienen en cuenta no sólo el potencial retorno a recibir del negocio concreto, sino otros múltiples factores más o menos ajenos a la propia empresa. A modo de ejemplo, los inversores pueden tener dudas de que la empresa sea capaz de reembolsar completamente su deuda financiera o una crisis global puede haber afectado de manera generalizada a las bolsas. Por tanto, una capitalización bursátil inferior al valor contable de la empresa no llevará de manera automática al registro de una pérdida por deterioro.

6.4.2 Fuentes de Evidencia

Para obtener evidencia que ayude a las compañías a identificar este indicio se puede contar con información financiera tales como:

- Bolsa de Valores de Quito y Guayaquil
- Bolsas de Valores Internacionales

Así por ejemplo tenemos información de la Bolsa de Valores de Quito correspondiente a diciembre sobre las empresas que cotizan en bolsa:

Gráfico 17: Emisión de Renta Variable de la Bolsa de Valores de Quito

Emisiones de Renta Variable dic-14							
COMPAÑÍA	Valor Nominal Acción (\$)	Número de Acciones Circulantes	Ultimo Precio (\$)	Capitalización Bursátil (\$)	Utilidad por Acción (\$)	Valor Libros (\$)	Q TOBIN
SECTOR FINANCIERO		3,094,664,738		1,728,991,457	0.23		
Amazonas Banco *	1.00	17,079,538	1.00	17,079,538	0.12	1.07	0.93
Banco Bolivariano *	1.00	164,300,000	1.05	172,515,000	0.15	1.22	0.86
Banco Cofiec *	0.00	1,600,632,150	0.00	6,402,529	0.00	0.00	1.14
Banco de Guayaquil *	1.00	293,200,000	0.70	205,240,000	0.14	1.22	0.57
Banco Pichincha *	1.00	556,900,000	0.70	389,830,000	0.10	1.40	0.50
Produbanco *	1.00	212,000,000	1.00	212,000,000	0.14	1.24	0.81
Banco Solidario *	1.000	84,000,000	1.00	84,000,000	0.09	1.32	0.76
CTH *	1.00	2,185,280	2.75	6,009,520	0.98	2.82	0.98
Mutualista Pichincha(*) (***)	100.00	150,000	100.00	15,000,000	30.79	36.47	2.74
Alicosta BK Holding S.A.*	1.00	235,000	12.00	2,820,000	0.26	8.23	1.46
Corporación MultiBG*	1.00	39,729,420	4.06	161,301,445	0.23	3.59	1.13
Holding Tonicorp S.A.	1.00	69,253,350	5.50	380,893,425	0.26	0.88	6.24
Inversancarlos*	1.00	55,000,000	1.38	75,900,000	0.08	1.10	1.25
SECTOR INDUSTRIAL		381,798,029		3,979,217,315	0.54		
Alimentos Ecuatorianos S.A Alimec*	1.00	400,000.00	9.00	3,600,000	0.00	7.46	
La Farge Cementos S.A.*	0.04	42,930,108.00	12.22	524,605,920	1.05	2.86	4.27
Compañía de Cervezas Nacionales*	1.00	20,446,667.00	55.10	1,126,611,352	5.96	6.20	8.89
Compañía de Cervezas Nacionales Preferidas*	1.00	43,795.00	42.00	1,839,390	5.96	6.20	6.78
Cridesa*	1.00	21,000,000.00	5.10	107,100,000	0.59	2.37	2.15
Centro Gráfico*	1.00	416,546.00	1.00	416,546	-0.13	3.77	0.27
Continental Tire Andina S.A.*	1.00	51,000,018.00	1.00	51,000,018	0.27	1.12	0.89
Industrias Ales*	1.00	36,000,000.00	1.12	40,320,000	0.04	2.02	0.56
Sociedad Agr. San Carlos*	1.00	120,000,000.00	1.49	178,800,000	0.11	1.29	1.15
Holcim Ecuador VN 5 *	5.00	20,480,884.00	75.00	1,536,066,300	6.47	20.00	3.75
Holcim Ecuador VN .5 *	0.50	1,160.00	N.N **		0.65		
Holcim Ecuador VN 0.0005 *	0.00	208,950.00	N.N **		0.00		
Meriza S.A*	1.00	80,000.00	39.00	3,120,000	0.63	41.88	0.93
El Tecal*	1.00	90,000.00	34.50	3,105,000	3.21	36.11	0.96
Río Congo Forestal*	1.00	90,000.00	37.25	3,352,500	3.37	37.95	0.98
La Reserva Forestal Reforest*	1.00	90,000.00	32.50	2,925,000	2.19	31.80	1.02
Cerro Verde Forestal Bigforest*	1.00	100,000.00	31.00	3,100,000	2.21	30.59	1.01
El Refugio Forestal (Homeforest) S.A.*	1.00	125,000.00	25.00	3,125,000	1.66	25.44	0.98
La Campiña Forestal S.A. (Strongforest) *	1.00	100,000.00	27.50	2,750,000	1.99	28.71	0.96
El Sendero Forestal (Pathforest) S.A.*	1.00	135,000.00	20.00	2,700,000	1.25	19.92	1.00
La Estancia Forestal (Forestead) S.A*	1.00	150,000.00	18.00	2,700,000	1.07	17.47	1.03
La Colina Forestal (Hillforest) S.A.*	1.00	200,000.00	15.50	3,100,000	1.33	15.92	0.97
La Sabana Forestal (Plainforest) S.A.*	1.00	240,000.00	14.50	3,480,000	0.83	14.43	1.00
Retratorec S.A.*	1.00	900,000.00	3.90	3,510,000	0.06	2.72	1.44
Cerro Alto Forestal (Highforest)*	1.00	150,000.00	13.50	2,025,000	0.34	12.57	1.07
La Cumbre Forestal (Peakforest) S.A.*	1.00	350,000.00	13.50	4,725,000	4.17	12.50	1.08
La Vanguardia Forestal (Vanguarforest) S.A.*	1.00	1,900,000.00	2.10	3,990,000	0.58	1.56	1.34
Superdeporte*	1.00	25,767,684.00	5.50	141,722,262	0.40	1.67	3.28
Dolmen	25.00	142,640.00	93.00	13,265,520	1.07	44.86	2.07
Energy & Palma ENERGYPALMA S.A. 1	100.00	368,789.00	230.00	84,821,470	0.00	1,335.21	0.17
Surpapelcorp S.A.*	1.00	25,677,000.00	4.25	109,127,250	0.00	0.00	4,013.95
Hidrelgen S.A.	1.00	12,213,788.00	1.00	12,213,788	0.00	0.79	1.27

Fuente: Bolsa de Valores d Quito

6.4.3 Uso de la evidencia para la aplicación de la NIC 36

El siguiente check list tiene el propósito de asistir al profesional contable en la identificación de los indicios de deterioro de los activos. Una respuesta “Si” podría evidenciar la presencia del indicio de deterioro y requerir una prueba de deterioro de los activos. Una respuesta “No” significa que el indicio de deterioro que se investiga no estaría presente, por lo que no se requerirá efectuar prueba de deterioro alguna.

Tabla 16: Check List “Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos”

COMPañÍA XYZ			
CHECK LIST			
<i>Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "6.5 Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos" mencionado en la NIC 36</i>			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿El valor de mercado de una acción de la compañía es inferior a su valor patrimonial?			
¿Existen juicios en contra de la compañía pendientes de resolución?			
¿Existen reclamos o litigios extrajudiciales en contra de la compañía pendientes de resolución?			
¿Durante el periodo contable ha circulado en los medios publicidad negativa en contra de la compañía?			

Elaborado por: María Espinosa y Joselin Plaza

7 CAPITULO VII- CASO PRÁCTICO

Objetivo:

Aplicar los modelos de Check List propuestos por el siguiente trabajo de investigación para identificar en una compañía de la ciudad de Guayaquil dedicada a la producción e importación de electrodomésticos de línea blanca posibles indicios de deterioro en sus activos y aplicar la prueba de deterioro y la contabilización de los resultados.

En este sentido, se determina que para una UGE existen graves indicios de deterioro, es por ello que se aplicaran los modelos de Check List propuestos, y de acuerdo al resultado de cada uno de ellos encontrar evidencias mediante documentos que sean pertinentes para realizar el test de deterioro a dicha UGE.

Además se considerara los siguientes antecedentes: la probabilidad de ocurrencia de los flujos proyectados es del 94%, además el descuento de flujo se realiza utilizando una tasa libre de riesgo (referencia del Banco Central), ascendente a una 2,5% anual. La compañía considera impracticable determinar el Valor recuperable a través del Valor Razonable menos los costos de hacer la venta, por ello sólo determina el Valor en Uso a través de la metodología de los flujos de efectivo esperados.

Puntos a tratar

- ✓ **Conocimiento de la empresa**

- ✓ **Detalle de Propiedad Planta y Equipo, Costo de Adquisición, Ficha Técnica, Valor contable, método de depreciación, Estados Financieros, Flujos de efectivos proyectados.**

- ✓ **Identificación de indicios de deterioro.**

- ✓ **Determinación del Valor en uso de los activos.**

- ✓ **Determinación del valor en libros del detalle de Activos.**

- ✓ **Aplicación test de deterioro.**

7.1 Conocimiento de la empresa

Es importante conocer la industria en la que se desenvuelve la compañía, ya que servirá de guía para identificar con mayor fiabilidad la presencia de indicios de deterioro tanto de factores internos como externos.

En el siguiente caso se encuentra una breve descripción del conocimiento de la empresa “modelo” que se utilizará. Además, como información adicional es importante conocer la “Política de Propiedad Planta y Equipo” como sigue a continuación:

La compañía “XYZ” fue constituida en Ecuador en octubre de 1999 y pertenece al grupo económico “XYZ Group” cuya casa matriz se ubica en Uruguay (el Grupo). Su actividad económica principal es la producción, importación y comercialización de electrodomésticos de línea blanca, ejecutadas a partir de su planta y bodegas ubicadas en la ciudad de Guayaquil.

La compañía está conformada por las siguientes unidades generadoras de efectivo:

- ✓ UGE 1 – Línea de cocinas a gas

- ✓ UGE 2 – línea de refrigeradoras

- ✓ UGE 3 – línea de secadoras

El presente trabajo de investigación se enfocará en la línea de cocinas a gas ya que es la mayor línea de producción de la compañía.

Políticas de Propiedades Planta y Equipo, Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos. Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otras propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

7.2 Detalle de Propiedad Planta y Equipo

En este punto se detalla los activos de Propiedad Planta y Equipo con sus respectivos saldos contables es como sigue a continuación:

UGE 1 - Línea de cocina a gas	Valor
Máquina 1 - Cortadora	10.500.192
Máquina 2 - Ensambladora	18.700.908
Máquina 3 - Empacadora	25.500.242
Máquina 4 - Moldes y Tanques	22.080.204
Máquina 5 - Empacadora	39.650.336
	116.431.882
UGE 2 - Línea de Refrigeradoras	Valor
Máquina 1 - Cortadora	11.024.740
Máquina 2 - Ensambladora	16.287.256
Máquina 3 - Empacadora	22.524.215
Máquina 4 - Moldes y Tanques	11.230.000
Máquina 5 - Empacadora	60.454.587
	121.520.798
UGE 3 - Línea de Secadoras	Valor
Máquina 1 - Cortadora	12.548.751
Máquina 2 - Ensambladora	17.587.625
Máquina 3 - Empacadora	24.515.781
Máquina 4 - Moldes y Tanques	20.124.587
Máquina 5 - Empacadora	35.250.000
	110.026.744

7.3 Identificar indicios de deterioro (Check List).

En esta sección aplicaremos los siete modelos de Check List que se ha propuesto para identificar posibles indicios de deterioro. Si las respuestas son positivas se confirmara con la evidencia correspondiente a dicha afirmación.

Identificar Indicios Internos

"Obsolescencia y Deterioro físico del Activo"

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Obsolescencia y Deterioro físico del Activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Los activos están expuestos a un ambiente desfavorable "exceso de temperatura, aire saturado de agentes químicos dañinos, el polvo y la humedad"?		X	
¿Existe deterioro físico según el reporte de mantenimiento?	X		
¿Existen observaciones por paralizaciones en los reportes de producción?	X		
¿Tiene maquinaria ociosa?		X	
¿Tiene un índice elevado de rotación de repuestos para la maquinaria?		X	

- Para obtener esta evidencia debe revisar las fichas técnicas de las maquinarias, el plan de mantenimiento y su ejecución así como el reporte de novedades diarias de las maquinarias y equipos. En estas fuentes de evidencia se ha observado que la maquinaria se ha ido deteriorando ya que se realizan mantenimientos repetitivos más del planeado por el departamento de mantenimiento. A continuación se observan los documentos internos de evidencia.

Máquina Nº 1

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA	01/01/2000	ELABORADO POR	Pedro Salazar
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE	Cortadora	NOMBRE DEL FABRICANTE	Production Products, Inc.
MODELO	10m48	NUMERO DE FABRICANTE	(319) 364-9181
SERIE	P40930110	DIRECCION	5480 6Th Street Southwest
MARCA	Welty-way	GARANTIA	3 años
FUNCION DE LA MAQUINARIA	Corta en planchas las bobinas de acero a cualquier anchura necesaria, para empezar la produccion	IMAGEN DE MAQUINARIA	
ESTADO DE LA MAQUINARIA	Nueva		
CAPACIDAD	2.500 lonjas/horas		
PIEZAS O COMPONENTES	<ul style="list-style-type: none"> * Cuchillas * Coche bobina hidráulica * cabeza-guía cabeza pala * 2 rollos de alimentación * cabeza cortadora * control hidráulico * control eléctrico * rebobinador desperdicio lateral 		
PAIS DE PROCEDENCIA	Estados unidos		
UBICACIÓN	Fabrica-Produccion		
FECHA DE COMPRA	01/01/2000		
FECHA DE INSTALACION	01/01/2000		
FECHA DE OPERACIÓN	07/01/2000		

PLAN DE MANTENIMIENTO							
DEPARTAMENTO O ÁREA	Mantenimiento			FECHA:			1/01/2000
ENCARGADO	Juan Soler			ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO			
		PERIODO					
		SEMANAL	MENSUAL	ANUAL			
COMPONENTES	o Cuchillas	X			SI	NO	
	o Coche bobina hidráulica	X			- LUBRICACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	o cabeza-guía cabeza pala	X			- LIMPIEZA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	o 2 rollos de alimentación	X			- VERIFICAR Y REVISAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	o cabeza cortadora	X			- OTROS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	o control hidráulico	X					
	o control eléctrico	X					
	o rebobinador desperdicio lateral	X					
					OTROS		
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA	20 años			Aplicación de repuestos en la maquinaria.			
ASISTENCIA TECNICA	Departamento de Mantenimiento			Cambio de cuchillas			
				Cambio del control Hidraulico			
				Cambio del control electrico			

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO			
ELABORADO POR	Juan Soler		
FECHA DE EJECUCIÓN	31/12/2014		
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO	31/12/2014		
TECNICO RESPONSABLE	Jose Perez		
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO	
	x		
PERIODICIDAD DE INSPECCION			
SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	
x			
HORA	DESDE:	10.00 PM	HASTA 11.00 PM
OBSERVACIONES			
* Cuchillas desgastadas			
* control hidraulico defectuoso			
* Control electrico defectuoso			
RECOMENDACIONES			
* Comprar nuevas cuchillas			
* Reparar el control hidraulico			
* Reparar el control electrico			

En estos documentos se observa que el plan de mantenimiento de esta maquinaria es mensual y debería de ejecutarse mensualmente, sin embargo en el reporte de ejecución se realizan semanalmente, es por esta información que se puede decir que está presente la presencia del indicio de obsolescencia del valor de las maquinarias.

Máquina N° 2

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA	01/01/2000	ELABORADO POR	Pedro Salazar
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE	Planchadora	NOMBRE DEL FABRICANTE	ALOÑA,
MODELO	Industrial	NUMERO DE FABRICANTE	(0353) - 4534186
SERIE	IFF 50-200	DIRECCION	Argentina-Cordava
MARCA	ALOÑA,	GARANTIA	3 años
FUNCION DE LA MAQUINARIA	Planchar los los flejes o el material que proviene de la maquina cortadora	IMAGEN DE MAQUINARIA 	
ESTADO DE LA MAQUINARIA	Nueva		
CAPACIDAD	80 Kg/h.		
PIEZAS O COMPONENTES	<ul style="list-style-type: none"> * Botón del introductor * Panel de control * Cubierta superior * Paro emergencia * Accionamiento manual del rodillo * Cepillos de presión * Salida de vahos * Filtro * Cuadro eléctrico * Bandas de introducción 		
PAIS DE PROCEDENCIA	Argentina - Cordova		
UBICACIÓN	Fabrica-Produccion		
FECHA DE COMPRA	01/01/2000		
FECHA DE INSTALACION	01/01/2000		
FECHA DE OPERACIÓN	07/01/2000		

PLAN DE MANTENIMIENTO						
DEPARTAMENTO O ÁREA	Produccion			FECHA: 01/01/2000		
ENCARGADO	Juan Soler			ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO		
		PERIODO				
		SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	SI	NO
COMPONENTES	· Botón del interruptor	X				
	· Panel de control	X			- LUBRICACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	· Cubierta superior	X			- LIMPIEZA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	· Paro emergencia	X			- VERIFICAR Y REVISAR	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	· Accionamiento manual del rodillo	X			- OTROS	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	· Cepillos de presión	X				
	· Salida de vahos	X				
	· Filtro	X				
	· Cuadro eléctrico	X				
· Bandas de introducción	X					
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA	20 años			OTROS		
ASISTENCIA TECNICA	Departamento de antenimiento					
				Cambio de cepillos de presión. Cambio de filtros. Cambio de otras piezas que presenten Desgaste o fallas. Actualizacion del sistema del cuadro electronico.		

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO				
ELABORADO POR	Juan Soler			
FECHA DE EJECUCIÓN	31/12/2014			
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO	31/12/2014			
TECNICO RESPONSABLE	Jose Perez			
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO		
	x			
PERIODICIDAD DE INSPECCION				
SEMANAL	MENSUAL	ANUAL		
x				
HORA	DESDE:	11.00 PM	HASTA:	12.00 PM
OBSERVACIONES				
* Cepillos desgastados				
* Filtros quebrados				
* Desasptualizacion del sistema del cuadro electrico				
RECOMENDACIONES				
* Comprar nuevos cepillos				
* Cambiar filtros nuevos				
* Actualizar el sistema del cuadro electrico				

Así mismo se puede observar en estos documentos que la ejecución de mantenimiento es inusual al que plantea el plan de mantenimiento, es decir que en el plan de mantenimiento consta que debería realizarse semanalmente y en el reporte de ejecución se presentan chequeos a diario de la maquinaria. Es por esta información que se puede decir que está presente la presencia del indicio de obsolescencia del valor de las maquinarias.

Máquina Nº 3

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA:	01/01/2000	ELABORADO POR:	Pedro Salazar
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE	Máquina Ensambladora de Acero Pesado	NOMBRE DEL FABRICANTE	Shanghai Salei Machinery Equipment CO.,LTD
MODELO	HG-2000II H	NUMERO DE FABRICANTE	+86 21 55215593
SERIE	2000II H	DIRECCION	7F, NO.3, 550 Pingliang Road, Yangpu District, Shanghai, China
MARCA	HG-2000II H	GARANTIA	3 AÑOS
FUNCION DE LA MAQUINARIA	Esta Maquinaria dobla,troquela,perfora,pule y suelda la plancha recibida de la maquina planchadora	<p style="text-align: center;">IMAGEN DE MAQUINARIA</p> 	
ESTADO DE LA MAQUINARIA	Nueva		
CAPACIDAD	50 Kg/h.		
PIEZAS O COMPONENTES	<ul style="list-style-type: none"> * Alimentación de energía eléctrica * Entrada de gas (solamente con los modelos de gas) * Entrada de aire a presión * Conexión para el plegador transversal * Conexión del mando del plegador transversal *Entrada de aire a presión del plegador transversal *Conexión eléctrica del apila 		
PAIS DE PROCEDENCIA	China		
UBICACIÓN	Fabrica-Produccion		
FECHA DE COMPRA	01/01/2000		
FECHA DE INSTALACION	01/01/2000		
FECHA DE OPERACIÓN	07/01/2000		

PLAN DE MANTENIMIENTO							
DEPARTAMENTO O ÁREA	Produccion				FECHA: 1/01/2000		
ENCARGADO	Juan Soler						
		PERIODO			ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO		
		SEMANAL	MENSUAL	ANUAL			
COMPONENTES	• Alimentación de energía eléctrica	X			SI	NO	
	• Entrada de gas (solamente con los modelos de gas)	X			<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	• Entrada de aire a presión	X			- LUBRICACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Conexión para el plegador transversal	X			- LIMPIEZA	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Conexión del mando del plegador transversal	X			- VERIFICAR Y REVISAR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Entrada de aire a presión del plegador transversal	X			- OTROS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	• Conexión eléctrica del apila	X					
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA	20 AÑOS						
ASISTENCIA TECNICA	Departamento de antenimiento						
					OTROS		
					Aplicación de repuestos en la maquinaria. Mantenimiento del aire de presión Mantenimiento de las conexiones eléctricas. Mantenimiento de los plegadores		

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIETO			
ELABORADO POR	Juan Soler		
FECHA DE EJECUCIÓN	31/12/2014		
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO	31/12/2014		
TECNICO RESPONSABLE	Jose Perez		
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO	
	x		
PERIODICIDAD DE INSPECCION			
SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	
x			
HORA	DESDE:	12.00 AM	HASTA: 00.01 AM
OBSERVACIONES			
* El aire de precion se encuentra con polvo en su interior			
* Cables quebrado y dañados en las conexiones electricas			
* Plegadores desgastados			
RECOMENDACIONES			
* Limpieza del aire a presion			
* Cambio de cables en las instalaciones electricas			
* Comprar nuevos plegadores			

En estos documentos se observa que el plan de mantenimiento de esta maquinaria es mensual y debería de ejecutarse mensualmente, sin embargo en el reporte de ejecución se realizan semanalmente, es por esta información que se puede decir que está presente la presencia del indicio de obsolescencia del valor de las maquinaria.

Máquina N° 4

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA:	01/01/2000	ELABORADO POR:	Pedro Salazar
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE	máquina moldeadora	NOMBRE DEL FABRICANTE	Hangzhou Fangyuan Plastics Machinery Co.,Ltd.
MODELO	PSB200/DF	NUMERO DE FABRICANTE	(86-571-63252570)
SERIE	200	DIRECCION	Hangzhou, Zhejiang, China
MARCA	EPS PSB	GARANTIA	3 años
FUNCION DE LA MAQUINARIA	Esta maquina ejerce la funcion de doblado,soldado, mallado, pulido, enderezado a lo obtenido de la ensambladora	IMAGEN DE MAQUINARIA 	
ESTADO DE LA MAQUINARIA	Nueva		
CAPACIDAD	4200 Kg/h.		
PIEZAS O COMPONENTES	<ul style="list-style-type: none"> * Botón del introductor * Panel de control * Pantalla táctil * Ventilador de alta presión * Placa de aleación de aluminio especial 		
PAIS DE PROCEDENCIA	China		
UBICACIÓN	Fabrica-Produccion		
FECHA DE COMPRA	01/01/2000		
FECHA DE INSTALACION	01/01/2000		
FECHA DE OPERACIÓN	07/01/2000		

PLAN DE MANTENIMIENTO						
DEPARTAMENTO O ÁREA	Prodcucion			FECHA: 1/01/2000		
ENCARGADO	Juan Soler					
		PERIODO				
		SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO	
COMPONENTES	• Botón del interruptor	X				
	• Panel de control	X			SI	NO
	• Pantalla táctil	X			- LUBRICACIÓN	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	• Ventilador de alta presión	X			- LIMPIEZA	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	• Placa de aleación de aluminio especial	X			- VERIFICAR Y REVISAR	<input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA	20 AÑOS					- OTROS
ASISTENCIA TECNICA	Departamento de antenimiento					
						OTROS
						Aplicación de repuestos en la maquinaria. Cambio del botón interruptor Actualización del sistema de la pantalla táctil. Cambio de las aspas del ventilador de alta precisión.

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO				
ELABORADO POR	Juan Soler			
FECHA DE EJECUCIÓN	31/12/2014			
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO	31/12/2014			
TECNICO RESPONSABLE	Jose Perez			
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO		
	x			
PERIODICIDAD DE INSPECCION				
SEMANTAL	MENSUAL	ANUAL		
x				
HORA	DESDE:	00.01 AM	HASTA:	00.02 AM
OBSERVACIONES				
* Desgaste del boton interruptor				
* Desactualizacion del sistema en la pantalla tactil.				
* Aspas de los ventiladores de alta precion quebradas.				
RECOMENDACIONES				
* Adquirir un nueno boton interruptor				
* Actualizar el sistema de la pantalla tactil				
* Comprar nuevas aspas para ventiladores				

En estos documentos se observa que el plan de mantenimiento de esta maquinaria es mensual y debería de ejecutarse mensualmente, sin embargo en el reporte de ejecución se realizan semanalmente, es por esta información que se puede decir que está presente la presencia del indicio de obsolescencia del valor de las maquinarias.

Máquina Nº 5

DESCRIPCIÓN DE MAQUINARIA Y EQUIPO			
EMPRESA XYZ			
FECHA:	01/01/2000	ELABORADO POR:	Pedro Salazar
MAQUINARIA		FABRICANTE	
NOMBRE	Maquina Empacadora	Nombre del fabricante	Maquinaria Ginelo S.L.
MODELO	COMPACT 250 /3R+3R	Numero	+34 96 122 18 10
SERIE	250	DIRECCION	Avenida Espioca - Via Augusta 112-C
MARCA	ERREGI	GARANTIA	3 años
FUNCION DE LA MAQUINARIA	Empacar el producto terminado (cocinas a gas)	IMAGEN DE MAQUINARIA 	
ESTADO DE LA MAQUINARIA	Nueva		
CAPACIDAD	1 cocina por minuto		
PIEZAS O COMPONENTES	<ul style="list-style-type: none"> ○ Panel de control ○ Patas ajustables para la regulación del nivel ○ Rollo de plástico ○ Rejillas de acero 		
PAIS DE PROCEDENCIA	España-Valencia		
UBICACIÓN	Fabrica-Produccion		
FECHA DE COMPRA	01/01/2000		
FECHA DE INSTALACION	01/01/2000		
FECHA DE OPERACIÓN	07/01/2000		

PLAN DE MANTENIMIENTO								
DEPARTAMENTO O ÁREA	Produccion				FECHA: 1/01/2000			
ENCARGADO	Juan Soler							
					PERIODO			
					SEMANAL	MENSUAL	ANUAL	ACTIVIDADES DE MANTENIMIENTO
COMPONENTES	o Panel de control				X			
	o Patas ajustables para la regulación del nivel				X			- LUBRICACIÓN <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	o Rollo de plástico				X			- LIMPIEZA <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
	o Rejillas de acero				X			- VERIFICAR Y REVISAR <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
TIEMPO DE VIDA ESTIMADA	20 AÑOS							- OTROS <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
ASISTENCIA TECNICA	Departamento de antenimiento				OTROS			
					Aplicación de repuestos en la maquinaria. Cambio de Rollo de plástico. Pintado de las rejillas de acero Actualización del sistema de panel de control			

EJECUCION DEL PLAN DE MANTENIMIENTO				
ELABORADO POR	Juan Soler			
FECHA DE EJECUCIÓN	31/12/2014			
FECHA PROGRAMADA DE MANTENIMIENTO	31/12/2014			
TECNICO RESPONSABLE	Jose Perez			
CUMPLIO LA FECHA PROGRAMADA	SI	NO		
	x			
PERIODICIDAD DE INSPECCION				
SEMANAL	MENSUAL	ANUAL		
x				
HORA	DESDE:	00.02 AM	HASTA:	00.03 AM
OBSERVACIONES				
* No se encuentra un rollo de plastico en la maquinaria				
* Rejillas oxidadas				
* Desactualizacion del sistema del panel de control				
RECOMENDACIONES				
* Tener rollos de plastico en bodega para reponer de manera inmediata el mismo				
* Comprar pintura, o realizar un cambio de rejillas				
* Actualizar el sistema de panel de control				

En esta documentación de evidencias el periodo de revisión si se cumple con lo que establece el plan de mantenimiento, sin embargo las recomendaciones no son positivas para el departamento de producción ya que los repuestos que se requieren para las fallas de las maquinarias no están disponibles en la compañía y es probable que tampoco estén en el mercado su disposición. Este factor de falta de repuestos por la compañía hace que la maquinaria entre en periodo de obsolescencia.

Otra documentación importante para identificar este indicio de obsolescencia es el reporte periódico de novedades que se encuentra internamente y es proporcionado por el departamento de producción. Aquí se obtendrá información del desempeño de cada maquinaria diariamente para detectar cualquier falla inusual a lo establecido en el plan de mantenimiento.

INFORME PERIODICO DE NOVEDADES								
FECHA	TURNO	ÁREA	MÁQUINA	DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	ACCION TOMADA	STATUS ACTUAL	ACCIÓN FUE EFECTIVA (SI/NO)	PARALIZACION ES (HORAS)
1/1/2015	1	Metalmecanica	Cortadora	Cuchillas desgastadas	Ninguna	Reportado	NO	4
	1	Metalmecanica	Planchadora	Cepillos desgastados	Ninguna	Reportado	NO	1
	1	Acabados	Ensambladora	El aire a precision se encuentra con polvo en su interior	Ninguna	Reportado	NO	1
	1	Acabados	Moldes	Desgaste del boton interruptor	Ninguna	Reportado	NO	1
	1	Empaque	Empacadora	No se encuentra un rollo de plastico en la maquinaria	Ninguna	Reportado	NO	4
1/1/2015	2	Metalmecanica	Cortadora	Control hidraulico defectuoso	Ninguna	Reportado	NO	2
	2	Metalmecanica	Planchadora	Filtros quebrados	Ninguna	Reportado	NO	2
	2	Acabados	Ensambladora	Cables quebrado y dañados en las conexiones electricas	Ninguna	Reportado	NO	1
	2	Acabados	Moldes	Desactualización del sistema en pantalla tactil.	Ninguna	Reportado	NO	4
	2	Empaque	Empacadora	Rejillas oxidadas	Ninguna	Reportado	NO	1
1/1/2015	3	Metalmecanica	Cortadora	Control electrico defectuoso	Ninguna	Reportado	NO	2
	3	Metalmecanica	Planchadora	Desactualización del sistema del cuadro electrico	Ninguna	Reportado	NO	4
	3	Acabados	Ensambladora	Plegadores desgastados	Ninguna	Reportado	NO	2
	3	Acabados	Moldes	Las aspas de los ventiladores de alta precision se encuentran quebradas.	Ninguna	Reportado	NO	3
	3	Empaque	Empacadora	Desactualización del sistema del panel de control	Ninguna	Reportado	NO	4

Cambio en el uso del Activo

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Cambio en el uso del Activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La compañía tiene planes de expandirse?		X	
¿La compañía tiene planes de eliminar una línea de producción o un producto?		X	
¿La compañía tiene pensado implementar una nueva línea de producción?		X	
¿La compañía tiene planes de reubicación de la planta ?		X	
¿La compañía tiene planes que impliquen una reestructuración de su negocio?		X	

Informes internos

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Informes Internos" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La proyección de rendimiento de la inversión mediante el VAN es negativo?		X	
¿La utilidad real es menor a la utilidad presupuestada?		X	
¿ El roa es igual o menor a 1%?		X	

Identificar Indicios Externos

Disminución del valor de mercado del activo

COMPAÑÍA XYZ			
CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Disminucion del valor de mercado del activo" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿El valor Razonable de la maquinaria, determinado por un perito valuador, es menor a su valor neto en libros ?		X	
¿El precio cotizado por el proveedor por una maquinaria nueva,refleja que el valor neto en libros de la maquinaria usada esta sobrevaluado?		X	
Los precios de compra-venta que figuran en los avisos clasificados de los medios, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada		X	
Los precios de compra-venta que figuran en revistas de colegios profesionales, para maquinarias similares, son menores que el valor neto en libros de la maquinaria usada?		X	

Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico y mercado

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "Cambios en el entorno económico, legal, tecnológico, mercado."mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿Durante el periodo contable se han promulgado nuevas leyes que afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?	X		
¿Durante el periodo contable, ciertos indicadores economicos(Inflación,precio Internacional del petróleo,tasas de interés etc.) se han deteriorado y afectan adversamente la situación financiera, el resultado de operaciones y/o las proyecciones financieras de la compañía?		X	
¿Durante el periodo contable, desarrollos tecnologicos han permitido que los fabricantes pongan en el mercado nuevas maquinarias que amplian la brecha de eficiencia y eficacia con las maquinarias usadas de la compañía ?		X	
¿Durante el periodo contable, estudios de mercado informan de una reduccion importante en la cuota de mercado de la compañía?		X	

1.- Para evidenciar la presencia de este indicio la compañía deberá de mantenerse informada con las leyes y regulaciones estatales que afecten a sus actividades, en la empresa el departamento legal mediante registro oficial informan a diario de las publicaciones de leyes además las noticias de radio y televisión suelen ser evidencias para detectar este indicio.

Como en la compañía "modelo" una de sus actividades es la fabricación de cocinas a gas y en país han existido cambios en la matriz productiva se pudo encontrar noticias por parte del estado sobre lo siguiente:

En el país se dio la disposición por mandato presidencial de efectuar una reforma en la matriz energética. El gobierno nacional evaluó la situación del alto costo que tenía el subsidiar el gas, que es utilizado en las cocinas de los ecuatorianos, el valor de este cilindro de gas es de \$3,00, por el subsidio del estado.

El Gobierno resolvió que a partir del 2016 se deje de subsidiar el gas por lo que el mismo tendrá un valor de aproximadamente \$20, por eso se propone a los ecuatorianos dejar la utilización de las cocinas a gas y que se empiece a utilizar cocinas de inducción donde su fuente principal es la electricidad, estas cocinas serán financiadas por el estado y el mismo entregara gratuitamente 100 kilovatios mensuales hasta que se complete el pago de las nuevas cocinas eléctricas.

A continuación un cuadro de comparación del consumo que tendría al mes las cocinas a gas vs las cocinas de inducción.



Fuente: <http://www.elcomercio.com.ec/actualidad/cocinas-induccion-gas-decidir.html>

Esto hará que los ecuatorianos se vean en la necesidad de adquirir estas cocinas de inducción, ya que los ingresos de los ecuatorianos no podrán cubrir mensualmente el valor del gas sin subsidio.

Hasta la fecha del domingo 15/02/2015 los tres principales fabricantes (Indurama, Mabe Ecuador y Fibroacero) han invertido USD 40 millones en equipos y materia prima. A inicios del 2014 indica que han abastecido el 95% de la demanda del mercado, y dando fuentes de empleo directo a más de 7 000 familias.

El presidente de la Asociación de Industriales de Línea Blanca, Javier Mora opina sobre las dificultades que podría generar la importación de 500000 cocinas de inducción de China que el Gobierno anunció entregará gratuitamente a los beneficiarios del bono, entre otras medidas.

El Régimen busca sustituir 3,5 millones de cocinas de gas por cocinas eléctricas de inducción de alta eficiencia. Aproximadamente la venta a distribuidores es de 70.000 unidades en el año 2014.

El Gobierno para activar la demanda de cocinas de inducción en el mercado local retiró los aranceles y del IVA de las cocinas de inducción importadas.

Esta situación afecta a nuestro proyecto porque las empresas industriales dedicadas a la fabricación y ensamblaje de cocinas, por este cambio en el entorno económico, legal, tecnológico y de mercado deberán implementar la fabricación de cocinas de inducción por lo que la maquinaria que se utilizaba para fabricar las cocinas a gas por estos factores pasa a ser obsoleta.

A través de información externa como medios de comunicación se observa que la industria de la compañía “modelo” está sufriendo cambios propuestos por el gobierno, en este caso se observan noticias de la propuesta de una nueva matriz productiva que hará que la fabricación de cocinas a gas no exista o disminuyan significativamente.

Variación de las tasas de interés en el mercado

COMPAÑÍA XYZ			
CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de " <i>Variación de las tasas de interés en el mercado</i> " mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿La tasa de interes pasiva del sector financiero publicada por el Banco Central del Ecuador a la fecha del estado de situacion financiera son mayores que las tasas que fueron utilizadas para calcular el valor en uso de los activos?		X	
¿La tasa de interes pasiva del sector financiero publicada por el Banco Central del Ecuador a la fecha del estado de situacion financiera son mayores que las tasas que estuvieron vigentes al inicio del periodo?		X	

Capitalización Bursátil

COMPAÑÍA XYZ CHECK LIST			
Objetivo.- Establecer la presencia del indicio de "6.5 Valor en libros, Valor actual, capitalización bursátil de los activos netos" mencionado en la NIC 36			
PREGUNTAS / IDENTIFICACIÓN	SI	NO	N/A
¿El valor de mercado de una acción de la compañía es inferior a su valor patrimonial?		X	
¿Existen juicios en contra de la compañía pendientes de resolución?		X	
¿Existen reclamos o litigios extrajudiciales en contra de la compañía pendientes de resolución?		X	
¿Durante el periodo contable ha circulado en los medios publicidad negativa en contra de la compañía?		X	

7.4. Determinación del valor recuperable a través del valor en uso – Método de los flujos esperados.

En esta sección se observara los flujos esperados por las maquinarias de la línea de “Producción de cocinas a gas”, durante los 5 años próximos, aquí aplicaremos el factor de probabilidad de ocurrencia de los flujos en comparación con años anteriores.

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Flujos de Efectivo Operacionales	10.500.192	18.700.908	25.500.242	22.080.204	39.650.336
Probabilidad de ocurrencia / margen de error	94%	94%	94%	94%	94%
Flujos netos de Efectivo Operacionales	9.870.180	17.578.854	23.970.227	20.755.392	37.271.316
Tasa de descuento	1,0250	1,0506	1,0769	1,1038	1,1314
Flujos netos de Efectivo Operacionales Descontados	9.629.444	16.731.806	22.258.739	18.803.361	32.942.412
Valor en uso	100.365.762				

7.5. Detalle de valor en libros de los activos analizados

Caso	Línea de Gas					Total
	Cortadora	Ensambladora	Empacadora	Moldes y Tanques	Equipos y Maquinarias	
Costo	26.809.000	47.747.000	65.107.000	56.374.990	101.234.900	297.272.890
Fecha de compra	36.526	36.526	36.526	36.526	36.526	
Vida útil (5 años)	20	20	20	20	20	
Depreciación acumulada						
01-01-2000 - 31-12-2013 (156 meses)	16.308.808	29.046.092	39.606.758	34.294.786	61.584.564	180.841.008
Valor en libros 31.12.13	10.500.192	18.700.908	25.500.242	22.080.204	39.650.336	116.431.882
Peso ponderado por activo	9,02%	16,06%	21,90%	18,96%	34,05%	100,00%

7.6. Aplicar test de deterioro.

Test de deterioro	
Valor Recuperable de los Activos	100.365.762,1
Valor en libros de los activos	116.431.881,9
Deterioro de valor	56.250.133,3
Margen de materialidad	48,31%

7.7. Distribución por la pérdida por deterioro.

Detalle de activos - Línea de cocina a gas	Valor	Factor de asignación	Asignación de deterioro	Saldos Contables netos ajustados
Máquina 1 - Cortadora	10.500.192	9,02%	1.448.893	9.051.299
Máquina 2 - Ensambladora	18.700.908	16,06%	2.580.488	16.120.421
Máquina 3 - Empacadora	25.500.242	21,90%	3.518.709	21.981.532
Máquina 4 - Moldes y Tanques	22.080.204	18,96%	3.046.788	19.033.417
Máquina 5 - Equipos y Maquinaria	39.650.336	34,05%	5.471.242	34.179.093
	116.431.882	100,00%	16.066.120	100.365.762

7.8. Contabilización de la Pérdida por deterioro

Contabilización - Pérdida por deterioro		
Pérdida por deterioro del valor de activos	16.066.119,80	
Deterioro acumulado Máquina 1 - Cortadora		1.448.892,99
Deterioro acumulado Máquina 2 - Ensambladora		2.580.487,65
Deterioro acumulado Máquina 3 - Cortadora		3.518.709,23
Deterioro acumulado Máquina 4 - Moldes y Tanques		3.046.787,56
Deterioro acumulado Máquina 5 - Equipos y Maquinaria		5.471.242,37

8. CAPITULO VIII - CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Mediante este proyecto de Investigación determinamos que en el sector industrial en el Ecuador las industrias no han implementado la NIC 36, por varios factores desarrollados anteriormente en este proyecto.

Por lo que concluimos que este proyecto será una guía para el reconocimiento, tratamiento, presentación y revelación de los activos que utilizan las industrias, también será una guía para otros sectores que quieran tener un conocimiento más claro de cómo identificar indicios de deterioro en sus activos.

Este proyecto traerá beneficios como:

- Identificación de los indicios de deterioro de los activos que presenta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 36, en el presente trabajo de investigación se llevó a cabo a una investigación más al detalle de la información pertinente a cada indicio que presenta la norma.
- Fuentes de evidencia que se requieren para evaluar la presencia de cada indicio, cabe mencionar que no son las únicas pero si son básicamente las necesarias que ayudaran al profesional a identificar la presencia de los indicios de deterioro.

- Formularios “checklist” claros, y con lenguaje comprensible que cada industria, empresa podrán tener como lineamiento o metodología aplicar en cualquier periodo estos formularios y así identificar si algunos de los indicios mencionados están presente en sus activos.

- Desarrollo de la prueba por deterioro de valor de los activos en el sector industrial, re calculación de la depreciación del activo aplicando el deterioro, contabilización y registro de la pérdida de valor en el activo.

- Valuación correcta en el momento del análisis de los activos de la industria o empresa.

- Revelación correcta y oportuna de la información financiera de las industrias o empresas respecto a sus activos.

De esta manera aportamos un proyecto de investigación que contribuirá y ayudara a las industrias y empresas a que sus estados financieros estén más acorde a la realidad de las mismas, en especial en la valuación de sus activos.

Recomendaciones

Es necesario mencionar que la presencia de unos de estos indicios no necesariamente conlleve a realizar una prueba de deterioro ya que la compañía puede tener estrategias u otra forma de lidiar con la presencia de algún indicio, tomando en cuenta este aspecto y con base a los resultados y conclusiones del presente proyecto de investigación se desarrollan las siguientes recomendaciones:

- Cada Industria o empresa deberá tener dentro de sus políticas un correcto mantenimiento para su maquinaria y equipos y una revisión periódica de la evaluación de los mismos.

- La aplicación de estos formularios se la podrá realizar en cualquier periodo del ejercicio por parte interna de la compañía, así cuando se presente la revisión por parte de auditoria externa se tendrá identificado y en tal caso realizado el ajuste por deterioro.

- Si se identifica mediante los formularios propuestos la presencia de algún indicio, la compañía evaluara si realiza o no el ajuste por deterioro dependiendo de la materialidad del mismo.

- Se recomienda que las empresas tengan personal adecuado con conocimiento para aplicar estos formularios ya que en todas las compañías no se podrá contar con las mismas fuentes de evidencias mencionadas en cada indicio de nuestro trabajo.

- Actualizar al personal constantemente en las Normas Internacionales de Contabilidad en especial en la que tratamos en este proyecto de investigación NIC 36 ya que se pueden dar nuevas reformas o modificaciones en las que sea necesario cambiar o implementar algo nuevo.

Tomar en cuenta recomendaciones efectuadas por auditores externos e internos para lograr minimizar errores, omisiones, lo cual será un beneficio para las industrias y empresas para mejorar sus procesos y la presentación de su información financiera.

Bibliografía

- IASB. (1998). *NIC 36 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>
- IASB. (1998). *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes* . Obtenido de *Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes* : <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC37.pdf>
- IASB. (2013). Obtenido de Norma Internacional de Información Financiera 13: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IFRS13_2013.pdf
- IASB. (2013). *NIIF 13 Medición del Valor Razonable* . Obtenido de <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/IFRS13sp.pdf>
- Icaza, M. (12 de Enero de 2011). *Resolucion No. SC.Q.ICE.CPAIFRS.11.01*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Resol_No_SC_Q_ICI_CP AIFRS_11_01.pdf
- illicachi, R., & Tituaña, V. (2013). *Analisis del impacto de las NIIFS en las empresas auditoras del Ecuador*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4177/1/UPS-QT03529.pdf>

Michael, B. (2011). *NIC-NIIF*. Obtenido de NIC-NIIF: <http://www.nicniif.org/home/iasb/ques-el-iasb.html>

Nostrum. (2007). *Plan Contable* . Obtenido de <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-36.html>

Quien debe implementar NIIF para pymes. (s.f.). Obtenido de <http://ecuador.moorestephens.com/quien.aspx>

Rodriguez, S. (2013). *IMPLICACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE LA NIC 12 EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE EMPRESAS COMERCIALES MEDIANTE ANALISIS DE CASOS*. Obtenido de *IMPLICACIONES CONTABLES Y TRIBUTARIAS DE LA NIC 12 EN EL IMPUESTO A LA RENTA DE EMPRESAS COMERCIALES MEDIANTE ANALISIS DE CASOS*: <http://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/3743/1/T1298-MT-Jerez-Implicaciones.pdf>