



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

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

**TEMA:**

**“INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA  
VALORACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA  
EMPRESA PAZVISEG CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”**

**Autor: Maritza Elizabeth Solís**

**Tutor: Dr. Germán Salazar**

**AMBATO-ECUADOR**

**2011**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dr. Germán Salazar, con C.I. # 0601802622 en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, EN LA EMPRESA PAZVISEG CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, desarrollado por: Maritza Elizabeth Solís Solís, estudiante del VIII Seminario de Graduación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

EL TUTOR

Dr. Germán Salazar

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN**

Yo, Maritza Elizabeth Solís Solís con C.I.# 1804277471, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN LA EMPRESA PAZVISEG CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, es original, auténtico y personal en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor(a) y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

AUTORA

Maritza Elizabeth Solís Solís

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el trabajo de Graduación, sobre el tema: “INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF EN LA VALORACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, EN LA EMPRESA PAZVISEG CÍA. LTDA. EN EL AÑO 2010”, elaborado por Maritza Elizabeth Solís Solís estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de Noviembre del 2011

Para constancia firma

.....  
DR. JOSÉ VILLACÍS

**PROFESOR CALIFICADOR**

.....  
DR. SANTIAGO FLORES

**PROFESOR CALIFICADOR**

.....  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

## **DEDICATORIA**

A DIOS por darme fortaleza para la superación diaria.

A MIS PADRES y a toda MI FAMILIA por el apoyo brindado durante la carrera estudiantil.

A TODOS y cada uno de los que me apoyaron y me dieron la oportunidad de aprender de ellos.

Maritza Elizabeth Solís Solís

## **AGRADECIMIENTO**

Nuestras habilidades y destrezas deben elevarse al nivel de velocidad de la era en que vivimos, y eso se logra con la práctica; es por ello mi agradecimiento a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, sus autoridades y profesores; de manera especial a mi tutor Dr. Germán Salazar por su ayuda y paciencia brindada para el desarrollo del presente trabajo de graduación, así como al personal de la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. por la apertura y colaboración para desarrollar esta investigación.

Maritza Elizabeth Solís Solís

# ÍNDICE

## Contenido

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	..ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE CUADROS .....	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS .....	xi
RESUMEN EJECUTIVO .....	xii
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I.....	3
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	3
1.1 Tema.....	3
1.2 Planteamiento del problema.....	3
1.3 Justificación.....	9
1.4 Objetivos .....	10
CAPITULO II .....	12
MARCO TEORICO.....	12
2.1 Antecedentes Investigativos.....	12
2.2. Fundación Filosófica.....	15
2.3. Fundamentación Legal .....	16
2.4. Categorías Fundamentales .....	30
2.5 Hipótesis.....	61
2.6. Señalamiento de variables.....	61
CAPITULO III .....	62
METODOLOGÍA .....	62

3.1. Modalidad Básica de la Investigación.....	62
3.2. Nivel o Tipo de Investigación .....	63
3.3. Población y Muestra.....	64
3.4 Operacionalización de Variables.....	67
3.5. Plan de recolección de información .....	70
3.6. Plan de Procesamiento de la información .....	70
CAPITULO IV.....	71
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	71
4.1 / 4.2 Análisis de los resultados e Interpretación de datos .....	71
4.3 Verificación de Hipótesis .....	93
CAPITULO V .....	98
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	98
5.1 Conclusiones .....	98
5.2 Recomendaciones.....	99
CAPÍTULO VI.....	101
PROPUESTA.....	101
6.1. Datos informativos .....	101
6.2. Antecedentes de la propuesta .....	102
6.3. Justificación.....	103
6.4. Objetivos .....	104
6.5. Análisis de Factibilidad.....	105
6.6 Fundamentación científica – técnica.....	106
6.7. Metodología Modelo operativo.....	121
6.8. Administración de la propuesta.....	159
6.9. Previsión de la Evaluación .....	167
BIBLIOGRAFÍA .....	168
ANEXOS .....	169



## ÍNDICE DE CUADROS

### Contenido

Cuadro 1 Unidades de Observación.....	64
Cuadro 2 Población.....	65
Cuadro 3 Tamaño de la muestra.....	66
Cuadro 4 Plan de recolección de la Información.....	70
Cuadro 5 Con qué frecuencia se actualiza el plan de implementación.....	71
Cuadro 06 Dificultades en el proceso de transición.....	73
Cuadro 07 Impactos al aplicar las NIIF.....	75
Cuadro 08 Contribución de las NIIF en las decisiones.....	77
Cuadro 09 Nivel de aplicación de las NIIF.....	79
Cuadro 10 Análisis del deterioro de Activos fijos.....	81
Cuadro 11 Nivel de eficiencia del método de depreciación.....	83
Cuadro 12 Correspondencia entre el valor contable y valor razonable.....	85
Cuadro 13 Ocurrencia del hecho económico y el registro de libros.....	87
Cuadro 14 Grado de cumplimiento de las NIIF.....	89
Cuadro 15 Razonabilidad del valor de activos fijos.....	91
Cuadro 16 Frecuencias observadas y esperadas.....	94
Cuadro 17 Cálculo del chi cuadrado.....	95
Cuadro 18 Verificación del chi-cuadrado.....	96
Cuadro 19 Inventario de vehículos.....	123
Cuadro 20 Inventario de armas.....	124
Cuadro 21 Inventario de equipo de cómputo.....	128
Cuadro 22 Inventario de muebles y enseres.....	130
Cuadro 23 Inventario de radios de comunicación.....	131
Cuadro 24 Cálculo valor razonable vehículos.....	135
Cuadro 25 Cálculo valor razonable armas.....	136
Cuadro 26 Cálculo valor razonable equipos de cómputo.....	140
Cuadro 27 Cálculo valor razonable muebles y enseres.....	142

Cuadro 28 Cálculo valor razonable radios de comunicación.....	143
Cuadro 29 Comparación de activos fijos con NEC y NIIF.....	145
Cuadro 30 Libro diario.....	149
Cuadro 31 Matriz de Análisis Evaluativo .....	167

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

### Contenido

Gráfico 1 Árbol de problemas.....	7
Gráfico 2. Supra ordenación .....	30
Gráfico 3. Infra ordenación.....	31
Gráfico 4 Reconocimiento de un activo fijo .....	52
Gráfico 5 Operacionalización Variable Independiente .....	67
Gráfico 6 Operacionalización Variable Dependiente .....	68
Gráfico 7 Actualización Plan de implementación de las NIIF.....	71
Gráfico 8 Dificultades que ocasionaría el proceso de transición hasta las NIIF...	73
Gráfico 9 Impactos al aplicar las NIIF .....	75
Gráfico 10 Las NIIF en la calidad de las decisiones .....	77
Gráfico 11 Nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo .....	79
Gráfico 12 Análisis del deterioro que tienen los activos fijos .....	81
Gráfico 13 Nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado .....	83
Gráfico 14 Grado de correspondencia.....	85
Gráfico 15 Ocurrencia del hecho económico y el registro de libros contables.....	87
Gráfico 16 Grado de cumplimiento de las NIIF.....	89
Gráfico 17 Razonabilidad del valor de activos fijos .....	91
Gráfico 18 Verificación de la hipótesis.....	96
Gráfico 19 Metodología del modelo operativo .....	121
Gráfico 20. Métodos de valuación de activos fijos .....	134
Gráfico 21 Organigrama Estructural.....	161

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La investigación que se presenta en este documento, analiza la incidencia de la aplicación de las NIIF, en la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato en el año 2010.

La aplicación de las normas contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres, constituyen los Estándares Internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

Las propiedades planta y equipos son medidas inicialmente a su costo. Este puede incluir los costos directamente atribuidos a la adquisición, construcción o producción si la entidad opta por adoptar una política consistente.

La depreciación se carga por el costo o valor del activo a lo largo de su vida útil estimada hasta el importe recuperable. El costo de depreciación se reconoce como un gasto en el estado de resultado, salvo que se incluya en el valor contable de otro activo. Las depreciaciones de las Propiedades Plantas y equipos utilizadas para actividades de desarrollo pueden incluirse en el costo de un activo intangible.

El método de depreciación y el valor recuperable se debe revisar anualmente, en la mayoría de los casos el método de "línea recta", con el mismo cargo de depreciación a partir de la fecha cuando un activo se pone en uso hasta que se espere que se venda o no se obtengan más beneficios económicos de él, pero también otros métodos de depreciación se usan si los activos se utilizan proporcionalmente más en algunos períodos que otros.

Los activos fijos pueden ser revaluados a su valor justo si todos los activos de su clase son tratados así (por ejemplo, la revaluación de todas nuestras propiedades).

Valorar de manera técnica los activos fijos incluye que se tenga un buen control de estos, de manera se que puedan tomar decisiones de posibles inversiones que la empresa pueda realizar para la ejecución del servicio.

El valor razonable de los activos fijos indica la diferencia que existe entre el valor de mercado y el valor de uso; generalmente las empresas en base a criterios de peritos pueden determinar dicho valor.

Es importante que en esta etapa de adopción se cuente con el valor real de propiedad, planta y equipo, para poder determinar ajustes necesarios para la vigencia de la nueva normativa contable en el país.

Las ganancias de las revaluaciones son directamente ajustadas contra el patrimonio, no en el estado de resultado; las pérdidas de valor son reconocidas como pérdidas en el estado de resultado.

## INTRODUCCIÓN

En un mundo cada vez más dinámico, la normativa contable se vuelve una metodología importante en donde las empresas y negocios a partir del año 2012 deben acoplar su contabilidad bajo las NIIF, esto permitirá que la empresa sea competitiva a nivel mundial y pueda crecer paulatinamente, y que se posicione en el camino de la calidad a la excelencia y el éxito.

La incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda., en el año 2010; propone investigar el conjunto normas contables de elevada calidad con el que las empresas deberán regirse a fin de que se regularice la actividad de registro y presentación de estados financieros, ya que las NIIF constituyen los estándares internacionales

La valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa es de elevada importancia porque bajo NIIF se pondrá en evidencia el valor razonable de los activos fijos que posee la empresa.

Es por ello que a continuación se desarrollará; en el Capítulo I: el problema de la investigación; pudiendo contextualizarlo, analizarlo críticamente, formularlo, delimitarlo en espacio y tiempo, proyectarlo al futuro, justificar su estudio y diseñar sus objetivos, tanto general como específicos.

El Capítulo II, se desarrollará los antecedentes de investigación, fundamentaciones categóricas, hipótesis y señalamiento de variables.

En el Capítulo III se presenta la metodología de la investigación, y su forma de llevar el estudio; además se muestran temas que sustentan el tipo y nivel de investigación, las técnicas e instrumentos, población y muestra, estadísticas a utilizar y la correspondiente operacionalización de variables.

El Capítulo IV se dedica a realizar el análisis e interpretación de resultados obtenidos en la investigación, mediante tabulaciones, gráficos y cuadros estadísticos.

En el Capítulo V se presentan las conclusiones y recomendaciones obtenidas de la investigación, que serán guías certeras para realizar la propuesta y hacerla factible.

En el Capítulo VI, finalmente se desarrollará una propuesta al problema planteado “Incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010” la propuesta está constituido por datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, análisis de factibilidad, fundamentaciones, metodología, administración, bibliografía y anexos

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Tema**

Incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010.

### **1.2 Planteamiento del problema**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **Contextualización Macro**

En Ecuador existen pequeñas, medianas y grandes empresas de responsabilidad limitada, las mismas que se dedican a prestar servicios de vigilancia y seguridad privada, dichas compañías están obligadas a adoptar las NIIF a partir del año 2012, considerándose el 2011 como año de transición, mediante resolución No. 08.G.DSC, del 20 de Noviembre del 2008 emitida por la superintendencia de compañías.

El tratamiento de la propiedad, planta y equipo de las empresas de servicios es de gran importancia, estas representan los activos tangibles necesarios para el cumplimiento eficiente del objeto social dentro del marco regulatorio emitido para este tipo de empresas.

La aplicación de las NIIF, genera cambios trascendentales en el reconocimiento, valoración y presentación de los hechos económicos, con la perspectiva de satisfacer las necesidades de los usuarios de los estados financieros, podrán conocer la evolución contable de sus inversiones.



La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparatividad de la información financiera, para que en todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo y se facilite la implementación de medidas de control contable tendientes a proteger la inversión de los accionistas y acreedores.

La superintendencia de compañías exige que en el período de transición de las NIIF se realice un plan de capacitación del personal involucrado en el área contable de las empresas, para que se pueda tener una adecuada habilidad y destreza en el conocimiento y aplicación de las NIIF.

Existen pocos especialistas que tengan conocimiento de las NIIF debido a que este sistema contable es nuevo, por esta razón en algunos países adoptarán las NIIF en sus formas nativas de (IASB), mientras otros mantendrán sus propias normas nacionales, pero los armonizarán con las NIIF.

Se ha generado costumbre en el departamento financiero de las empresas a realizar su trabajo mediante NEC, esto genera que su contabilidad solo se basa en fines tributarios y mecanizados, es decir no acogen criterios basados en sistemas modernos en donde el juicio profesional tiene un alto grado de aceptación.

Las normas tributarias indican que la depreciación de propiedad, planta y equipo se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual, Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual, Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual y Equipos de cómputo y software 33% anual; en caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán éstos últimos.

## **Contextualización Meso**

La oferta de servicios de vigilancia y seguridad privada, en la provincia de Tungurahua se ha incrementado en forma desordenada debido a las escasas exigencias que existían hasta hace cinco años, sin embargo en los últimos años se han emitido muchas disposiciones legales, para cumplirlos necesitan personal y equipos especializados, estos últimos se contabilizan en propiedad, planta y equipo, rubro que, en las compañías de seguridad privada representa la principal inversión, por tanto debe aplicarse técnicas y procedimientos contables que permitan mantener la información financiera a valor razonable.

Con la aplicación de las NIIF a la propiedad, planta y equipo, se plantearán varios casos que permitan reconocer, valorar y registrar apropiadamente, así mismo se aplicarán las depreciaciones y el modelo de reevaluó de activos fijos.

La superintendencia de compañías ha realizado esfuerzos por organizar conferencias, pero no ha orientado la solución de problemas específicos en concordancia con las características de las empresas, se ha confundido que las NIIF es solo revalorización inicial, sin destacar el impacto que tiene la aplicación de las NIIF, en la valoración de propiedad planta y equipo, para mejorar la calidad de la información financiera.

Las principales empresas dedicadas a esta actividad en la ciudad de Ambato, fueron fundadas en las década de los ochenta, los principales activos fijos se han depreciado contablemente, pero muchos continúan funcionando, lo cual distorsiona los costos en la prestación de servicios.

## **Contextualización Micro**

Pazvisseg Cía. Ltda. es una empresa nacional especializada en suministrar el servicio de vigilancia y seguridad privada, lo que incluye servicios de prevención del delito, vigilancia y seguridad a favor de personas naturales y jurídicas; depósito,

custodia y transporte de valores; seguridad en medios de transporte privado de personas naturales y jurídicas y bienes, la misma que se constituyó mediante escritura pública el 15 de Julio del 2004 en la notaria séptima del cantón Ambato.

La propiedad, planta y equipo representa el 36% del activo total, estando conjuntamente a la par con otras cuentas que conforman en el Estado de Situación Financiera, esto es generado debido a que la empresa ha invertido en maquinaria (armas), equipos de computación, vehículos, muebles y enseres, entre otros; mismos que representan un elemento indispensable para la prestación del servicio, por esta razón es importante analizar la incidencia que tendrán estos movimientos con la aplicación de la normativa internacional contable (NIIF).

Además el 2011, para esta empresa deberá obligatoriamente implementar cambios debido a que será el año de transición en el proceso de adopción de las NIIF para esto es indispensable que el departamento financiero diagnostique el impacto de la aplicación de la nueva normativa contable observando las reglas que rigen para la adopción por primera vez, para esto el personal contable deberá estar adecuadamente capacitados en la nueva normativa.

### **1.2 .2 Análisis crítico**

Las NEC, se utilizan para generar información financiera, sin embargo los cambios en el entorno han influido para que se emitan nuevas normas a nivel mundial que en el marco de la globalización de la economía permitan la comparabilidad entre empresas de distintos países y entre periodos con el fin de adoptar las decisiones más adecuadas para mejorar el desempeño empresarial.

Pazvisseg cía. Ltda. es una empresa en donde el incumplimiento de objetivos del departamento financiero, ha tenido una tendencia crítica, principalmente porque las normas contables vigentes hasta el 2010 no orientaban técnicamente la valoración de activos fijos, por lo que el valor de mercado de la empresa difiere sustancialmente del valor del patrimonio neto.

El personal financiero está capacitado en tributación y en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, sin que hasta el momento se haya logrado estructurar adecuadamente el plan de capacitación y adopción de las NIIF.

Las políticas contables aplicadas ocasionan distorsiones en el reconocimiento y valoración de los activos fijos por cuanto no se ha puesto énfasis en analizar detenidamente y verificar el costo de reposición tomando en cuenta factores como: la vida útil, el costo, las tasas de depreciación, el valor residual y pérdidas por deterioro.

Actualmente la empresa lleva una contabilidad con fines impositivos, es decir se basa solo en las disposiciones tributarias, lo que no permite tener una imagen fiel de la situación financiera de la compañía.

### Árbol de problemas

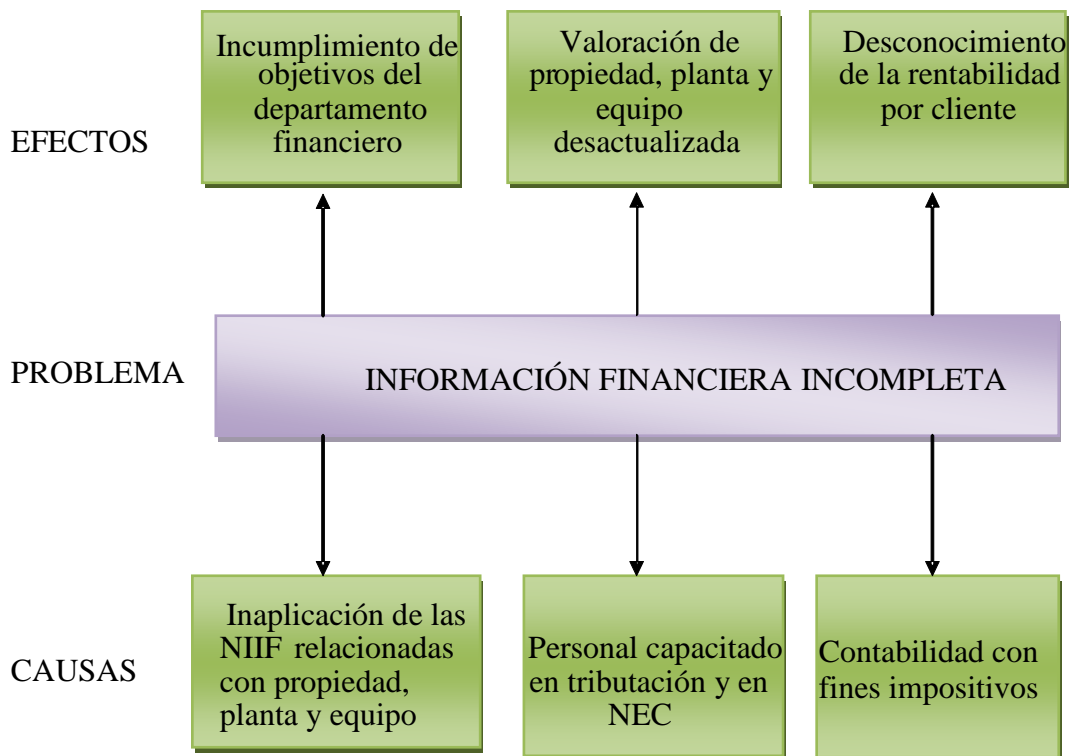


Gráfico 1 Árbol de problemas

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

### 1.2.3 Prognosis

En caso de que la empresa PAZVISEG CÍA. LTDA. continúe sin aplicarlas NIIF, el valor de propiedad planta y equipo presentado en el estado de situación financiera no será útil para la toma de decisiones, no cumplirá las disposiciones de la superintendencia de compañías y estará sujeto a las sanciones que imponga el ente de control, sin embargo el impacto principal estará en la imagen empresarial, porque si la competencia aplica adecuadamente el modelo de reevaluó se presentaran ante los clientes e inversionistas como empresas más fuertes y competitivas.

El Estado de Situación Financiera presentará datos desactualizados con la inaplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo, esto permitirá que no se tenga una idea clara de la inversión en activos fijos que ha realizado la empresa, así mismo no permitirá a los usuarios tomar decisiones económicas.

La empresa inaplicará los principios emanados por las NIIF como lo son la Comprensibilidad, Relevancia, Fiabilidad y Comparabilidad de los Estados Financieros.

### 1.2.4 Formulación del problema

¿Es la información financiera incompleta ocasionada por la inaplicación de las NIIF lo que provoca la valoración inapropiada de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010?

➤ **Variable Independiente.**- Inaplicación de las NIIF

➤ **Variable Dependiente.**- Valoración inapropiada de propiedad, planta y equipo

### **1.2.5 Interrogantes (Subproblemas)**

- ¿Por qué existe inaplicación de las NIIF en la empresa?
- ¿Cual es el mejor modelo de valoración de propiedad planta y equipo para Pazvisseg?
- ¿Cuál es el impacto de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad planta y equipo?
- ¿Cómo afecta la inaplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo en el registro de las operaciones?
- ¿Cuáles son las cifras que deben presentarse en los estados financieros en el rubro de activos fijos de conformidad con el modelo de valoración aplicado?

### **1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación**

- **Campo.-** Contabilidad
- **Área.-** Contabilidad de empresas comerciales y de servicios
- **Aspecto.-** Las Normas Internacionales de Información Financiera
- **Tiempo del problema:** año 2010
- **Tiempo de la Investigación:** Enero a Junio de 2011
- **Espacial.-**La empresa se encuentra ubicada en la provincia Tungurahua, cantón Ambato parroquia la merced en la calle unidad nacional 09-69 y 12 de noviembre.

### **1.3 Justificación**

El presente proyecto de investigación justifica su desarrollo en la importancia práctica que éste conlleva, ya que al analizar la incidencia de las NIIF en la

valoración de propiedad, planta y equipo, podemos determinar el valor real que tenemos en esta cuenta y en el activo en general, podremos determinar si los valores son razonables.

La utilidad de la presente investigación se verá reflejada en los resultados obtenidos en el trabajo investigativo en la empresa, la cual podrá hacer cambios en las áreas que sean pertinentes, los mismos que conducirán a mantener un adecuado registro y control mediante la nueva normativa internacional contable y mediante esto se mejorará la situación económica dentro de la entidad, y por ende los usuarios que serán favorecidos son los empleados, las personas que se encuentran al frente de la dirección y los clientes de la empresa.

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación generará un nuevo método de investigación para generar conocimientos válidos y confiables dentro del área de contabilidad y en particular de las NIIF que le corresponden a la contabilidad de empresas comerciales y de servicios en su contexto.

Por último profesionalmente pondrá en manifiesto los conocimientos adquiridos durante la carrera y permitirá centrar las bases para otros estudios que surjan partiendo de problemas aquí especificados.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Estudiar el impacto de la aplicación de las NIIF, en la valoración de propiedad, planta y equipo en la información financiera de la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010 para demostrar los beneficios de su adopción.

### **1.4.2 Objetivos Específicos**

- Analizar la información financiera presentada con NEC, en el rubro de activos fijos para realizar un diagnóstico sobre la magnitud del problema de investigación.

- Describir los modelos de valoración sugeridos por las NIIF, para aplicar la mejor alternativa de acuerdo a las características de la empresa.
  
- Proponer la aplicación del modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

La economía crece a pasos agigantados, esto ha impulsado el crecimiento de las empresas dentro de un mercado global, existen multinacionales que operan en diversos países a través de mecanismos de expansión como las sucursales, subsidiarias o franquicias, los gerentes para administrar eficientemente los grandes grupos empresariales y los accionistas para evaluar el rendimiento de sus inversiones, necesitan de información financiera elaborada con los mismos parámetros, para ello en un gran esfuerzo del IASB (International Accounting Standar Board) se han emitido las normas internacionales de información financiera, las mismas que son de aplicación obligatoria en el Ecuador desde el año 2009, dependiendo del cronograma de implementación.

Mediante la aplicación de las NIIF es necesario analizar la valoración de las inversiones que realiza la empresa, principalmente el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo.

A pesar de ser un tema relativamente nuevo en la biblioteca de la facultad de contabilidad y auditoría de la Universidad Técnica de Ambato, por la importancia del tema y la obligatoriedad de su aplicación, cuenta con un interesante fondo bibliográfico relacionado con el tema del cual se ha extraído lo siguiente:

En la tesis redactada por Fernanda Lucía Sánchez Cofre, con tema “Aplicación de la NIC 16 y su incidencia en el control interno de los Activos Fijos de la industria Molinos Miraflores S.A.” elaborada en el año 2009 concluye que:

“Los controles internos aplicados a los activos fijos actualmente no determinan el registro contable real, el responsable y custodio a cargo de los mismos.

De acuerdo a la aplicación del cuestionario del control interno de los activos fijos se puede determinar que los controles internos necesitan ser modificados y cambiados para que sea una ayuda a la parte administrativa, optimizando tiempo, recurso y obteniendo la información eficiente y clara.

Los controles no solo se basan en realizar inspecciones físicas a los archivos, sino de contar con registros y se pueda cotejar con el mayor para verificar los saldos presentados mes a mes como los movimientos adicionales, reparaciones que se han obtenido, ese aporte es lo que debe dar los controles. ”

En la tesis redactada por Diana Carolina Amaguaña, con tema “Sistema de Control Interno, para la administración de Activos Fijos, en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato” elaborada en el año 2009 concluye que:

“En el 53% de las encuestas realizadas al personal se señala que desconocen la existencia de procedimientos concernientes a los movimientos de activos fijos y el 40% señala que no existen; sin embargo el Dr. Ramiro Portero señala que actualmente no existen una guía documentada para el manejo de activos fijos.

Tan solo el 15% del personal de la cooperativa señala que firman un documento de entrega recepción de bienes al sucitarse rotación de puestos; el 62% dicen que no firman aseverando que ciertas ocasiones la rotación de puestos es imprevista y no existe un formato definido de actas de entrega y recepción de bienes al sucitarse rotación de puestos; finalmente el 23% de personas señalan que solo a veces elaboran un acta de entrega y recepción de bienes elaborado por las mismas personas para seguridad de cada una de ellas, en razón de la inexistencia de formatos predefinidos.

Según el 91% de las encuestas del personal no se admite notificaciones a contabilidad sobre las transferencias de bienes realizadas, es por ello que este movimiento, no es ingresado oportunamente en el mayor auxiliar de contabilidad dando lugar a la desactualización de información, a más de dificultar la

realización de constataciones físicas pues se tiende a utilizar el mayor auxiliar y compararlo con los bienes físicos. ”

En la tesis redactada por Myriam Carolina Naranjo Villafuerte, con tema “Adopción de las NIIF y su impacto en el cambio del patrimonio de Bioalimentar” elaborada en el año 2009 comenta que:

“Con la aplicación de las NIIF se deberá realizar ajustes en el patrimonio y se valorará correctamente a la empresa.

Los estados financieros de la empresa cambiarán en cuanto a su estructura y así se establecerá el nuevo marco contable que regirá a la empresa.

Algunas cuentas de los estados financieros no cumplen los requerimientos que definen a las NIIF.”

En la tesis de María Francisca Toalombo Espín, con tema “Constatación de Activos Fijos en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cámara de Comercio de Ambato”, elaborada en el año 2004 concluye que:

“El trabajo ayudará a tener un mayor control de los bienes adquiridos para el funcionamiento de la empresa.

Indica que todos los bienes tendrán una depreciación real de acuerdo a su estado y que es importante que cada uno de los bienes tenga su propio código de manera ordenada (alfabéticamente) de manera que no se pierda el control de la fecha de adquisición.”

En la tesis de María Catalina Raza Mera, con tema “Performance Financiero de la Cartera a través de la adopción de las NIIF en Lamoje Cía. Ltda.”, elaborada en el año 2009 concluye que:

La información financiera cambiará de manera radical y será un proceso complejo y la empresa necesita considerar dicho cambio, no solo por utilizar estándares internacionales sino también por organizar de otra manera el registro, el control y

manejo de la información de la cartera y de las demás cuentas en general, de manera que la calidad de la información sea una consecuencia de una renovación interna producida por las normas internacionales más que solo una presentación diferente de los hechos y transacciones de la empresa.

## **2.2. Fundación Filosófica**

El estudio de la incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en el año 2010 se basará en el paradigma crítico propositivo, para lo cual se ha basado en el texto de tutoría de la investigación científica de los Autores Herrera E. Luís, Medina F. Arnaldo y Naranjo L. Galo en el 2004 textualmente dice:

“La ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es enfoque crítico-propositivo. Critico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que están comprometidos con la lógica instrumental del poder; porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal.

Propositivo en cuanto la investigación no se detiene en la contemplación pasiva de los fenómenos, sino que además plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad.

Este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en una red de interrelaciones e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que generan cambios cualitativos profundos.

La investigación está comprometida con los seres humanos y su crecimiento en comunidad de manera solidaria y equitativa, y por eso propicia la participación de los actores sociales en calidad de protagonistas durante todo el proceso de estudio.

Este paradigma es de real interés a nivel mundial, porque permitirá realizar comparaciones más apropiadas entre entidades de un mercado competitivo, apreciando de manera acertada su evolución, y desembocando en un análisis financiero y económico más estricto que contribuya a la toma de decisiones de manera más sólida y oportuna.

Las NIIF será el asesor financiero de la empresa, con su aplicación vamos a conocer en forma exacta, lo que realmente sucede en la misma ya no podremos basarnos en datos históricos; sino en datos reales, esto ayudará a gerencia a la toma de decisiones para la marcha y el buen funcionamiento de la organización.

Es decir los profesionales contables verán acoplarse a múltiples realidades a las que necesariamente esta ligada las NIIF por ejemplo en depreciaciones de propiedad, planta y equipo se analizará cuanta vida útil tendrá el activo y realizar el registro de su uso verificando y catalogando la vida útil exacta con la que cuenta ese bien.

Las normas internacionales de información financiera es un solo conjunto de normas mundiales, las mismas que permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparabilidad y una consistencia de alta calidad en informes financieros.

Las NIIF son participativas debido a que provee la oportunidad de evaluar y re alinear los sistemas y mejorar los controles internos.

La mayoría de compañías creen que habrá beneficios a largo plazo de armonizar la contabilidad a través de las fronteras, debido a que analizará los impactos en los estados financieros de las empresas locales.

### **2.3. Fundamentación Legal**

La empresa Pazvisseg Cía. Ltda. Empieza sus actividades de forma legal y cumpliendo con los requisitos que disponen la ley y los organismos de control pertinentes como se detalla a continuación:

## **Reglamentos y Resoluciones**

### **Superintendencia de Compañías del Ecuador**

La SIC es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades y funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Este ente está encargado de exigir a las empresas la implementación de las NIIF, razón por la cual textualmente ponemos a consideración dicha la resolución N° 08.G.DSC.010 de la superintendencia de compañías.

Art. 294 de la ley de compañías faculta al superintendente de compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

Que el superintendente de compañías mediante resolución N° 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2016, publicada en el registro oficial N° 348 de 4 de septiembre del mismo año, adopto las normas internacionales de información financiera “NIIF” y determino que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

Que mediante resolución N° ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el suplemento del registro oficial N° 378 de 10 de julio del 2008, el superintendente de compañías ratificó el cumplimiento de la resolución N° 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006;

Que es necesario viabilizar el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

Que el art. 433 de la ley de compañías faculta al superintendente de compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley,

## **RESUELVE**

**ARTÍCULO PRIMERO:** establecer 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:

1.-Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

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

2.- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a USD 4000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedora de acciones, que voluntariamente hubieren

conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mistas, organizadas como personas jurídicas y las sociedades que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

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

3.- Aplicarán a partir del 1 de Enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

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

**ARTICULO SEGUNDO:** Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2), 3) del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos de la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales



efectos; o, apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

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

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

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente este facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

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

**ARTICULO TERCERO:** La superintendencia de compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

**ARTÍCULO CUARTO:** Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente

la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la superintendencia de compañías de este hecho.

**ARTÍCULO QUINTO:** dejar sin efecto el artículo tercero de la resolución N.- 06.Q.ICI.004 de 21 de Agosto del 2006, publicada en el registro oficial N.- 348 de 4 de septiembre del mismo año.

**ARTICULO SEXTO:** establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del artículo primero de esta resolución, respectivamente.

**ARTICULO SEPTIMO:** Publicar esta resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de 2008

Pedro Solines

**SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIA**

### **Reglamento para la Aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno.**

**Art. 27.- Deducciones generales.-** En general, son deducibles todos los costos y gastos necesarios, causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta.

La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único, ni exentos y las deducciones de los siguientes elementos:

### **5. Reparaciones y mantenimiento.**

Los costos y gastos pagados en concepto de reparación y mantenimiento de edificios, muebles, equipos, vehículos e instalaciones que integren los activos del negocio y se utilicen exclusivamente para su operación, excepto aquellos que signifiquen rehabilitación o mejora.

### **6. Depreciaciones de activos fijos.**

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

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

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

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

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

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

b) Cuando el contribuyente haya adquirido repuestos destinados exclusivamente al mantenimiento de un activo fijo podrá, a su criterio, cargar directamente al gasto el valor de cada repuesto utilizado o depreciar todos los repuestos adquiridos, al

margen de su utilización efectiva, en función a la vida útil restante del activo fijo para el cual están destinados, pero nunca en menos de cinco años. Si el contribuyente vendiere tales repuestos, se registrará como ingreso gravable el valor de la venta y, como costo, el valor que faltare por depreciar. Una vez adoptado un sistema, el contribuyente solo podrá cambiarlo con la autorización previa del respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas;

c) En casos de obsolescencia, utilización intensiva, deterioro acelerado u otras razones debidamente justificadas, el respectivo director regional del Servicio de Rentas Internas podrá autorizar depreciaciones en porcentajes anuales mayores a los indicados, los que serán fijados en la resolución que dictará para el efecto. Para ello, tendrá en cuenta las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los parámetros técnicos de cada industria y del respectivo bien. Podrá considerarse la depreciación acelerada exclusivamente en el caso de bienes nuevos, y con una vida útil de al menos cinco años, por tanto, no procederá para el caso de bienes usados adquiridos por el contribuyente. Tampoco procederá depreciación acelerada en el caso de bienes que hayan ingresado al país bajo regímenes suspensivos de tributos, ni en aquellos activos utilizados por las empresas de construcción que apliquen para efectos de sus registros contables y declaración del impuesto el sistema de "obra terminada", previsto en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Mediante este régimen, la depreciación no podrá exceder del doble de los porcentajes señalados en letra a);

d) Cuando se compre un bien que haya estado en uso, el adquirente puede calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciar el costo de adquisición. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos;

e) Cuando el capital suscrito en una sociedad sea pagado en especie, los bienes aportados deberán ser valorados según los términos establecidos en la ley de

compañías o la ley de instituciones del sistema financiero. El aportante y quienes figuren como socios o accionistas de la sociedad al momento en que se realice dicho aporte, así como los indicados peritos, responderán por cualquier perjuicio que sufra el Fisco por una valoración que sobrepase el valor que tuvo el bien aportado en el mercado al momento de dicha aportación. Igual procedimiento se aplicará en el caso de fusiones o escisiones que impliquen la transferencia de bienes de una sociedad a otra: en estos casos, responderán los indicados peritos evaluadores y los socios o accionistas de las sociedades fusionadas, escindidas y resultantes de la escisión que hubieren aprobado los respectivos balances. Si la valoración fuese mayor que el valor residual en libros, ese mayor valor será registrado como ingreso gravable de la empresa de la cual se escinde; y será objeto de depreciación en la empresa resultante de la escisión. En el caso de fusión, el mayor valor no constituirá ingreso gravable pero tampoco será objeto de depreciación en la empresa resultante de la fusión;

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

g) Los bienes ingresados al país bajo régimen de internación temporal, sean de propiedad y formen parte de los activos fijos del contribuyente y que no sean arrendados desde el exterior, están sometidos a las normas de los incisos precedentes y la depreciación será deducible, siempre que se haya efectuado el pago del impuesto al valor agregado que corresponda. Tratándose de bienes que hayan estado en uso, el contribuyente deberá calcular razonablemente el resto de vida útil probable para depreciarlo. La vida útil así calculada, sumada a la transcurrida durante el uso de anteriores propietarios, no puede ser inferior a la contemplada para bienes nuevos. Cuando se constituya un fideicomiso de administración que tenga por objeto el arrendamiento de bienes que fueran parte

del patrimonio autónomo la deducción será aplicable siempre que el constituyente y el arrendatario no sean la misma persona o partes relacionadas.

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 16**

### **Propiedades, Planta y Equipo**

#### **Objetivo**

- 1 El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

#### **Alcance**

- 2 Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de los elementos de propiedades, planta y equipo, salvo cuando otra norma internacional de contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.
- 2 Esta Norma no se aplicará a:
  - (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas;
  - (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);

- (c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o
- (d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) y (d).

- 3 Otras Normas Internacionales de Contabilidad pueden obligar a reconocer un determinado elemento de propiedades, planta y equipo de acuerdo con un tratamiento diferente al exigido en esta Norma. Por ejemplo, la NIC 17 Arrendamientos exige que la entidad evalúe si tiene que reconocer un elemento de propiedades, planta y equipo sobre la base de la transmisión de los riesgos y ventajas. Sin embargo, en tales casos, el resto de aspectos sobre el tratamiento contable de los citados activos, incluyendo su depreciación, se guiarán por los requerimientos de la presente Norma.
  
- 5 La entidad aplicará esta Norma a las propiedades que estén siendo construidas o desarrolladas para su uso futuro como propiedades de inversión, pero que no satisfacen todavía la definición de ‘propiedad de inversión’ recogida en la NIC 40 Propiedades de Inversión. Una vez que se haya completado la construcción o el desarrollo, la propiedad pasará a ser una inversión inmobiliaria y la entidad estará obligada a aplicar la NIC 40. La NIC 40 también se aplica a las propiedades de inversión que estén siendo objeto de nuevos desarrollos, con el fin de ser utilizadas en el futuro como propiedades de inversión. La entidad que utiliza el modelo del costo para las propiedades de inversión, de acuerdo con la NIC 40, deberá utilizar el modelo del costo al aplicar esta Norma.

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 36 (NIC 36)**

### **Deterioro del Valor de los Activos**

Se aplicará:

- (a) en las adquisiciones de fondo de comercio y activos intangibles mediante combinaciones de negocios cuya fecha de acuerdo sea a partir del 31 de marzo de 2004.
- (b) a todos los demás activos, para los ejercicios anuales que comiencen a partir del 31 de marzo de 2004.

### **Objetivo**

1. 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.

### **Alcance**

2. Esta norma se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos, distintos de:
  - (a) existencias (véase la NIC 2, Existencias);
  - (b) activos surgidos de los contratos de construcción (véase la NIC 11, contratos de construcción);
  - (c) activos por impuestos diferidos (véase la NIC 12, Impuesto sobre las ganancias);



- (d) activos procedentes de retribuciones a los empleados (véase la NIC 19, retribuciones a los empleados);
- (e) activos financieros que se incluyan dentro del alcance de la NIC 39 instrumentos financieros: reconocimiento y valoración;
- (f) inversiones inmobiliarias que se valoren según su valor razonable (véase la NIC 40, Inversiones inmobiliarias);
- (g) activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, que se valoren según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta (véase la NIC 41, agricultura).
- (h) costes de adquisición diferidos, así como activos intangibles derivados de los derechos contractuales de una aseguradora en contratos de seguros que estén dentro del alcance de la NIIF 4 Contratos de seguro; y
- (i) activos no corrientes (o grupos enajenables de elementos) clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 40**

### **Inversiones Inmobiliarias**

#### **Objetivo**

1. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de las inversiones inmobiliarias y las exigencias de revelación de información correspondientes.

#### **Alcance**

2. Esta norma será aplicable en el reconocimiento, valoración y revelación de información de las inversiones inmobiliarias.

3. Entre otras cosas, esta norma será aplicable para la valoración en los estados financieros de un arrendatario, de los derechos sobre un inmueble mantenido en régimen de arrendamiento y que se contabilice como un arrendamiento financiero, también se aplicará para la valoración en los estados financieros de un arrendador, de las inversiones inmobiliarias arrendadas en régimen de arrendamiento operativo. Esta norma no trata los problemas cubiertos en la NIC 17.

Arrendamientos, entre los que se incluyen los siguientes:

- (a) clasificación de los arrendamientos como arrendamientos financieros u operativos;
- (b) reconocimiento de las rentas por arrendamiento de inversiones inmobiliarias (ver también NIC 18 Ingresos ordinarios);
- (c) valoración, en los estados financieros del arrendatario, de los derechos sobre inmuebles mantenidos en régimen arrendamiento operativo;
- (d) valoración, en los estados financieros del arrendador, de su inversión neta en un arrendamiento financiero;
- (e) contabilización de las transacciones de venta con arrendamiento posterior; e
- (f) información a revelar sobre arrendamientos financieros y operativos

## **Norma Internacional de Contabilidad N° 5**

### **Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas**

#### **Objetivo**

1 El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas. En particular, la NIIF exige que:

- (a) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, sean valorados al menor valor entre su

importe en libros y su valor razonable menos los costes de venta, así como que cese la amortización de dichos activos; y

- (b) los activos que cumplan los requisitos para ser clasificados como mantenidos para la venta, se presenten de forma separada en el balance, y que los resultados de las actividades interrumpidas se presenten por separado en la cuenta de resultados.

## 2.4. Categorías Fundamentales

### Supra ordenación

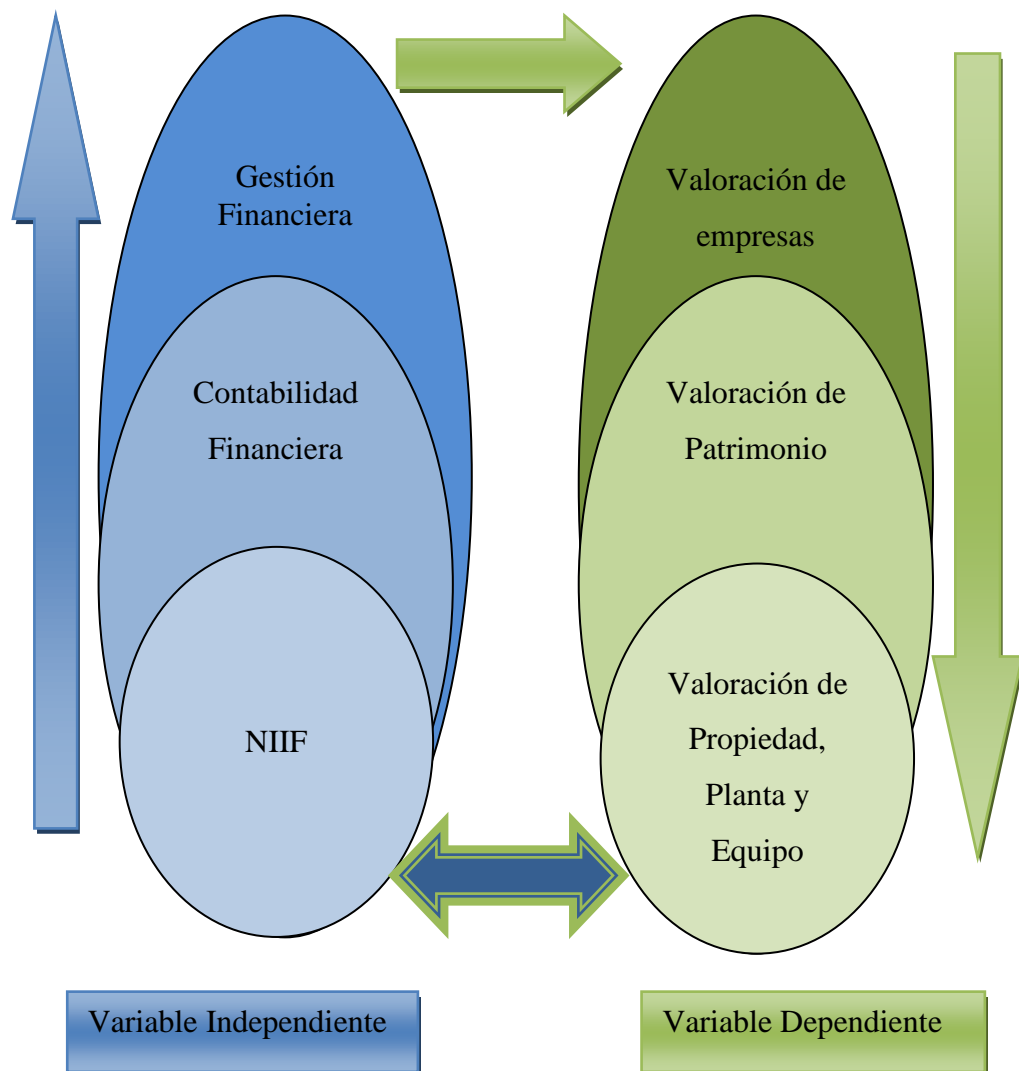


Gráfico 2. Supra ordenación  
Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

**Infra Ordinación**

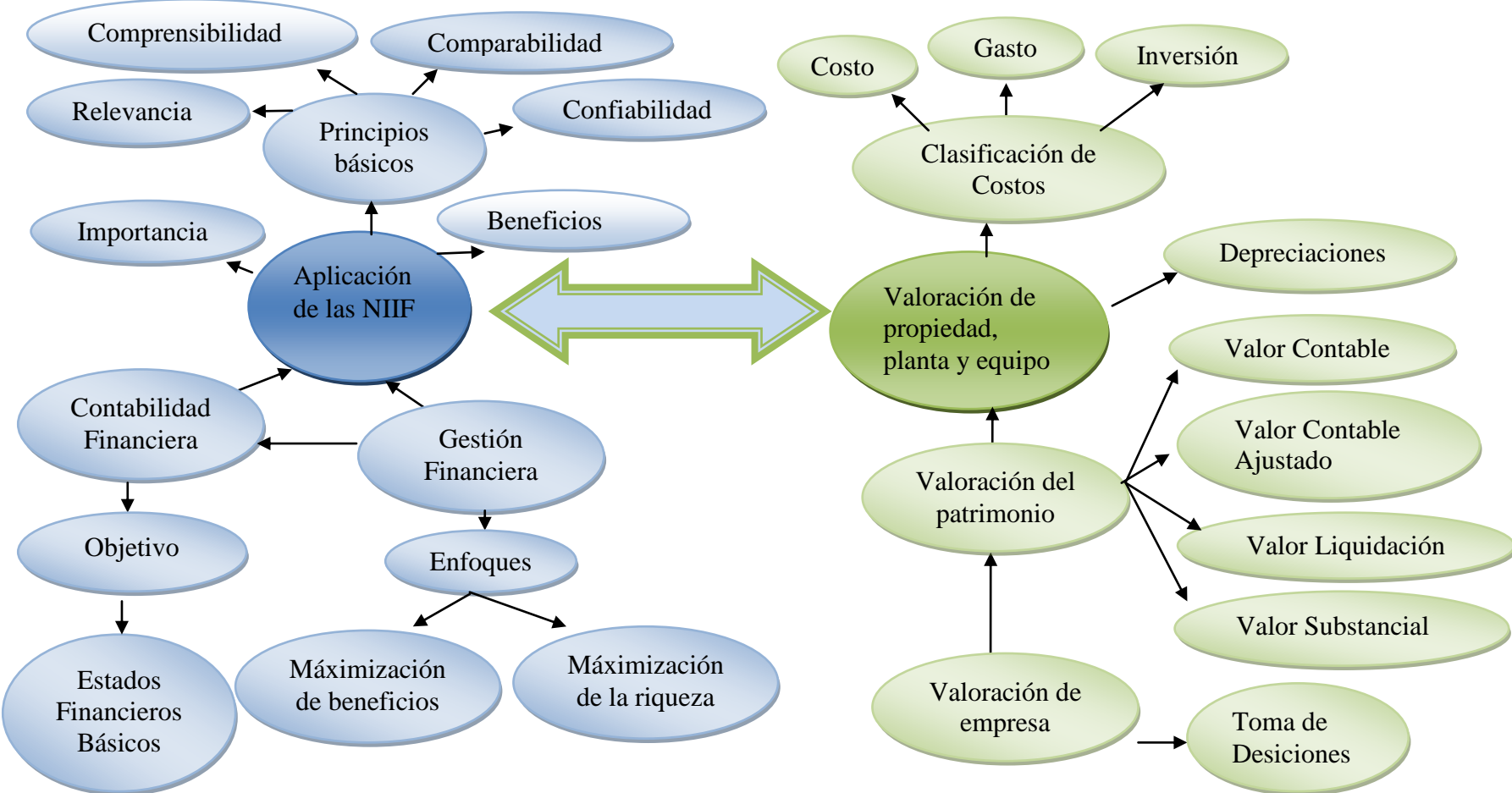


Gráfico 3. Infra ordinación  
Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

## **La Gestión Financiera**

Los objetivos organizacionales son utilizados por los administradores financieros como criterio de decisión en la gestión financiera. Ello implica que lo que es relevante no es el objeto global de la empresa, sino un criterio operacionalmente útil mediante el cual juzgar un conjunto específico de decisiones.

Se relaciona a la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.

La gestión financiera es una parte esencial del proceso de dirección ya que provee información esencial para:

- Planificar estrategias, tácticas y operaciones futuras
- Optimizar el uso de sus recursos
- Medir y evaluar el desempeño
- Reducir la subjetividad en el proceso de tomas de decisiones, y;
- Mejorar la comunicación interna y externa

## **Enfoques de la Gestión Financiera**

### **La maximización de beneficios como criterio de decisión**

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital.

Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del mundo real.

Las principales razones de esta crítica son las siguientes:

## **Ambigüedad fundamental**

Una dificultad práctica con el criterio de maximización del beneficio es que el término beneficio es un concepto vago y ambiguo, es decir, no goza de una connotación precisa.

Los estudiosos del tema argumentan que el beneficio puede ser a corto plazo o a largo plazo; puede ser beneficio total o ratio de beneficio; antes o después de impuestos; puede estar en relación con el capital utilizado, total activos o capital de los accionistas, etc.

Si la maximización del beneficio es el objetivo, surge la cuestión de cuál de esas variantes de beneficio debería tratar de maximizar una empresa. Obviamente, una expresión imprecisa como el beneficio no puede constituir la base de una gestión financiera operativa.

Desde la conformación de la empresa como ente social es conveniente distinguir entre los objetivos de la empresa considerados desde la perspectiva de la gestión financiera y desde el ángulo de la teoría económica

## **Periodicidad de los beneficios**

Una objeción técnica más importante a la maximización del beneficio, como una guía para la toma de decisiones financieras, es que ignora las diferencias de beneficios recibidos en diferentes períodos derivados de propuestas de inversión o cursos de acción. Es decir, la decisión es adoptada sobre el total de beneficios recibidos, con independencia de cuándo se reciben.

## **Calidad de los beneficios**

Probablemente la limitación técnica más importante de la maximización del beneficio, como un objetivo operativo, es que ignora el aspecto de calidad de los beneficios asociada con un curso de acción financiero.

El término calidad se refiere al grado de certeza con el que se pueden esperar los beneficios. Como regla general, mientras más cierta sea la expectativa de beneficios, más alta será la calidad de los mismos. Inversamente, mientras más baja será la calidad de los beneficios, pues implicarán riesgos para los inversores.

El problema de la incertidumbre hace inadecuada la maximización del beneficio, como un criterio operativo para la gestión financiera, pues sólo se considera el tamaño de los beneficios y no se pondera el nivel de incertidumbre de los beneficios futuros.

### **Desventajas frente a los objetivos organizacionales**

El criterio de maximización del beneficio es inapropiado e inadecuado como objetivo operativo de las decisiones de inversión, financiación y dividendos de una empresa.

No es sólo vago y ambiguo, sino que también ignora dos importantes dimensiones del análisis financiero: el riesgo y el valor en el tiempo del dinero.

En consecuencia, un criterio operativo apropiado para toma de decisiones financieras debería: a) ser preciso y exacto; b) considerar las dimensiones de cantidad y calidad de los beneficios, y c) reconocer el valor en el tiempo del dinero.

La alternativa a la maximización del beneficio es la maximización de la riqueza, que cumple con las tres condiciones anteriores.

### **La maximización de la riqueza como criterio de decisión**

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el costo de llevarlo a cabo es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él.

El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio.

El flujo de efectivo es un concepto preciso con una connotación definida en contraste con el beneficio contable, se podría decir que en algunas ocasiones es conceptualmente vago y susceptible de variadas interpretaciones frente a la medida de los beneficios contables.

En la aplicación del criterio de maximización de la riqueza, esto debe contemplarse en términos de maximización de valor para los accionistas, esto pone de manifiesto que la gestión financiera debe enfocar sus esfuerzos primordialmente en la creación de valor para los propietarios.

Por las razones anteriormente expuestas, "la maximización de la riqueza es superior a la maximización del beneficio como objetivo operativo", en consecuencia, para los administradores financieros resulta como criterio de decisión aplicar el concepto de maximización de riqueza en cuanto al valor que este le da a su labor, ya que en realidad en la gestión financiera lo relevante no es el objetivo global de la empresa, sino el criterio que se tenga para decidir en el momento justo sobre las operaciones financieras adecuadas.

### **Contabilidad Financiera**

Es un sistema utilizado para reunir, resumir, analizar y expresar en términos monetarios la información disponible acerca de una organización.

La contabilidad financiera tiene como objetivo esencial el proveer de información a terceros, es decir a bancos, accionistas, acreedores, entidades gubernamental y público en general.

Es necesario conocer las reglas fundamentales aplicables a todas las empresas de un sector, no solo para que la información pueda ser comparada con la



información proveniente de otra, sino también para obviar la necesidad de aprender juegos separados de reglas para cada empresa.

La estructura de la contabilidad financiera consiste en unos principios y conceptos básicos y un conjunto de relaciones entre los elementos que comprende el sistema contable.

El objetivo hacia el cual se dirige la totalidad del sistema, es un conjunto de estados financieros básicos que son:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias o de Resultados
- c) Estado de Cambios Patrimoniales
- d) Estado de Flujos del efectivo

Los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y las transacciones realizadas por una empresa. Su objetivo es proveer información sobre la posición financiera, resultado de operaciones y flujos de efectivo de una empresa, que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas.

Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia.

La información financiera reflejada en dichos estados debe ser útil, es decir, que ilustre significativamente sobre la situación financiera de la empresa, y, objetiva, es decir independiente de la persona que prepara dicha información.

Estas dos cualidades objetiva y útil, pueden ser contrapuestas entre sí, cuanto más útil es una información contable, menos objetiva es, y viceversa. Por ello en la práctica se hace necesario buscar una armonización entre ambas.

En la última década muchos países han buscado tener la armonización de la información financiera con esto se podrá hacer comparaciones y poder hablar un mismo lenguaje contable a nivel mundial por esta razón las IASB han modificado las NIC y han dado paso a la creación de las NIIF.

La aplicación de este nuevo modelo contable internacional es una realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad.

Las empresas que quieran ganar competitividad y disponer de información de alta calidad, transparente y comparable que les permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, deberán hacer ajustes profundos en sus sistemas de información internos.

### **Beneficios de las NIIF**

La visión tras las Normas Internacionales de Información Financiera es que un solo conjunto de normas mundiales permita a los inversionistas en cualquier punto del planeta beneficiarse de una comparación y una consistencia de alta calidad en informes financieros.

Para los inversionistas y analistas se eliminará la necesidad de tratar de entender los estados financieros que están preparados usando normas contables diferentes en distintas jurisdicciones, y eliminará una barrera significativa de aumentar capitales fuera de las fronteras.

### **Otros beneficios y oportunidades de adoptar las NIIF incluyen:**

- Reportes más eficientes y la creación de rendimientos en costos para compañías globales;
- Aumento en la transparencia y un decrecimiento en la complejidad (por ejemplo, comparado con las PCGA de EEUU);

- Comunicación mejorada entre las subsidiarias internacionales;
- Movilidad de los empleados a través de los bordes internacionales;
- Oportunidades de adquisición mejoradas;
- Acceso a mercados de capital mejorado;
- Conversión a las NIIF provee la oportunidad de evaluar y realinear los sistemas y mejorar los controles internos;
- La necesidad de información incrementada puede resultar en mayores nexos entre finanzas y operaciones; y
- Naturalezas basadas en principios permite a los contadores el aplicar juicios profesionales, antes que simplemente seguir reglas.

Las NIIF aplicadas en la preparación de estados financieros, a corto plazo se convertirán en el marco contable más usado y difundido en el mundo, y los usuarios de esta información exigirán que la misma sea preparada bajo esa normatividad.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad.

Lo anterior se ratifica por cuanto los estados financieros bajo NIIF, involucran varios términos que deben ser aplicados, tales como: valor justo, valor presente, valor razonable, deterioro.

**Entre los principios básicos de las NIIF tenemos:**

**Comprensibilidad.**- la información debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, respecto a quienes se asume tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente cuidadosa y diligente.

La información que reviste complejidad, y que sea necesaria, para la toma de decisiones, no debe ser excluida por la mera razón de que ella sea difícil de comprender por parte de algunos usuarios.

**Relevancia.-** para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades de la toma de decisiones por parte de los usuarios. La información posee la cualidad de relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones económicas de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar hechos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

El rol predictivo y de confirmación de la información están interrelacionadas. Por ejemplo la información acerca del nivel actual y la estructura de los activos poseídos tienen valor para los usuarios cuando intentan predecir la capacidad de las de las empresas para aprovechar sus oportunidades y su capacidad para reaccionar ante situaciones adversas.

Frecuentemente, la información acerca de la situación financiera y la actividad pasada se usa como base para predecir la situación financiera y la actividad futura.

La capacidad de hacer predicciones a partir de los estados financieros puede acrecentarse por la manera cómo es presentada la información sobre las transacciones y otros hechos pasados.

**Confiabilidad.-** para ser útil, la información también tiene que ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de errores significativos y de sesgo o perjuicio, y los usuarios pueden confiar en que la imagen fiel de los que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente que represente.

Para ser confiable la información debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que pretende representarse, o que se puede esperar razonablemente que represente. Así por ejemplo un estado de situación financiera debe representar fielmente las transacciones y demás hechos que han dado como resultado los

activos, pasivos y patrimonios de la empresa en la fecha del cierre, siempre que cumplan los requisitos para su reconocimiento contable.

**Comparabilidad.**- los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, con el fin de evaluar su posición financiera, resultados y cambios en la posición financiera en términos relativos.

Entonces, para cumplir con los requerimientos, los primeros estados financieros con arreglos a las NIIF de la entidad, incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF. Como el período anterior al año en el que se adoptan oficialmente las NIIF está elaborado con los principios de contabilidad anteriores, la entidad deberá presentar al inicio del año de transición una conciliación del patrimonio y de los resultados, que denominamos balance de apertura (Estado de Situación Financiera Ajustado), en donde se cuantifique el efecto de implementación de las NIIF.

Salvo por las exclusiones y excepciones que describiremos más adelante, la entidad en su balance de apertura con arreglo a las NIIF:

- a) Reconocerá todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- b) No reconocerá partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento;
- c) Reclasificará los activos, pasivos y componentes del patrimonio reconocidos según los principios de contabilidad anteriores, con ajuste a las categorías de activo, pasivo o componente del patrimonio que le corresponda según las NIIF;
- d) Aplicará las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

Las políticas contables que la entidad use en su balance de apertura con arreglo a las NIIF, puede diferir de las que aplicaba en la misma fecha con arreglo a sus principios de contabilidad anteriores. Los ajustes resultantes surgen de sucesos y transacciones anteriores a la fecha de transición a las NIIF. Por tanto la entidad reconocerá tales ajustes, en la fecha de transición a las NIIF, directamente en los resultados acumulados (o, si fuera apropiado, en otra categoría del patrimonio).

### **Exenciones**

En ciertos aspectos, la aplicación retrospectiva de las NIIF requerirá la utilización de importantes recursos, lo que podría volverse impracticable. El IASC tomó en cuenta estas situaciones y concluyó de que los costos de la aplicación retrospectiva podrían exceder los beneficios de los usuarios de los estados financieros en ciertas circunstancias. En consecuencia, la NIIF 1 provee diez exenciones de carácter opcional a la regla general de aplicación retrospectiva. La entidad podrá adoptar por el uso de una o más de las siguientes exenciones:

- a) Combinación de negocios;
- b) Valor razonable o revalorización como costo atribuido;
- c) Retribuciones a los empleados;
- d) Diferencia de conversión acumuladas;
- e) Instrumentos Financieros compuestos;
- f) Activos y Pasivos de dependientes, asociadas y negocios conjuntos;
- g) Designación de instrumentos Financieros previamente reconocidos;
- h) Transacciones que implican pagos basado en acciones;
- i) Contrato de seguro;
- j) Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo del activo fijo;
- k) Arrendamiento; y,
- l) La valoración por el valor razonable de Activos Financieros o Pasivos Financieros en el reconocimiento inicial.

Cabe destacar que la entidad no aplicará estas exenciones por analogía a otras cuentas.

Algunas de las exenciones anteriores se refieren al valor razonable.

La NIIF 3, combinación de negocios explica como determinar los valores razonables de los activos y pasivos identificables adquiridos en una combinación de negocios. La entidad aplicará estas explicaciones al determinar los valores razonables según esta NIIF, salvo que otra NIIF contenga directrices más específicas para la determinación de los valores razonables de los activos o pasivos en cuestión. Estos valores razonables reflejarán las condiciones existentes en la fecha para la cual fueron determinados.

### **Excepciones**

Por razones análogas a la creación de las exenciones que vimos anteriormente, el IASB ha evaluado y ha concluido que la aplicación retrospectiva de los cambios en las políticas contables en ciertas situaciones podría no lograrse con la suficiente fiabilidad. Por consiguiente, la NIIF 1 contempla cuatro excepciones de carácter obligatorio, que prohíben la aplicación retroactiva de algunos aspectos de otras NIIF relativos a:

- a) La baja de activos financieros y pasivos financieros;
- b) La contabilidad de coberturas;
- c) Las estimaciones; y
- d) Activos clasificados como mantenidos para la venta y actividades interrumpidas

### **Presentación e información a revelar**

Para cumplir con la NIC 1: presentación de estados financieros, los primeros estados financieros que se elaboren de acuerdo a las NIIF de la entidad incluirán,

al menos, un año de información comparativa de acuerdo con las NIIF, como mencionamos anteriormente.

Algunas entidades presentan resúmenes históricos de datos seleccionados, para ejercicios anteriores a aquél en el cual presentan información comparativa completa según las NIIF. La NIIF 1 no exige que estos resúmenes cumplan con los requisitos de reconocimientos y valoración de las NIIF.

Además algunas entidades presentan información comparativa de acuerdo con los principios de contabilidad anteriores, así como la información comparativa exigida por la NIC 1.

En caso de que los estados financieros contengan un resumen de datos históricos o información comparativa con arreglo a los principios de contabilidad anteriores, la entidad:

- a) Identificará de forma destacada esa información como no preparada con arreglo a las NIIF; y
- b) Revelará la naturaleza de los principales ajustes que habría de practicar para cumplir con las NIIF. La entidad no necesitará cuantificar dichos ajustes.

La entidad aplicará cómo la transición, de los principios de contabilidad anteriores a las NIIF, ha afectado a lo informado anteriormente, como situación financiera, resultados y flujos de efectivo.

Para cumplir con el párrafo anterior los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF incluirán:

- a) Conciliaciones de su patrimonio, según los principios contables anteriores, con el que resulte con arreglo a las NIIF para cada una de las siguientes fechas:



- 1) La fecha de transición a las NIIF; y
  - 2) El final del último ejercicio contenido en los estados financieros más recientes que la entidad haya presentado aplicando los principios revertir pérdidas por el deterioro anteriores.
- b) Una conciliación de la pérdida o ganancia presentada según los principios contables anteriores, para el último ejercicio contenido en los estados financieros más recientes de la entidad, con su pérdida o ganancia según las NIIF para el mismo ejercicio; y,
- c) Si la entidad procedió a reconocer o revertir pérdidas por deterioro del valor de los activos por primera vez al preparar su balance de apertura con arreglo a las NIIF, la información a revelar que habría sido requerida, según la NIC 36: deterioro del valor de los activos, si la entidad hubiese reconocido tales pérdidas por deterioro del valor de los activos, o las reversiones correspondientes, en el ejercicio que comenzó con la fecha de transición a las NIIF.

Si la entidad presentó un estado de flujos de efectivo según sus principios de contabilidad anteriores, explicará también los ajustes significativos al mismo.

Si una entidad no presentó estados financieros en ejercicios anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF.

Sí, en su balance de apertura con arreglo a las NIIF, la entidad usa el valor razonable como costo atribuido (ósea que se suma al costo histórico) para un elemento del activo fijo, para inversiones inmobiliarias o para un activo intangible, los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF revelarán, para cada partida que figure como línea separada dentro del balance de apertura con arreglo a las NIIF:

- a) El total acumulado de tales valores razonables; y
- b) El ajuste acumulado al saldo en libros presentado según los principios contables anteriores.

Las estimaciones realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de hacer los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), salvo si hubiese evidencia objetiva de que tales estimaciones fueron erróneas.

La entidad explicará cómo la transición, desde los PCGA anteriores a las NIIF, ha afectado a lo reportado anteriormente como situación financiera, resultados y flujos de efectivo

### **Valoración de empresas**

La valoración de las empresas, proviene de la capacidad misma de generar dinero (flujos) para los propietarios de las acciones, el método más apropiado para valorar una empresa es descontar los flujos de fondos futuros esperados.

Generalmente con la aplicación de las NIIF, las inversiones en las empresas aumentarán; el valor de las inversiones de las acciones de una empresa es lo que los inversores están dispuestos a pagar por ellas; esto generalmente depende de lo que esperan obtener de ellas en el futuro.

Es el proceso mediante el cual se busca la cuantificación de los elementos que constituyen el patrimonio de una empresa, su actividad, su potencialidad o cualquier otra característica de la misma susceptible de ser valorada.

Al valorar una empresa se pretende determinar un intervalo de valores razonables dentro del cual estará incluido el valor definitivo. Se trata de determinar el valor intrínseco de un negocio y no su valor de mercado, ni por supuesto su precio.

Es importante valorar una empresa, para tomar decisiones relativas a:

- Adquisiciones o ventas de empresas
- Fusiones
- Establecimiento de acuerdos de compraventa
- Capitalización de una empresa
- Valoración de activos intangibles (fondo de comercio)
- Obtención de líneas de financiación
- Valoraciones patrimoniales
- Valoraciones fiscales
- Compraventa de acciones
- Herencias
- Confirmación de otras valorizaciones. "Segunda opinión"
- Valoración de paquetes accionariales minoritarios
- Suspensiones de pagos.

Es un modelo usado para calcular el rango de valores entre los cuales se encuentra el precio y permite la evaluación de los resultados de la empresa.

En general una empresa tiene distinto valor para distintos compradores y también puede tener distinto valor para comprador y vendedor.

El valor no debe confundirse con el precio, que es la cantidad a la que el comprador y vendedor acuerdan realizar una operación de compra-venta de una empresa.

El valor comercial de un negocio debe determinar en cualquier situación pero se hace indispensable en ciertos casos como ingreso o retiro de socios de entidades no inscritas en la bolsa de valores y en general, en transacciones de compraventa: en la evaluación de la gestión de la administración cuando el objetivo básico de los propietarios es maximizar el valor que la empresa tiene para ellos; en el análisis e interpretación de la situación financiera del negocio y cuando se analiza el esfuerzo al emprender un negocio una empresa.

Para darle el valor a un negocio se puede recurrir a elementos cuantitativos y cualitativos, partiendo de aquellos cuantificables como son el balance general, estado de resultados, la información sobre proyección de ingresos y costos. La información contable tiene como característica el agrupar cuentas cuya cifra son una combinación entre el pasado, presente y futuro; por lo tanto la cantidad que arroja como resultado no puede ser el valor comercial de la empresa.

Una empresa vale por su capacidad de generar beneficios futuros adicionalmente de lo que posee en un momento determinado, es decir, un negocio vale por sus activos netos mas el valor presente de sus beneficios futuros.

El proceso que se debe seguir para determinar el valor comercial de una empresa es el siguiente:

**Valor del activo neto:** Consiste en encontrar el valor comercial de los activos saneados y restarle el valor de los pasivos ajustados.

Con respecto de los activos saneados, se debe analizar cada una de las cuentas teniendo presente estas observaciones:

**Caja y bancos:** La cantidad que aparece en el balance general esta en valores comerciales, aunque se debe confirmar que aun exista en el momento de realizar la valuación.

**Inversiones:** Deben ajustarse al precio de mercado al momento de la valuación, teniendo en cuenta valorizaciones por intereses, devaluación y las comisiones que se deben de pagar para hacerlas efectivas. Para el caso de las acciones o los bonos convertibles obligatoriamente en acciones, debe hacerse un análisis cuidadoso de todos y cada uno de ellos.

**Cuentas por cobrar:** Debe analizarse los vencimientos y con base en la calidad de cada una de ellas protegerlas según el grado de garantía que se tenga sobre las mismas.

**Inventarios:** Se debe dividir en materia primas, producto en proceso y producto terminado y fijar el valor por el cual podrían venderse en el mercado en el estado en que se encuentran. El método de valoración de inventarios (PEPS, UEPS,

Promedio Ponderado) y la provisión para inventarios que aparece en el estado de situación financiera carecen de importancia. Por tanto, el valorar el inventario puede ser un trabajo muy dispendioso por la cantidad de artículos y la posible exclusividad de ellos en el mercado.

**Activos fijos y otros activos:** Para la propiedad, planta y equipo, se debe consultar a evaluadores expertos que determinan su valor independientemente de que estén incorporados a un negocio específico. En este rubro se pueden presentar dificultades, como maquinaria que no se encuentre en el mercado pero que es vital para el funcionamiento del negocio.

**Valorizaciones y cuentas de orden:** No se incluyen en la determinación del valor comercial de los activos.

Respecto a los pasivos ajustados se debe hacer un análisis de los vencimientos de cada uno de ellos para determinar el plazo promedio de vencimiento que servirá como aspecto cualitativo en la determinación del valor comercial del negocio. Adicionalmente, se debe calcular aquellos pasivos contingentes que no estén incorporados en el balance general y legalizar un documento con los antiguos propietarios en el cual se comprometan a hacerse cargo de aquellos pasivos generados en periodos anteriores y que se presenten luego de concluido el periodo de venta.

### **Valoración del Patrimonio**

El valor contable, valor en libros o patrimonio neto de una empresa es el valor de los recursos propios que aparecen en el estado de situación financiera (capital y reservas). Esta cantidad es también la diferencia existente entre el activo total y el pasivo exigible, es decir, el excente del total de bienes y derechos de la empresa sobre el total de deudas con terceros.

## **Métodos de valoración Patrimonial**

Estos métodos tratan de determinar el valor a través de las estimaciones del valor de su patrimonio.

- Valor Contable
- Valor Contable Ajustado
- Valor de liquidación
- Valor Sustancial

### **Valor Contable**

Es el valor de los recursos propios que aparecen en el balance (capital y reservas). Esta cantidad es también la diferencia entre el activo total y el pasivo exigible, es decir el excedente del total de los bienes y derechos de la empresa sobre el total de sus deudas con terceros.

Los criterios contables están sujetos a cierta subjetividad y difieren de criterios de mercado, de modo que prácticamente nunca el valor contable coincide con el valor de mercado.

### **Valor Contable Ajustado**

Este método trata de salvar el inconveniente que supone la aplicación de criterios exclusivamente contables en la valoración.

Cuando los valores de los activos y pasivos se sujetan a su valor de mercado, se obtiene el patrimonio neto ajustado.

El Patrimonio Neto Ajustado es la diferencia del Activo Total menos el Pasivo Exigible.

## **Valor de Liquidación**

Es el valor de una empresa en el caso de que se proceda a su liquidación, es decir, que se vendan sus activos y se cancelen sus deudas. Este valor se calcula deduciendo del patrimonio neto ajustado los gastos de liquidación del negocio (indemnizaciones a empleados, gastos fiscales y otros gastos propios de la liquidación).

Lógicamente, la utilidad de este método está restringida a una situación muy particular, como es la compra de la empresa con el fin de liquidarla posteriormente.

Pero siempre representa el valor mínimo de la empresa, ya que normalmente el valor de una empresa suponiendo su continuidad es superior a su valor de liquidación.

## **Valor Sustancial**

El valor sustancial representa la inversión que debería efectuarse para constituir una empresa en idénticas condiciones a la que se está valorando.

También puede definirse como el valor de reposición de los activos, bajo el supuesto de continuidad de la empresa, por oposición al valor de liquidación. Normalmente no se incluyen en el valor sustancial aquellos bienes que no sirven para la explotación (terrenos no utilizados, participación en otras empresas, etc.).

Se suelen distinguir tres clases de valor sustancial:

**Valor Sustancial bruto:** Es el valor del activo a precio de mercado

**Valor Sustancial Neto o Activo Neto Corregido:** Es el valor sustancial bruto menos el pasivo exigible.

**Valor Sustancial Bruto Reducido:** Es el valor sustancial bruto reducido sólo por el valor de la deuda sin costo.

## **Valoración de Propiedad, Planta y Equipo**

La implementación de las NIIF supone nuevas consideraciones en la valoración de activos y pasivos, entre ellos los inmuebles, maquinarias y equipos (Activos Fijos). Hablamos ahora de un valor razonable, que implica la revaluación de ciertos activos.

Primeramente, para que la partida o elemento sea considerado activo fijo, debe reunir las condiciones de activo, de lo contrario sería simplemente un gasto.

Dentro del marco conceptual de las NIIF, para que sea considerado un activo deberá reunir, al menos las siguientes condiciones:

- a) Que sea controlado por la empresa
- b) Que la entidad espere reunir beneficios futuros por su uso
- c) Que el costo pueda ser medido con fiabilidad

Según la NIC 16, para que sea considerado inmovilizado material (activo fijo) debe reunir las siguientes condiciones:

- a) Que sea tangible
- b) Que se espere que dure más de un período
- c) Sea utilizado en la producción de bienes y servicios, para arrendamiento o para sede administrativa.

El reconocimiento de una partida como Activo Fijo lo resumimos en el siguiente esquema:



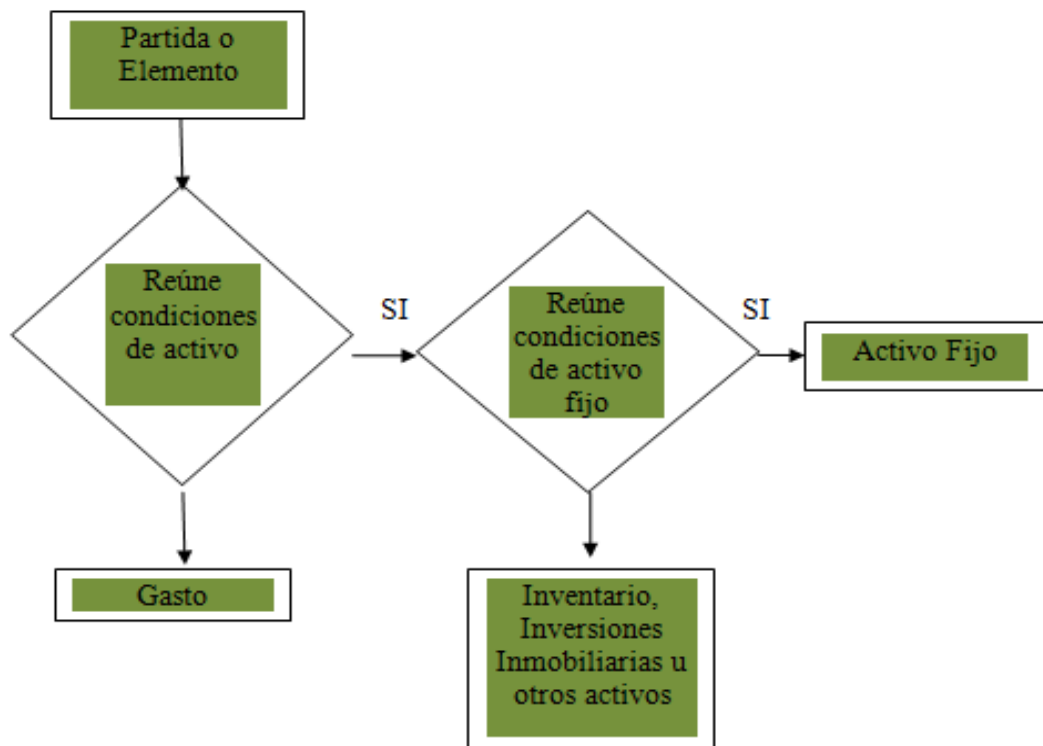


Gráfico 4 Reconocimiento de un activo fijo  
Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

### Costos Iniciales

Una vez que se ha establecido que una partida o elemento es activo fijo, su valoración inicial debe ser al costo.

### Componentes del costo

El costo de los elementos del activo fijo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja de precio;

- b) Cualquier costo directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado período, con propósitos distintos que no sea la producción de mercadería durante tal período.

**Ejemplos de costos directamente relacionados son:**

- a) Los costos de retribuciones a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedad, planta y equipo;
- b) Los costos de preparación del emplazamiento físico;
- c) Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior.
- d) Los costos de instalación o montaje; y
- e) Los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualquier elemento producido durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo; y
- f) Los honorarios profesionales realizados.

**Ejemplos de costos que no forman parte del costo de un elemento de activo fijo son los siguientes:**

- a) Costos de apertura de una nueva instalación productiva;

- b) Costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluyendo los costos de actividades publicitarias y promocionales);
- c) Costos de apertura del negocio en una nueva localización o dirigido a un nuevo segmento de clientela (incluyendo los costos de formación del personal);
- d) Costos de administración y otros costos indirectos generales.

El reconocimiento de los costos en el monto en libros de un elemento del activo fijo finalizará cuando el elemento se encuentre en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la dirección. Por ello, los costos incurridos por la utilización o por la reprogramación del uso de un elemento no se incluirán en el saldo según libros del elemento correspondiente.

Por ejemplo los siguientes costos no se incluirán en el saldo en libros de un elemento de activo fijo:

- a) Costes incurridos cuando un elemento, capaz de operar de la forma prevista por la dirección, no ha comenzado a utilizarse o está operando por debajo de su capacidad plena;
- b) Pérdidas operativas iniciales, tales como las incurridas mientras se desarrolla la demanda de los productos que se elaboran con el elemento; y,
- c) Costos de reubicación o reorganización de parte o de la totalidad de las explotaciones de la entidad.

Algunas operaciones, si bien relacionadas con la construcción o desarrollo de un elemento del activo fijo, no son necesarias para ubicar al activo en el lugar y

condiciones necesarios para que pueda operar de la forma prevista por la dirección. Estas operaciones accesorias pueden tener lugar antes o durante las actividades de construcción o de desarrollo. Por ejemplo, pueden obtenerse ingresos mediante el uso de un solar como aparcamiento hasta que comience la construcción.

Puesto que estas operaciones accesorias no son impredecibles para colocar al elemento en el lugar y condiciones necesarios para operar de la forma prevista por la dirección, los ingresos y gastos asociados a las mismas se reconocerán en el resultado del ejercicio, mediante su inclusión dentro de la clase apropiada de ingresos y gastos.

El costo de un activo construido por la propia entidad se determinará utilizando los mismos principios que si fuera un elemento de activo fijo adquirido. Si la entidad fabrica activos similares para su venta, en el curso normal de su explotación, el costo del activo será, normalmente, el mismo que tenga el resto de los producidos para la venta. Por tanto, se eliminará cualquier ganancia interna para obtener el costo de adquisición de dichos activos.

De forma similar, no se incluirán en el costo de producción del activo, las cantidades que excedan de los rangos normales de consumo de materiales, mano de obra u otros factores empleados. La NIC 23: Costos por intereses, se establecen los criterios para el reconocimiento de los intereses como componentes del valor en libros de un elemento de activo fijo construido por la propia entidad.

### **Valoración del costo**

El costo de un elemento del activo fijo será el precio equivalente al contado en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los plazos normales del crédito comercial, la diferencia entre el precio equivalente al contado y el total de los pagos se reconocerá como gastos por intereses a lo largo del período de

aplazamiento, a menos que se capitalicen dichos intereses de acuerdo con el tratamiento alternativo permitido en la NIC 23.

### **Valoración posterior al reconocimiento**

Para la valoración posterior, la empresa puede elegir como política contable el modelo de costo o el modelo de revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que integran una clase de activo fijo.

**El Modelo de Costo**, es el registro tradicional que relaciona el costo histórico menos la depreciación acumulada y el saldo acumulado de las pérdidas del deterioro del valor.

### **Modelo de Revaluación**

El modelo de revaluación, que es su valor razonable, en el momento de la tasación, menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el valor en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance. Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado que ofrezca la tasación, realizada habitualmente por expertos independientes calificados profesionalmente.

El valor razonable de los elementos del activo fijo, por ejemplo, la planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado durante una tasación. Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento del activo fijo, y porque el elemento rara vez sea vendido, salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan

en cuenta los rendimientos del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

La frecuencia de las revaluaciones dependerá de los cambios que experimenten los valores razonables de los elementos del activo fijo que se están revaluando. Cuando el valor razonable del activo revaluado difiera significativamente de su valor en libros, será necesaria una nueva revaluación. Algunos elementos del activo fijo representan cambios significativos y volátiles en su valor razonable, por lo que necesitarán revaluaciones anuales.

Tales revaluaciones frecuentes serán innecesarias para elementos del activo fijo con variaciones insignificantes en su valor razonable. Para éstos, puede ser suficiente revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento del activo fijo, la depreciación acumulada en las fechas de las revaluaciones pueden ser suficientes revaluaciones hechas cada tres o cinco años.

Cuando se revalúe un elemento del activo fijo, la depreciación acumulada en la fecha de revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- a) Restada contra el valor en libros bruto del activo (costo histórico más/menos el respectivo ajuste), de manera que lo que se re expresa es el valor neto resultante (valor según libros), que debe ser igual al valor revalorizado (tasación) del activo. Es decir, que en este caso, la depreciación acumulada no sufre ajustes, solamente el costo histórico. Este método se utiliza habitualmente en edificios.
- b) Re expresada proporcionalmente al cambio en el valor en libros bruto del activo, de manera que el saldo en libros del mismo después de la revaluación o tasación sea igual a su valor revaluado. Es decir, que en este

caso, tanto el costo histórico y la depreciación acumulada se ajustan, a través de un factor de proporcionalidad.

Cualquiera de los dos modelos de valoración que adopte la empresa, deberá mantener a lo largo del tiempo de acuerdo con el principio de contabilidad de consistencia.

### **Vida Útil Estimada y Depreciación**

Cabe recalcar algunos aspectos sobre la depreciación y la vida útil estimada, de un activo, aplicable a los dos métodos de valoración. La vida útil estimada es el período durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad, o bien, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. En este punto, las NIIF destaca el uso de estimaciones de vida útil acordes con la capacidad o desempeño físico del activo (o por su desgaste u obsolescencia), indiferentemente de los períodos de depreciación determinados por la normativa fiscal, que muchas veces se adoptan, pero no representan el verdadero uso del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. El monto depreciable (costo menos valor residual) de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Se depreciará de forma independiente cada parte de un elemento del activo fijo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el valor en libros de otro activo. Cabe destacar que la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación, entre ellos se incluyen:

- a) Unidades producidas
- b) Línea recta
- c) Depreciación decreciente

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con las NIC 8: políticas contables, cambios en las estimaciones, las estimaciones contables y errores. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con el arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada ejercicio anual, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará el método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

### **Deterioro en el valor de los activos**

Si bien es cierto, hasta ahora hemos mencionado como métodos de valoración del activo fijo el del costo o el de la revalorización. Sin embargo, es necesario hacer referencia a un tratamiento especial de la valoración de activos, que se debe realizar en paralelo a los dos métodos de valoración antes mencionados: el deterioro en el valor de los activos. Si existen indicios de que el valor del activo sea deteriorado, debemos aplicar lo indicado en las NIC 36.

En este punto cabe recordar, ¿Cuándo se deteriora un activo? o específicamente, ¿Cómo puedo estimar el deterioro de un activo?.

Al respecto, la NIC 36 mencionaba: “Se deteriora el valor de un activo cuando su valor en libros exceda a su valor recuperable. La NIC 36 no obliga a la entidad a realizar una estimación formal del importe recuperable sino se presentase indicio alguno de una pérdida por deterioro del valor”.



Una vez reconocido algún ajuste por el deterioro del activo, este deberá ser reconocido como gasto imputable al período. A su vez, esta revisión debe llevarse cada año (al menos una vez) de acuerdo al principio de consistencia.

### **Revelación en los Estados Financieros**

Se cree pertinente indicar a través de un ejemplo como debería revelarse la política de contabilización de los activos fijos y la nota correspondiente.

### **Política de Contabilización de los Activos Fijos**

El rubro inmuebles, maquinaria y equipos (activos fijos) se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y la provisión por desvalorización de activos de larga duración con excepción de ciertos activos, los que se presentan a su valor revaluado de acuerdo con tasaciones de peritos independientes en el año 2001.

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, dado que está revaluación fue hecha de manera extraordinaria en el año 2001 y no con el propósito de adoptar el método alternativo previsto en las NIC 16, no se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable posteriores, por cuanto la compañía en esencia continua en el método del costo.

En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero se compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se cargan a resultados, toda renovación y mejora significativa se capitaliza únicamente cuando es probable que se produzca beneficios económicos

futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para el activo.

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revizados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de inmuebles, maquinaria y equipo.

Las Obras en curso representan los proyectos de ampliación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto influye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se eliminan su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de pérdidas y ganancias.

Así mismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

## **2.5 Hipótesis**

La inaplicación de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) distorsiona la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazviseg Cía. Ltda. en la ciudad de Ambato, año 2010.

## **2.6. Señalamiento de variables**

**V.I.** Inaplicación de las NIIF

**V.D.** Valoración de propiedad, planta y equipo

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. Modalidad Básica de la Investigación.

La presente investigación de la incidencia de la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo se basará en el paradigma crítico propositivo debido a que se realizará un análisis cuantitativo, mediante la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos que ocurren en la empresa; utilizando los instrumentos de investigación como encuestas, entrevistas, cuestionarios y la observación que ayuden a la realización proactiva para la generación de posibles soluciones.

Para el presente trabajo se han utilizado algunas modalidades entre ellas se puede mencionar a la **Investigación de Campo**, porque se deberá estar en constante convivencia con el objeto de estudio, es decir se deberá entrar en contacto con el problema mediante la recolección de información, en nuestro caso nos permitió estar en permanente convivencia con la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato, el gerente general al igual que sus empleados han proporcionado la información necesaria para la ejecución de los objetivos propuestos.

A través de la encuesta, entrevista, cuestionario y la observación diaria ha permitido tener una clara idea de la incidencia que tendrá las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo; y de esta manera ayudar al nivel directriz a la toma de decisiones eficientes.

También es importante analizar la **Investigación Documental – Bibliográfica**, porque a través de teorías, conceptualizaciones y criterios de autores que conozcan acerca de las NIIF y la valoración de propiedad planta y equipo se podrá

profundizar conocimientos acerca de las variables propuestas y enriquecer el marco teórico de nuestra investigación.

Mediante esta modalidad de investigación se recurrirá a los archivos de la empresa para recoger datos, especialmente relativos a la población investigada.

La **Investigación Experimental**, es importante estudiar en esta problemática porque llegaremos a obtener la causa y el efecto que origina la aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo para realizar la comprobación de la hipótesis mediante el análisis de resultados, aplicando técnicas de investigación.

### **3.2. Nivel o Tipo de Investigación**

En la estructuración de la presente investigación se utilizó el **Nivel Exploratorio** porque se realizó un análisis preliminar de la incidencia que tendrá aplicar las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo dentro de la empresa “Pazvisseg Cía. Ltda.”; determinando algunos inconvenientes al momento de la aplicabilidad; y como perjudican tener una información financiera incompleta en relación con la competitividad; este nivel permite sondear un problema poco investigado en un contexto particular de esta manera permite generar una hipótesis y poner en curso la posible propuesta factible al problema.

El **nivel descriptivo** nos permite realizar una comparación de la aplicación de las NIIF frente a la valoración de propiedad, planta y equipo realizando un análisis de las situaciones y estructuras del problema; es decir describirlo, utilizando técnicas de recolección de la información; además podemos elaborar preguntas directrices, se plantea hipótesis porque ya se cuenta con los conocimientos suficientes que dieron origen al problema de esta manera nos permite conocer como se encuentra la situación del mismo.

El **Nivel Correlacional o de Asociación de Variables**, Tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre la aplicación de las NIIF y la valoración de propiedad, planta y equipo, en la situación financiera de la empresa, este nivel examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro.

### 3.3. Población y Muestra

#### Población

La **población** o universo es el conjunto o agregado total de unidades estadísticas al que se extenderán las conclusiones de un estudio.

Las **unidades de observación** determinadas en la delimitación del problema son:

#### Unidades de observación

Trabajadores	Unidades de observación
1	Gerente General
1	Gerente Operativo
1	Jefe de Talento Humano
1	Auditor de calidad
1	Contador
1	Asistente Contable
1	Asistente de Gerencia
1	Asistente de RRHH
7	Supervisores
221	Trabajadores

Cuadro 1 Unidades de Observación

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

## Población

TRABAJADORES	NIVELES	UNIDADES DE OBSERVACIÓN	POBLACIÓN
Administrativo	Interno	Personal involucrado	15
Operativo	Externo	Trabajadores	221
<b>TOTAL POBLACIÓN</b>			236

Cuadro 2 Población

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

Como se puede concluir nuestra población de estudio es finita por cuanto se va a encuestar a los trabajadores que son parte importante en la organización para la toma de decisiones.

## Muestra

La **muestra**, es una parte o subconjunto representativo de la población. Para la obtención de la muestra, se procedió a aplicar un muestreo probabilístico, ya que se considera que todos los miembros del universo tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra, utilizando el método aleatorio simple en donde se toman al azar de entre la totalidad del universo sin consideraciones de ninguna clase, obteniendo resultados óptimos

$$n = \frac{Z^2 PQN}{Z^2 PQ + Ne^2}$$

$$n = \frac{(1.96)^2(0.50)(0.50)(236)}{(1.96)^2(0.50)(.50) + (236)(0.05)^2}$$

$$n = \frac{226.6544}{(0.9604) + (0.59)}$$

$$n = \frac{226.6544}{1.5504}$$

n= 146 personas

**Simbología:**

N= población

n= muestra

e = error máximo admisible (5%)

**TAMAÑO DE LA MUESTRA**

<b>CLIENTES</b>	<b>UNIDADES DE OBSERVACIÓN</b>	<b>POBLACIÓN</b>	<b>MUESTRA</b>	<b>TÉCNICA</b>
Administrativo	Personal involucrado	15	15	Encuesta
Operativo	Trabajadores	221	131	Encuesta

Cuadro 3 Tamaño de la muestra

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

### 3.5. Operacionalización de Variables

Variable Independiente: Aplicación de las NIIF

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
<b>NIIF</b> Las NIIF, son la nueva normativa contable a nivel mundial, para su aplicación la empresa deberá ejecutar la planificación a través de un plan de implementación; el proceso de transición que se basará en un ejercicio técnico que se limita al cambio de la política contable; el proceso adopción que involucra la medición de resultados y el seguimiento que determina los resultados obtenidos para la toma de decisiones.	Planificación	Frecuencia de revisión del plan de implementación de NIIF.	¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?	Encuesta (Cuestionario)
	Transición	Grado de complejidad	¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?	Encuesta (Cuestionario)
	Adopción	Medición de resultados	¿En que escala estarán los impactos que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?	Encuesta (Cuestionario)
	Seguimiento	Toma de decisiones	¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?  ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?	Encuesta (Cuestionario)  Encuesta (Cuestionario)

Gráfico 5 Operacionalización Variable Independiente

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís



Variable Dependiente:

Valoración de propiedad, planta y equipo

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTO
<p><b>Valoración de propiedad, planta y equipo</b></p> <p>Es la estimación del costo que tiene un activo fijo desde el momento de adquisición hasta cuando concluya su vida útil. El tratamiento según la NIC 16, pasa por ciertas etapas como: el reconocimiento, la valoración, depreciación, contabilización e información a revelar.</p>	reconocimiento	Frecuencia de revisión del valor residual y la vida útil del activo fijo	¿Con que frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?	Encuesta (Cuestionario)
	depreciación	Suficiencia de la depreciación.	¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?	Encuesta (Cuestionario)
	valoración	Fiabilidad del modelo de valuación de propiedad, planta y equipo	¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?	Encuesta (Cuestionario)
	contabilización	Oportunidad	¿Cuál es el tiempo que transcurre entre la ocurrencia del hecho económico y el registro en los libros contables?	Encuesta (Cuestionario)

	Información a revelar.	Calidad	<p>¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de propiedad, planta y equipo?</p> <p>¿Cuál es el grado de razonabilidad del valor de propiedad, planta y equipo reflejado en el estado de situación financiera?</p>	<p>Encuesta (Cuestionario)</p> <p>Encuesta (Cuestionario)</p>
--	------------------------	---------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------

Gráfico 6 Operacionalización Variable Dependiente

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

### 3.5. Plan de recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2. ¿De qué persona?	De todos quienes integran la empresa
3. ¿Sobre qué aspecto?	Aplicación de las NIIF en la valoración de propiedad, planta y equipo
4. ¿Quién?	Investigadora: Maritza Elizabeth Solís Solís
5. ¿Cuándo?	Año 2010
6. ¿Dónde?	Empresa Pazvisseg Cía. Ltda.
7. ¿Cuántas veces?	Durante el semestre
8. ¿Qué técnica de recolección y qué instrumento?	Encuestas-Cuestionarios
9. ¿En qué situación?	Costos por servicios de actividades

Cuadro 4 Plan de recolección de la Información

Elaborado por: Maritza Solís

### 3.6. Plan de Procesamiento de la información

Para procesar la información recolectada se procederá de la siguiente manera:

1. Análisis, revisión, clasificación de la información.
2. Analizar y tabular los datos obtenidos. La tabulación se realizará de forma manual, según variables de hipótesis y objetivos.
3. Elaboración de cuadros estadísticos que permitan interpretar los resultados tabulados de las encuestas.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 / 4.2 Análisis de los resultados e Interpretación de datos

##### Pregunta N° 01

1.- ¿Con qué frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

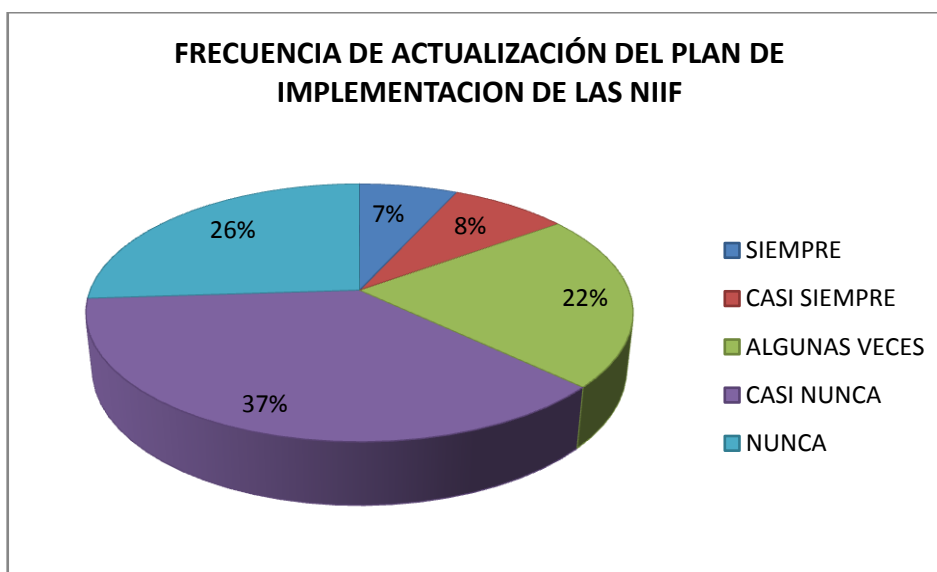
**Cuadro 5**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
SIEMPRE	10	7%
CASI SIEMPRE	12	8%
ALGUNAS VECES	32	22%
CASI NUNCA	54	37%
NUNCA	38	26%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 7**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 5

### **Análisis de resultados**

Del total de encuestados, el 37% que representa a 54 personas señalan que casi nunca se actualiza el plan de implementación de las NIIF, mientras que el 26% manifiestan su opinión que nunca, a si mismo el 22% perciben que algunas veces, finalmente el 8% y 7% indican que casi siempre y siempre respectivamente.

### **Interpretación de datos**

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas perciben que casi nunca y nunca se actualiza el plan de implementación de las NIIF, de esta manera se evidencia que la nueva normativa contable es reciente, no se promovido con responsabilidad la adopción.

## Pregunta N° 02

¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

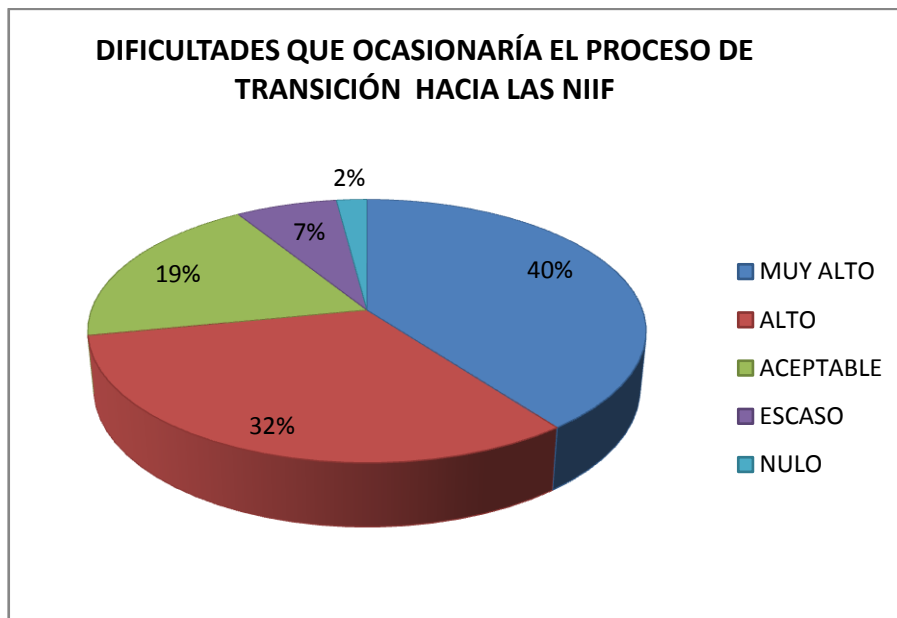
**Cuadro 6**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY ALTO	58	40%
ALTO	47	32%
ACEPTABLE	28	19%
ESCASO	10	7%
NULO	3	2%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 8**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 6

### **Análisis de resultados**

Del total de encuestados, el 40% califican como muy alto el grado de dificultad que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF, el 32% indican alto, el 19% señalan que será aceptable, finalmente el 7% y 2% perciben que será escaso y nulo.

### **Interpretación de datos**

Con los resultados obtenidos se determina que las dificultades del proceso de transición hacia las NIIF será muy alto, debido a que el cambio de política contable en el Ecuador es nuevo y los profesionales deberán acoplar sus políticas contables a nivel mundial.

### Pregunta N° 03

¿En que escala estarán los impactos que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

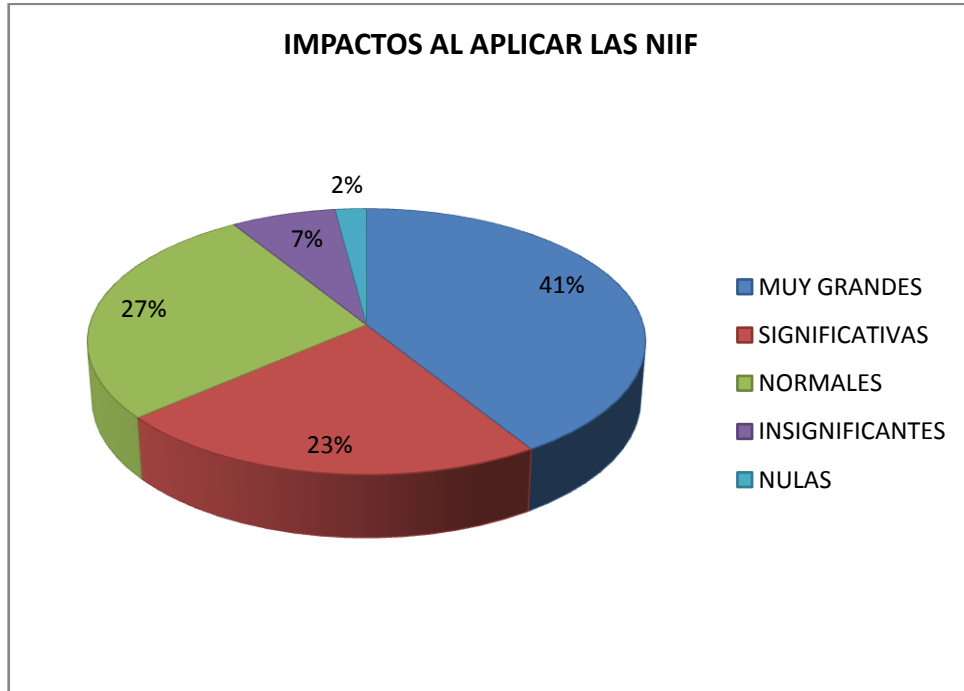
**Cuadro 7**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY GRANDES	60	41%
SIGNIFICATIVAS	33	23%
NORMALES	40	27%
INSIGNIFICANTES	10	7%
NULAS	3	2%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 9**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 7



## **Análisis de resultados**

Del total de encuestados, el 41% creen que existirá impactos muy grandes que tendrá la empresa al aplicar las NIIF, mientras que el 23% considera significativas, a si mismo el 27% señalan que serán normales, finalmente el 7% y 2% mencionan que serán insignificantes y nulas.

## **Interpretación de datos**

La mayoría de empleados de la empresa señalan que los impactos que tendrá la misma al aplicar las NIIF será muy grande, de esta manera se determina que la nueva normativa en el país es una realidad en donde aumentará el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo.

### Pregunta N° 04

¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

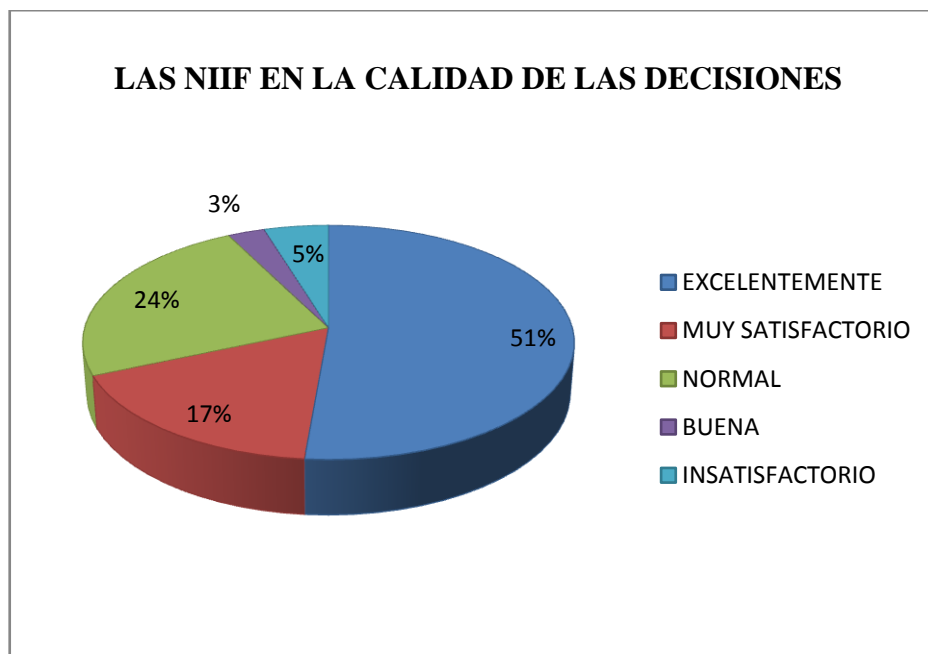
**Cuadro 8**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
EXCELENTEMENTE	75	51%
MUY SATISFACTORIO	25	17%
NORMAL	35	24%
BUENA	4	3%
INSATISFACTORIO	7	5%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 10**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 08

### **Análisis de resultados**

El 51% de trabajadores consideran que excelentemente contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones, el 24% creen que serán normales, así como un 17% dicen que serán muy satisfactorias, finalmente el 5% y 3% indican que serán insatisfactorias y buenas las decisiones.

### **Interpretación de datos**

Más de la mitad de los encuestados mencionan que excelentemente contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones, debido a que esta nueva normativa contable permite a que la alta dirección de las organizaciones pueda realizar inversiones a nivel mundial.

### Pregunta N° 5

¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo?

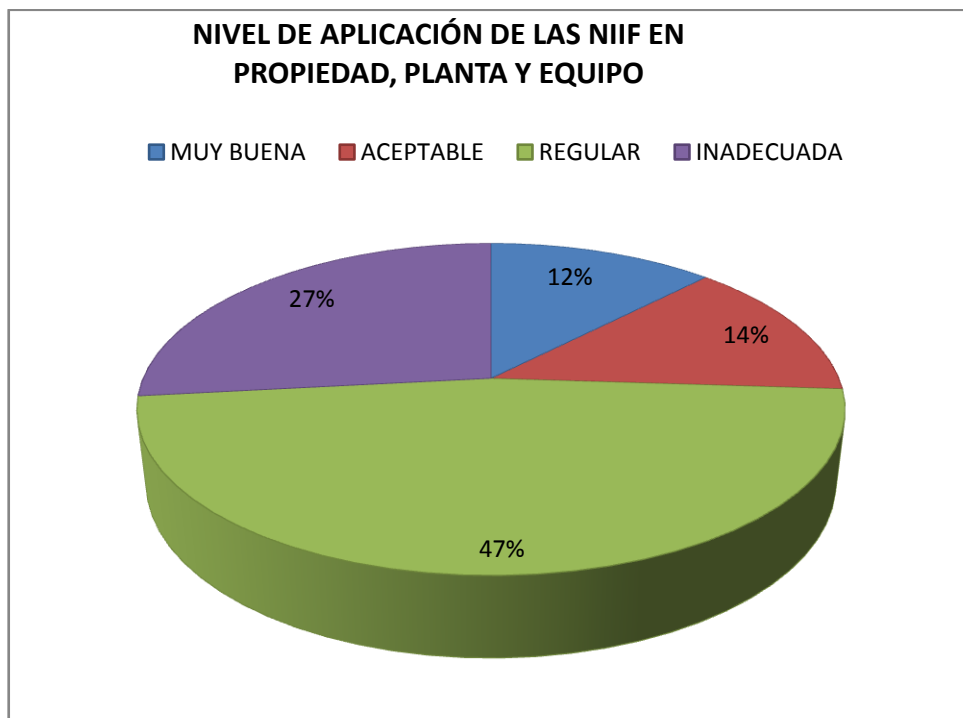
**Cuadro 9**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY BUENA	18	12%
ACEPTABLE	20	14%
REGULAR	69	47%
INADECUADA	39	27%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 11**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 09

### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 47% de los trabajadores dicen que la aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo es regular, el 27% señala que es inadecuado, mientras que el 14% consideran que es aceptable, finalmente el 11% dice que es inadecuada.

### **Interpretación de datos**

Se evidencia entonces que para la mayoría de los empleados el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad, planta y equipo es regular por cuanto estamos en el año de transición y no se tiene una idea clara del proceso que este implica.

### Pregunta N° 06

¿Con qué frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

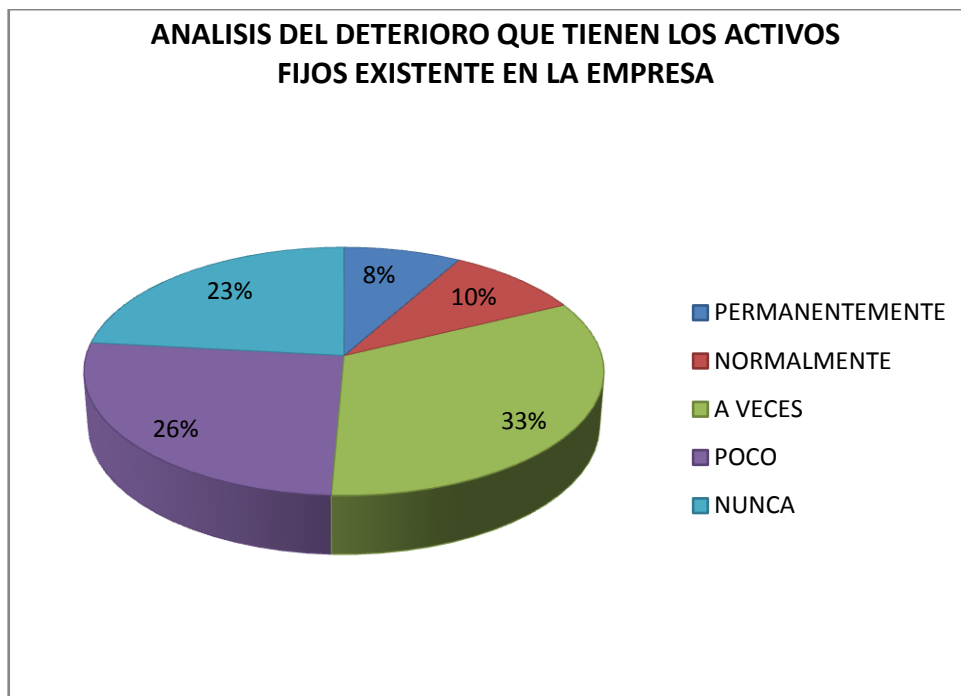
**Cuadro 10**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
PERMANENTEMENTE	12	8%
NORMALMENTE	14	10%
A VECES	48	33%
POCO	38	26%
NUNCA	34	23%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 12**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 10

### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 33% de los trabajadores dicen que a veces se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa, el 26% considera que en pocas ocasiones, el 23% señala que nunca, mientras que el 10% y 8% normalmente y permanentemente se realiza.

### **Interpretación de datos**

Se demuestra que para la mayoría de los trabajadores a veces se realiza un análisis del deterioro de los activos fijos, por lo mismo se deduce que no existe un control eficiente de la vida útil y el desgaste que sufre la de propiedad, planta equipo de la empresa con el transcurrir del tiempo.

### Pregunta N° 07

¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

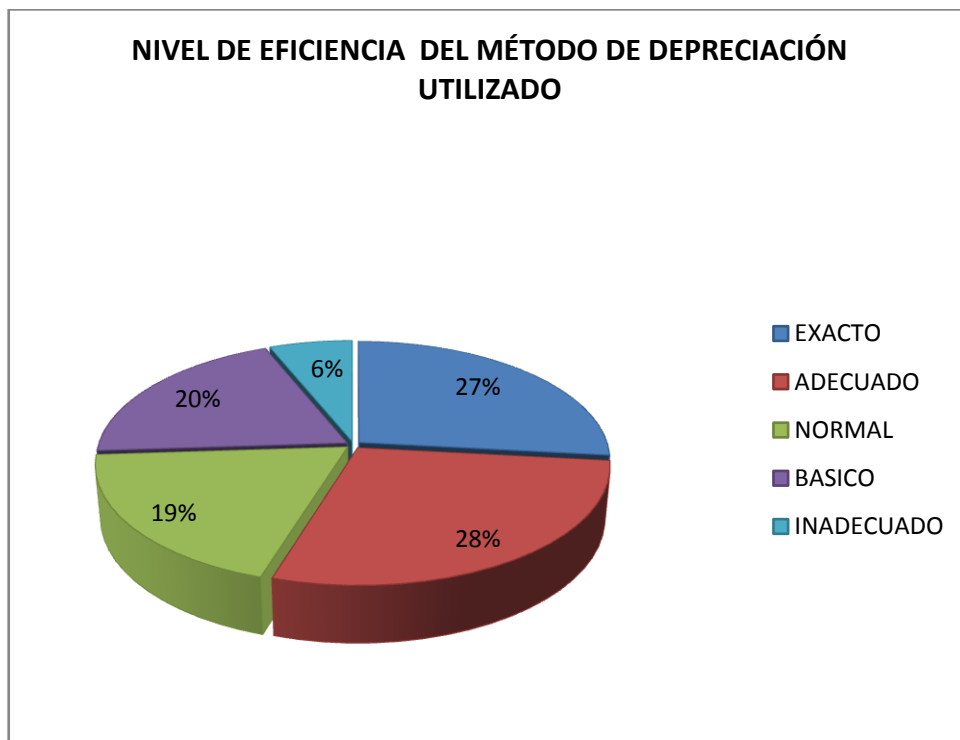
**Cuadro 11**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
EXACTO	39	27%
ADECUADO	41	28%
NORMAL	28	19%
BASICO	29	20%
INADECUADO	9	6%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 13**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 11



### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 28% de los trabajadores dicen que el método de depreciación utilizado por la empresa es adecuado, el 27% señala que es exacto, el 20% cree que es básico, mientras que el 19% y 6% consideran que es normal e inadecuado.

### **Interpretación de datos**

Con los datos obtenidos se determina que los empleados de la empresa opinan que el método de depreciación es adecuado por cuanto se ha cumplido con los requerimientos exigidos por las NEC.

### Pregunta N° 08

¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

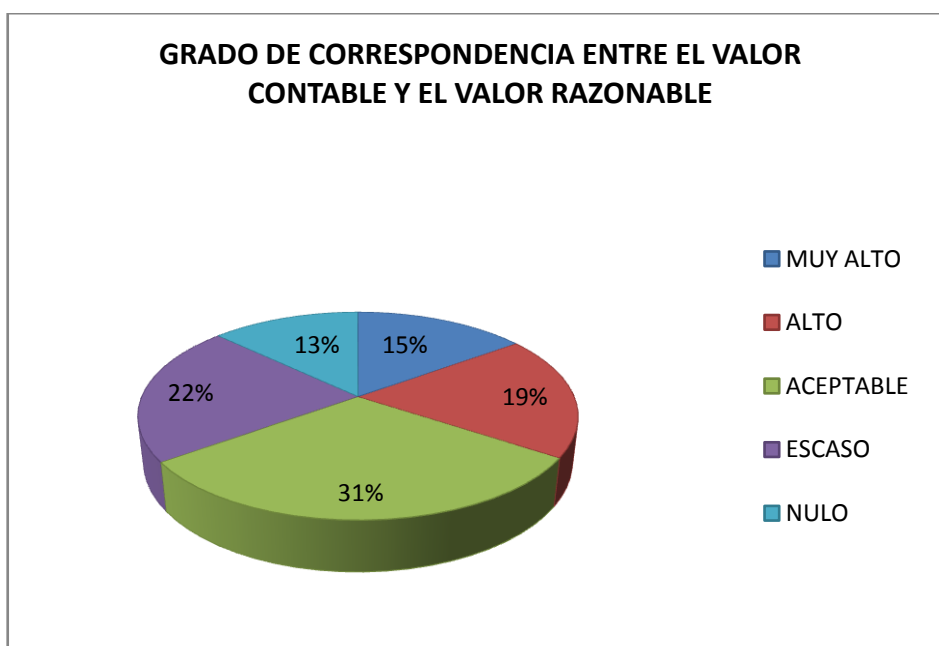
**Cuadro 12**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY ALTO	22	15%
ALTO	28	19%
ACEPTABLE	45	31%
ESCASO	32	22%
NULO	19	13%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 14**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 12

### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 31% de los trabajadores dicen que el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable es aceptable, el 22% señala que es escaso, el 19% creen que es alto, el 15% consideran que es muy alto, por su contrario el 13% dice que es nulo.

### **Interpretación de datos**

Con los datos obtenidos la mayoría de los trabajadores indican que el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable es aceptable, por ende se deduce que no habrá diferencias significativas a la aplicación de la nueva normativa contable.

### Pregunta N° 09

¿Cuál es el tiempo que transcurre entre la ocurrencia del hecho económico y el registro en los libros contables?

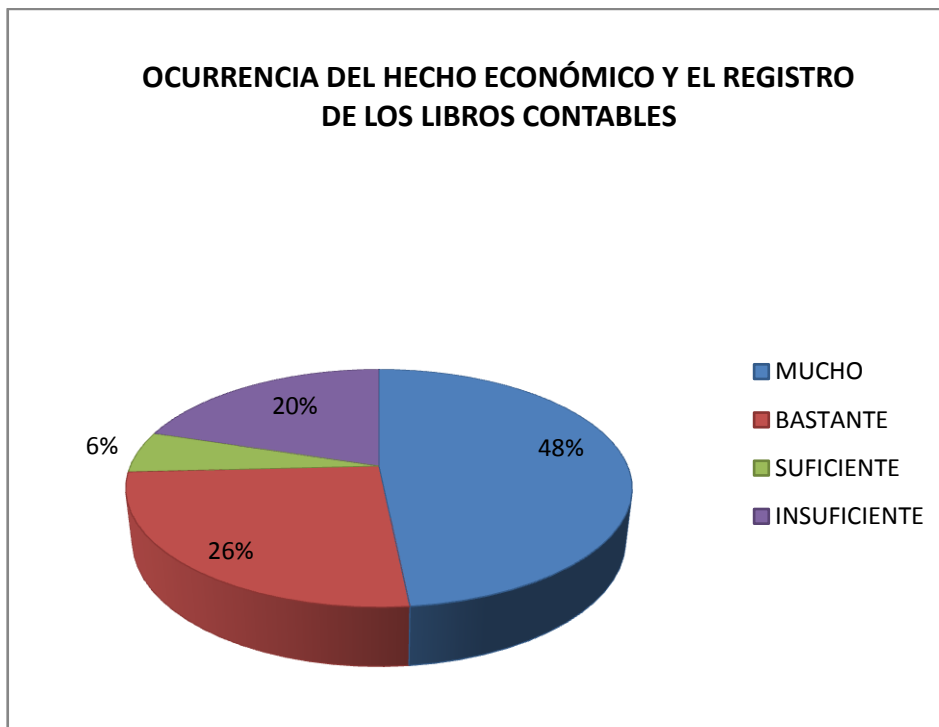
**Cuadro 13**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUCHO	60	48%
BASTANTE	32	26%
SUFICIENTE	7	6%
INSUFICIENTE	25	20%
<b>TOTAL</b>	<b>124</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 15**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 13

### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 48% de los trabajadores opinan que el tiempo que es mucho, el 26% señala que es bastante, el 20% cree que es insuficiente, finalmente el 6% considera que el suficiente.

### **Interpretación de datos**

La mayor parte de los trabajadores mencionan que pasa mucho tiempo entre la ocurrencia del hecho económico y el registro en los libros contables, debido a que la empresa pone énfasis en la parte tributaria para luego pasar al registro y la debida contabilización.

### Pregunta N° 10

¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de propiedad, planta y equipo?

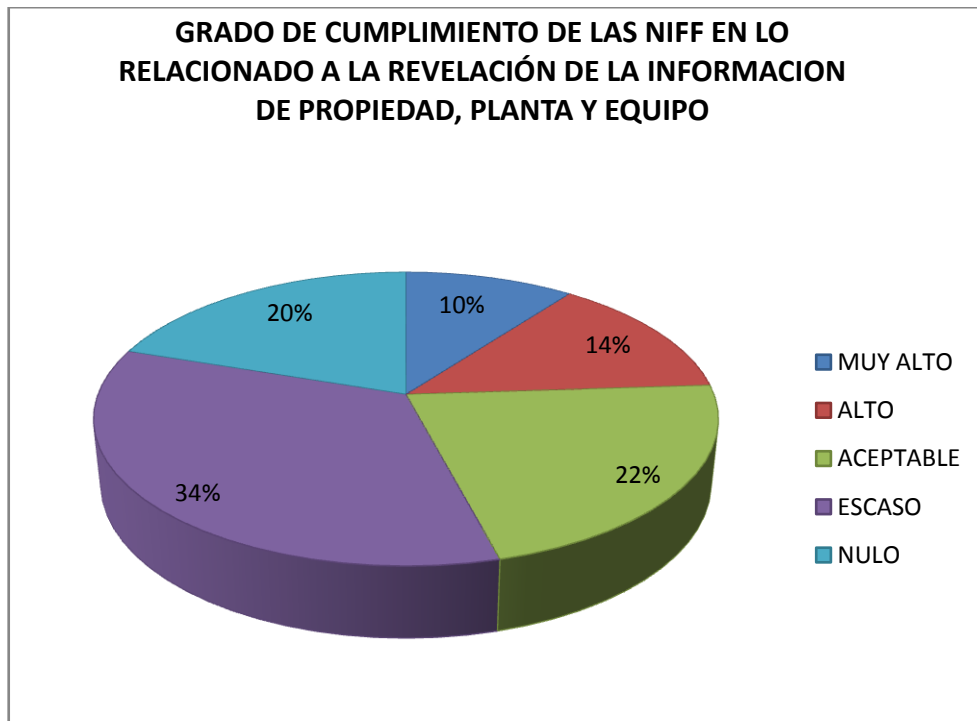
**Cuadro 14**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY ALTO	15	10%
ALTO	20	14%
ACEPTABLE	32	22%
ESCASO	50	34%
NULO	29	20%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 16**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 14

### **Análisis de resultados**

El 34% de los encuestados consideran que es escaso el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de propiedad, planta y equipo, el 22% señala que es aceptable, el 20% dicen que es nulo, finalmente el 10% y 14% califican muy alto y alto respectivamente.

### **Interpretación de datos**

Lo anteriormente analizado da como resultado que la mayoría de empleados dicen que es escaso el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de propiedad, planta y equipo, por ende se deduce que la empresa no ha capacitado adecuadamente a su personal en este tema que es de vital importancia para la empresa, debido a que el activo fijo representa un valioso activo en el trabajo diario.

### Pregunta N° 11

¿Cuál es el grado de razonabilidad del valor de propiedad, planta y equipo reflejado en el estado de situación financiera?

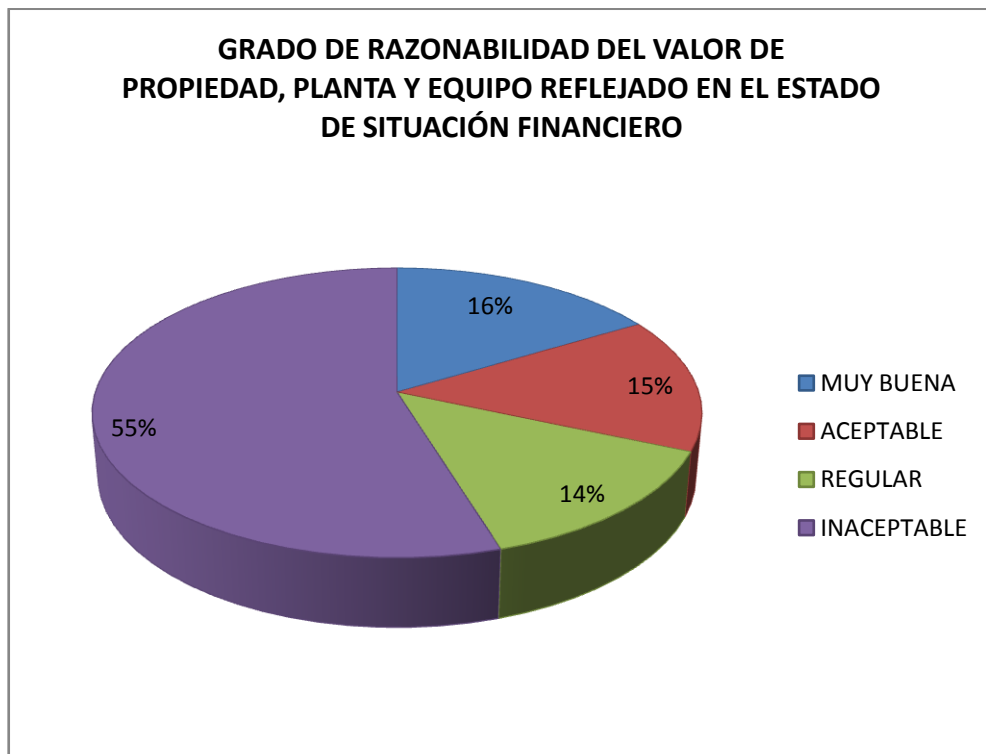
**Cuadro 15**

<b>X</b>	<b>F</b>	<b>F'</b>
MUY BUENA	24	16%
ACEPTABLE	22	15%
REGULAR	20	14%
INACEPTABLE	80	55%
<b>TOTAL</b>	<b>146</b>	<b>100%</b>

Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: encuesta

**Gráfico 17**



Elaborado por: Maritza Solís

Fuente: Cuadro 15



### **Análisis de resultados**

Con los datos recolectados, el 55% de los trabajadores dicen que el grado de razonabilidad del valor de propiedad, planta y equipo reflejado en el estado de situación financiera es inaceptable, el 16% opina que es muy buena, el 15% considera que es aceptable y 14% cree que es regular.

### **Interpretación de datos**

Con los datos obtenidos se determina que la mayor parte de personas encuestadas manifiestan que el grado de razonabilidad del valor de propiedad, planta y equipo reflejado en el estado de situación financiera es inaceptable, por ende se deduce que con las NEC, no se analizaba de manera crítica dicho valor.

### **4.3 Verificación de Hipótesis**

Para muestras pequeñas la utilización del Chi-cuadrado, se maneja como un estadígrafo de distribución libre que permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar.

#### **Planteamiento de la hipótesis**

La inaplicación de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) distorsiona la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en la ciudad de Ambato, año 2010.

#### **Modelo lógico**

Ho = La inaplicación de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) no distorsiona la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en la ciudad de Ambato, año 2010.

H1= La inaplicación de las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) si distorsiona la valoración de propiedad, planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. en la ciudad de Ambato, año 2010.

#### **Modelo matemático**

$$H_0 = H_1$$

$$H_0 \neq H_1$$

#### **Especificación del modelo estadístico**

$$X^2 = \sum \frac{(O-E)^2}{E}$$

En donde:

$\chi^2$  = Chi-cuadrado

$\Sigma$  = Sumatoria

O = frecuencia observada

E = frecuencia esperada o teórica

O-E = Frecuencias observada- frecuencias esperadas

$(O-E)^2$  =Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado

$(O-E)^2 / E$  =Resultado de las frecuencias observadas y esperadas al cuadrado dividido para las frecuencias esperadas

### Frecuencias observadas y esperadas

**Cuadro 16**

PREGUNTA 5	MUY BUENA		ACEPTABLE		REGULAR		INACEPTABLE		TOTAL	
	O	E	O	E	O	E	O	E	O	E
PREGUNTA 11										
MUY BUENA	2	2,96	5	3,29	2	11,34	15	6,41	24	24,00
ACEPTABLE	5	2,71	3	3,01	3	10,40	11	5,88	22	22,00
REGULAR	4	2,47	4	2,74	1	9,45	11	5,34	20	20,00
INACEPTABLE	7	9,86	8	10,96	63	37,81	2	21,37	80	80,00
TOTAL	18	18,00	20	20,00	69	69,00	39	39,00	146	146,00

Fuente: La encuesta

Elaborado por: Maritza Solís

## Cuadro 17

### Cálculo del chi cuadrado

O	E	O-E	(O-E) <sup>2</sup>	(O-E) <sup>2</sup> /E
2	2,96	-0,96	0,92	0,31
5	2,71	2,29	5,24	1,94
4	2,47	1,53	2,34	0,95
7	9,86	-2,86	8,18	0,83
5	3,29	1,71	2,92	0,89
3	3,01	-0,01	0,00	0,00
4	2,74	1,26	1,59	0,58
8	10,96	-2,96	8,76	0,80
2	11,34	-9,34	87,24	7,69
3	10,4	-7,4	54,76	5,27
1	9,45	-8,45	71,40	7,56
63	37,81	25,19	634,54	16,78
15	6,41	8,59	73,79	11,51
11	5,88	5,12	26,21	4,46
11	5,34	5,66	32,04	6,00
2	21,37	-19,37	375,20	17,56
<b>TOTAL</b>				<b>83,11</b>

Fuente: cuadro 16

Elaborado por: Maritza Solís

### Nivel de significación y regla de decisión

#### Grado de libertad

$$gl = (F - 1)(C - 1)$$

$$gl = (4-1)(4-1)$$

$$gl = (3)(3)$$

$$gl = 9$$

Donde:

gl= grados de libertad

F= fila

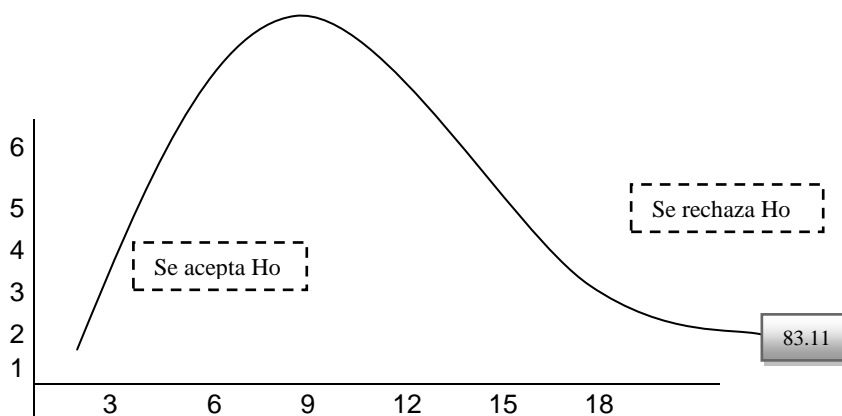
C= columna

## Grado de significación

Se trabaja con un nivel de significación del 5% (0.05), valor que es considerado normal para el presente caso.

### VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Gráfico 18



Fuente: Cuadro 17

Elaborado por: Maritza Solís

CUADRO 18

### VERIFICACIÓN DEL CHI-CUADRADO

G.L.	NIVELES						
	0.01	0.02	0.05	0.10	0.20	0.50	1
G.L.	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.75	0.50
1	7.88	6.63	5.02	3.84	2.71	1.32	0.455
2	10.6	9.21	7.38	5.99	4.61	2.77	1.39
3	12.8	11.3	9.35	7.81	6.25	4.11	2.37
4	14.9	13.3	11.1	9.49	7.78	5.39	3.36
5	16.7	15.1	12.8	11.1	9.24	6.63	4.35
6	18.5	16.8	14.4	12.6	10.6	7.84	5.35
7	20.3	18.5	16.0	14.1	12.0	9.04	6.35
8	22.0	20.1	17.5	15.5	13.4	10.2	7.34
9	23.6	21.7	19.0	16.9	14.7	11.4	8.34

Fuente: Tabla chi cuadrado

Elaborado por: Maritza Solís

## **Conclusión**

El valor de  $X^2_t = 19.0 < X^2_c = 83.11$  de esta manera se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, se confirma que es importante aplicar el modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo, mediante la aplicación de la nueva normativa contable NIIF.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

El impacto de la adopción de las NIIF, en Pazvisseg Cía. Ltda. será significativo por el grado de desactualización que tiene la valoración de los activos fijos, y la aplicación de porcentajes de depreciación únicamente para fines tributarios, que no permiten generar información útil para la toma de decisiones.

La Información financiera en la organización tendrá cambios relevantes, debido a la adopción de la nueva normativa contable que es considerado un proceso complejo en donde los integrantes del departamento contable deberán adaptar la contabilidad a estándares internaciones, en donde el registro, control y manejo de la información de la propiedad, planta y equipo y de las demás cuentas que conforman los estados de situación financiera sea el producto de una transición como parte del proceso de adopción de las NIIF.

Las NIIF, permiten adoptar los modelos de costo o revaluó, la NIIF 1 permite adoptar el modelo del reevaluó como costo atribuido como inicio en la contabilidad con adopción de las NIIF. Este método es el más efectivo para lograr confiabilidad e integridad en la información financiera de propiedad planta y equipo.

El valor de propiedad, planta y equipo presentado en el estado de resultados se considera que es distorsionado, por cuanto existe desactualización del departamento contable de la empresa, debido a que el personal está capacitado en NEC y tributación, y no en NIIF, por esta razón no se ha evaluado de manera técnica el valor del activo fijo.

En la empresa a veces se realiza un análisis del deterioro que tienen los activos fijos que existen en la empresa, es decir no existe una debida actualización del desgaste que sufren estos con el pasar del tiempo, por ende el departamento contable no cuenta con un valor razonable en la cuenta de propiedad, planta y equipo, con la adopción de las NIIF se obtendrá información de mayor calidad en donde puede existir consecuencias significativas en las cifras, forma de presentación, análisis e interpretación.

Las NIIF contribuirán excelentemente en la calidad de las decisiones en la empresa, porque a nivel mundial se unificará la normativa contable en donde aumentará el valor de la organización, mejorando la competitividad empresarial de Ecuador frente al mundo.

## **5.2 Recomendaciones**

Es importante que la empresa capacite a los profesionales en el área contable y financiera, deben adaptarse y actualizarse a las nuevas normas, de esta manera permitirá adaptar sus prácticas contables y financieras con debida anticipación al año de adopción oficial, que es cuando la compañía debe empezar a usar las NIIF con normalidad y sin contratiempos de esta manera también permitirá disminuir el grado de desactualización y permitirá generar información razonable.

En la empresa debe crear un plan de implementación en donde se realice un conocimiento previo de las operaciones del ente, un diagnóstico preliminar que permitan observar la viabilidad de aplicación de las NIIF, capacitaciones, evaluaciones y la conversión inicial de los estados financieros, para adaptar la contabilidad a estándares internacionales.

Es vital que se considere la aplicación del modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo, existente en la empresa.



Se debería realizar un análisis de la información financiera presentada con NEC, en el rubro de activos fijos para realizar un diagnóstico sobre la magnitud del problema de investigación.

Mensualmente la empresa debería realizar un análisis de la propiedad, planta y equipo que forman parte de la empresa para medir la vida útil y el desgaste que sufre para de esta manera tener certeza de la exactitud de las cifras.

Es importante realizar una comparación de la competitividad que tiene la empresa en relación a otras empresas de su rama para demostrar los beneficios que tiene la adopción de la nueva normativa contable vigente.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1. Datos informativos

**Título:**

“Proponer la aplicación del modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar propiedad planta y equipo”

Empresa: Pazvisseg Cía. Ltda.

Beneficiarios:	Lic. Paulina Pazmiño	Socio
	Ec. Julio Villa	Socio
	Ec. Marcelo Muñoz	Socio
	Sr. Marco Villa	Socio
	Sr. Gorky Villa	Socio
	Sra. Nelly Villa	Gerente General
	Sr. Alfredo Pazmiño	Gerente Operativo
	Dra. Nelly Cerda	Contadora
	Ing. Gloria Cerda	Asistente Contable

Ubicación:



	Provincia:	Tungurahua
	Cantón:	Ambato
	Parroquia:	La Merced
	Dirección:	Unidad Nacional 0969 y 12 de Noviembre
Tiempo:		
	Fecha de Inicio:	abril 2011
	Fecha Final:	julio 2011
Equipo Técnico:	Maritza Solís	investigador
	Nelly Villa	Gerente General
Costo:	\$1.500	

## **6.2. Antecedentes de la propuesta**

Pazviseg Cía. Ltda. es una empresa de seguridad y vigilancia en nuestra provincia, cuyo objetivo principal es custodiar y velar por la seguridad de instituciones, con la mayor calidad posible.

El activo fijo en este tipo de empresa es de significativa importancia, debido a que es utilizado para generar ingresos durante muchos períodos es por esta razón que se debe tener un tratamiento especial y se debe realizar un análisis permanentemente.

La empresa ha venido trabajando con las NEC, y existe desactualización en el valor de los activos fijos que no representa un valor real por cuanto no se ve reflejado la verdadera vida útil y los porcentajes de depreciación son únicamente para fines tributarios, mediante la adopción de las NIIF, la perspectiva es lograr implementar el valor razonable como costo atribuido para valorar de manera técnica la propiedad planta y equipo y utilizar el método de depreciación que permita incorporar los costos de desgaste de los activos fijos según el patrón de

generación de flujo de fondos, que es considerado un elemento clave para la prestación del servicio.

Las limitaciones fundamentales de trabajar con el sistema tradicional radican precisamente en la inadecuada valoración de propiedad, planta y equipo. Además, el personal contable analiza los activos fijos de acuerdo a lo que la ley del régimen tributario para la presentación, lo que dificulta la toma de decisiones en la empresa.

Las NIIF, permiten adoptar los modelos de costo o reevaluó, la NIIF 1 permite adoptar el modelo del reevaluó como costo atribuido como inicio en la contabilidad con en base a NIIF. Este método es el más efectivo para lograr confiabilidad e integridad en la información financiera de propiedad planta y equipo.

### **6.3. Justificación**

La presente propuesta de investigación justifica su desarrollo en la importancia práctica que éste conlleva, ya que es vital que se considere la reevaluación de ciertos activos para comenzar valorar de manera técnica la propiedad planta y equipo y además permite cumplir las disposiciones de la superintendencia de compañías que exige la adopción de las NIIF.

Es de gran interés porque los estados financieros reflejarán información a valor razonable sobre la situación financiera y los resultados de la empresa, que permitirán mejorar las políticas operativas y financieras, en donde la calidad de las decisiones se verá reflejada en el mejoramiento del servicio y en el incremento de participación en el mercado.

Será de utilidad por cuanto conducirán a mantener un adecuado registro y control mediante la adopción de las NIIF y permitirá conocer la real situación económica dentro de la entidad, y por ende los usuarios que serán favorecidos son los

empleados, las personas que se encuentran al frente de la dirección y los clientes de la empresa.

Es factible ya que el apoyo de los integrantes hacia el cambio determina el crecimiento económico, empresarial y social.

Por último profesionalmente nos permite ser parte activa de este proceso de implementación de las NIIF y actualizarnos en conocimientos que la universidad no incluía en sus programas de estudio porque en esa época no estaban en vigencia.

#### **6.4. Objetivos**

##### **Objetivo General**

Contribuir en la aplicación del modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo.

##### **Objetivos Específicos**

Identificar la propiedad, planta y equipo existentes en la organización, para determinar su vida útil restante.

Describir los porcentajes de depreciación de propiedad, planta y equipo para evaluar su consistencia la vida útil estimada y su grado de deterioro u obsolescencia.

Aplicar la NIIF relacionada con el valor razonable para valorar técnicamente la propiedad, planta y equipo para iniciar con saldos ajustados en esta nueva etapa de adopción de las NIIF.

## **6.5. Análisis de Factibilidad**

### **Político**

Aplicar el modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo en la empresa Pazvisseg Cía. Ltda., si es posible porque se cuenta con la apoyo de la dirección de la empresa para la ejecución del presente trabajo de investigación, esto ayudará a que la empresa en el año 2012 que tendrá que aplicar totalmente estándares internacionales a su contabilidad y tenga claro el seguimiento que debe darle a sus activos fijos y a todas las cuentas que conforman el estado de situación financiera.

### **Socio-cultural**

La presente propuesta será factible porque será de gran utilidad y ayuda para todos quienes conforman la empresa, porque por cuanto en el 2012 fecha en la cual tendrán que presentar sus estados financieros a la superintendencia de compañías en el rubro de activos fijos constará un valor real basado en valoraciones basadas con criterio profesional.

### **Tecnológica**

Aplicar el modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar de manera técnica la propiedad planta y equipo, implica modificaciones en los sistemas contables computarizados, al momento la empresa no dispone de un software especializado por lo que esta etapa inicial de adopción de las NIIF, se lo realizara utilizando hojas de cálculo, lo cual es perfectamente factible para el rubro propiedad, planta y equipo.

### **Económico**

La inversión que representa, la presente propuesta de investigación, está dentro del presupuesto de la entidad, considerando que la inversión tendrá un gran

retorno, especialmente cuando se ejecute el servicio, tendrá mucha ventaja frente a sus competidores.

### **Legal.**

Se está cumpliendo con la resolución N° ADM 08199 de 03 de Julio de 2008 por la superintendencia de compañías, en donde se estableció el cronograma de adopción obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”. Al ser una obligación legal no solo que es factible sino urgente la aplicación de la propuesta.

### **6.6 Fundamentación científica – técnica**

Al Aplicar el modelo de valor razonable como costo atribuido para valorar la propiedad planta y equipo se tendrán en cuenta lo emitido por IASB (International Accounting Standar Board) en la base legal de la NIC 16 de Propiedad, planta y equipo.

### **Las propiedades, planta y equipo son los activos tangibles que:**

- (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

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

**Costo** es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF.

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

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

**Valor específico para la entidad** es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por desapropiarse del mismo al término de su vida útil. En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelarlo.

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

**La pérdida por deterioro** es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

**Importe recuperable** es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.



**El valor residual de un activo** es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por desapropiarse del elemento, después de deducir los costos estimados por tal desapropiación, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

**Vida útil es:**

- (a) el periodo durante el cual se espera utilizar el activo depreciable por parte de la entidad; o bien
- (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

**Componentes del costo**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- (b) todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- (c) la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Ejemplos de costos directamente relacionados son:

- (a) los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;
- (b) los costos de preparación del emplazamiento físico;
- (c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
- (d) los costos de instalación y montaje; y
- (e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y
- (f) los honorarios profesionales.

### **Modelo del costo**

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

### **Modelo de revaluación**

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad,

para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable en la fecha del balance.

Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una transacción.

Cuando no exista evidencia de un valor de mercado, como consecuencia de la naturaleza específica del elemento de propiedades, planta y equipo y porque el elemento rara vez es vendido –salvo como parte de una unidad de negocio en funcionamiento–, la entidad podría tener que estimar el valor razonable a través de métodos que tengan en cuenta los desempeños del mismo o su costo de reposición una vez practicada la depreciación correspondiente.

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

Cuando se revalúe un elemento de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada en la fecha de la revaluación puede ser tratada de cualquiera de las siguientes maneras:

- (a) Reexpresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado. Este método se utiliza a menudo cuando se revalúa el activo por medio de la aplicación de un índice a su costo de reposición depreciado.
- (b) Eliminada contra el importe en libros bruto del activo, de manera que lo que se reexpresa es el valor neto resultante, hasta alcanzar el importe revaluado del activo. Este método se utiliza habitualmente en edificios.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres y
- (h) equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de superávit de revaluación, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.

Cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. No obstante, la disminución será cargada directamente al patrimonio neto contra cualquier superávit de revaluación reconocido previamente en relación con el mismo activo, en la medida que tal disminución no exceda el saldo de la citada cuenta de superávit de revaluación.

El superávit de revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a la cuenta de ganancias retenidas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo. Esto podría implicar la transferencia total del superávit cuando la entidad se desapropie del activo. No obstante, parte del superávit podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese

caso, el importe del superávit transferido sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de superávit de revaluación a las cuentas de ganancias acumuladas no pasarán por el resultado del periodo.

### **Depreciación**

- 43 Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido de un elemento de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado amortizar por separado la estructura y los motores de un avión, tanto si se tiene en propiedad como si se tiene en arrendamiento financiero.

Una parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo puede tener una vida útil y un método de depreciación que coincidan con la vida y el método utilizados para otra parte significativa del mismo elemento. En tal caso, ambas partes podrían agruparse para determinar el cargo por depreciación.

En la medida que la entidad amortice de forma separada algunas partes de un elemento de propiedades, planta y equipo, también depreciará de forma separada el resto del elemento. El resto estará integrado por las partes del elemento que individualmente no sean significativas. Si la entidad tiene diversas expectativas para cada una de esas partes, podría ser necesario emplear técnicas de aproximación para depreciar el resto, de forma que represente fielmente el patrón de consumo o la vida útil de sus componentes, o ambos.

La entidad podrá elegir por depreciar de forma separada las partes que compongan un elemento y no tengan un costo significativo con relación al costo total del mismo.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

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

La depreciación se contabilizará incluso si el valor razonable del activo excede a su importe en libros, siempre y cuando el valor residual del activo no supere al importe en libros del mismo. Las operaciones de reparación y mantenimiento de un activo no evitan realizar la depreciación.

El importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual. En la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, y por tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

El valor residual de un activo podría aumentar hasta igualar o superar el importe en libros del activo. Si esto sucediese, el cargo por depreciación del activo será nulo, a menos que y hasta que ese valor residual disminuya posteriormente y se haga menor que el importe en libros del activo.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo en desappropriación de elementos que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

- 5 Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la entidad, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.



- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se definirá en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad. La política de gestión de activos llevada a cabo por la entidad podría implicar la desapropiación de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la entidad tenga con activos similares.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán por separado, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se amortizan. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos depreciables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe depreciable del edificio.

Si el costo de un terreno incluye los costos de desmantelamiento, traslado y rehabilitación, la porción que corresponda a la rehabilitación del terreno se

depreciará a lo largo del periodo en el que se obtengan los beneficios por haber incurrido en esos costos. En algunos casos, el terreno en sí mismo puede tener una vida útil limitada, en cuyo caso se depreciará de forma que refleje los beneficios que se van a derivar del mismo.

### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Pueden utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción. La depreciación lineal dará lugar a un cargo constante a lo largo de la vida útil del activo, siempre que su valor residual no cambie. El método de depreciación decreciente en función del saldo del elemento dará lugar a un cargo que irá disminuyendo a lo largo de su vida útil. El método de las unidades de producción dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada. La entidad elegirá el método que más fielmente refleje el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo. Dicho método se aplicará uniformemente en

todos los periodos, a menos que se haya producido un cambio en el patrón esperado de consumo de dichos beneficios económicos futuros.

### **Información a revelar**

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

- (a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (b) los métodos de depreciación utilizados;
- (c) las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados;
- (d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- (e) la conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo, mostrando:
  - (i) las inversiones o adiciones realizadas;
  - (ii) los activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo en desapropiación que haya sido clasificado como mantenido para la venta, de acuerdo con la NIIF 5, así como las ventas o disposiciones por otra vía;
  - (iii) las adquisiciones realizadas mediante combinaciones de negocios;
  - (iv) los incrementos o disminuciones, resultantes de las revaluaciones, de acuerdo con los párrafos 31, 39 y 40, así como las pérdidas por deterioro del valor reconocidas, o revertidas directamente al patrimonio neto, en función de lo establecido en la NIC 36;
  - (v) las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36;
  - (vi) las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido, y hayan sido reconocidas en el resultado del periodo, aplicando la NIC 36;

- (vii) la depreciación;
- (viii) las diferencias netas de cambio surgidas en la conversión de estados financieros desde la moneda funcional a una moneda de presentación diferente (incluyendo también las diferencias de conversión de un operación en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa); y
- (ix) otros movimientos.

En los estados financieros se revelará también:

- (a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- (c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

La selección de un método de depreciación y la estimación de la vida útil de los activos son cuestiones que requieren la realización de juicios de valor. Por tanto, las revelaciones sobre los métodos adoptados, así como sobre las vidas útiles estimadas o sobre los porcentajes de depreciación, suministran a los usuarios de los estados financieros información que les

permite revisar los criterios seleccionados por la gerencia de la entidad, a la vez que hacen posible la comparación con otras entidades. Por razones similares, es necesario revelar:

- (a) la depreciación del periodo, tanto si se ha reconocido en el resultado de periodo, como si forma parte del costo de otros activos; y
- (b) la depreciación acumulada al término del periodo.

## 6.7. Metodología Modelo operativo

Fases	Etapas	Metas	Actividades	Recursos	Presupuesto	Responsables	Tiempo
Fase I Reconocimiento	Identificar la propiedad, planta y equipo que existen en la empresa y todos sus lineamientos	100%	Inventario de Activos Fijos	Humanos materiales económicos	\$ 300,00	Investigadora, contadora	jul-11
Fase II Valoración	Determinación del valor razonable	100%	Revaluación del Activo Fijo	Humanos materiales económicos	\$ 300,00	Investigadora, contadora	jul-11
Fase III Contabilización	Registro de la propiedad, planta y equipo revaluado	100%	Registro contable del revalúo	Humanos materiales económicos	\$ 300,00	Investigadora, contadora	jul-11
Fase IV Revelación	Compilación de Activos Fijos con NEC y NIIF	100%	Análisis de resultados con NEC y NIIF	Humanos materiales económicos	\$ 300,00	Investigadora, contadora	jul-11
Fase V Presentación	Estado de situación financiera con la propiedad, planta y equipo revaluado	100%	Análisis del Estado de situación financiera con NEC y NIIF a través de indicadores Financieros	Humanos materiales económicos	\$ 300,00	Investigadora, contadora	jul-11

Gráfico 19 Metodología del modelo operativo

Elaborado por: Maritza Solís

## FASE I

### Reconocimiento

En Pazvisseg Cía. Ltda. es importante realizar un reconocimiento inicial de la propiedad, planta y equipo existente por esta razón se ha realizado un inventario en donde ponga en manifiesto los activos fijos con los que cuenta la empresa, además permitirá reconocer la depreciación al 31 de Diciembre del 2010.

### Inventario de Propiedad Planta y Equipo Pazvisseg Cía. Ltda.

Al 31 de diciembre del 2010

Activo Fijo: Vehículos										
Descripción	Motor	Chasis	F. de compra	Cant.	Valor Bruto	Dep. al 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. al 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Camioneta Chevrolet Luv D-Max Cabina Doble color beige oasis año 2005	C24SE-31004193	8LBDTF1D650001187	20-06-05	1	\$ 18.385,00	\$ 16.658,85	\$ 1.726,15	\$ 1.726,15	\$ -	5
Vítara 3P STD T/M inyec color verde año 2002	G16A475261	8LDETAO1V20116766	03-01-09	1	\$ 8.000,00	\$ 1.600,00	\$ 6.400,00	\$ 1.600,00	\$ 4.800,00	5
Vítara 3P DLX T/M A/A color blanco año 1997	G16A447683	TAO1V97109438	03-01-09	1	\$ 8.000,00	\$ 1.600,00	\$ 6.400,00	\$ 1.600,00	\$ 4.800,00	5

Descripción	Motor	Chasis	F. de compra	Cant.	Valor Bruto	Dep. al 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. al 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Camioneta Luv D-Max Doble Cabina color blanco Mahler año 2008	6VE1-280475	8LBETF1G780006918	29-03-08	1	\$ 22.669,64	\$ 7.946,97	\$ 14.722,67	\$ 4.533,93	\$ 10.188,74	5
Sorento 3.5L GSL AT 4X2 ROOF color blanco año 2010	G6DC98506417	KNAKU813BA5038463	21-04-10	1	\$ 41.955,36	\$ -	\$ 41.955,36	\$ 5.827,13	\$ 36.128,23	5
Moto Maruti cross ET200-1	169FML06070075	LRYCML1360500026	21-04-06	1	\$ 1.258,93	\$ 930,21	\$ 328,72	\$ 251,79	\$ 76,93	5
<b>TOTAL</b>					\$ 100.268,93	\$ 28.736,03	\$ 71.532,90	\$ 15.539,00	\$ 55.993,90	5

Cuadro 19 Inventario de vehículos

Fuente: Pazvisseg Cía. Ltda.

Los vehículos son bienes muebles, propiedad de la empresa que le sirven como medio de transporte para la prestación del servicio de vigilancia privada que brinda la misma, sin duda es un activo importante ya que son utilizados para la supervisión diaria en los puestos de servicio y el transporte de los vigilantes de seguridad, custodia de valores, etc.

En el presente inventario realizado es una guía importante en donde claramente se puede verificar que la Camioneta Chevrolet Luv D-Max Cabina Doble color beige oasis año 2005 ha sido depreciado totalmente en los años de vida útil que rige actualmente, pero es importante recalcar que este vehículo sigue funcionando.

Cabe indicar que como la empresa ha venido trabajando con NEC el porcentaje utilizado para la depreciación has sido del 20% y 5 años de vida útil.



Activo Fijo: Armas										
Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Cant	Valor Bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Revólver calibre 38 nacional	E3810075	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810076	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810077	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810078	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810079	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810080	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810081	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810082	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810083	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810084	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810085	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810086	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810087	Nacional	3-ene-05	1	\$ 65,00	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 6,50	\$ 26,00	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810124	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810125	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810126	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810127	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810128	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810129	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810130	Nacional	25-may-05	1	\$ 65,00	\$ 29,90	\$ 35,10	\$ 6,50	\$ 28,60	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810075	Nacional	26-sep-05	1	\$ 60,00	\$ 25,58	\$ 34,42	\$ 6,00	\$ 28,42	10
Revólver calibre 38 nacional	E3810076	Nacional	26-sep-05	1	\$ 60,00	\$ 25,58	\$ 34,42	\$ 6,00	\$ 28,42	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610243	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Cant	Valor Bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Revólver calibre 38 nacional	E7610244	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610245	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610246	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610247	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610248	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610249	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Revólver calibre 38 nacional	E7610250	Nacional	25-feb-06	1	\$ 71,43	\$ 27,50	\$ 43,93	\$ 7,14	\$ 36,79	10
Mosberg Cal 16 nacional	E7520262	Nacional	19-may-07	1	\$ 26,78	\$ 7,01	\$ 19,77	\$ 2,68	\$ 17,09	10
Mosberg Cal 16 nacional	E7520263	Nacional	19-may-07	1	\$ 26,78	\$ 7,01	\$ 19,77	\$ 2,68	\$ 17,09	10
Revólver Marca Taurus	ZE395999	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Taurus	ZE395996	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Taurus	ZE396000	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Taurus	ZE395997	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Taurus	ZE395998	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Taurus	ZG405097	Brasilera	30-abr-07	1	\$ 348,21	\$ 92,95	\$ 255,26	\$ 34,82	\$ 220,44	10
Revólver Marca Roswin	E7510255	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510256	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510257	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510258	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510259	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510260	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510261	Brasilera	18-may-07	1	\$ 89,29	\$ 23,39	\$ 65,90	\$ 8,93	\$ 56,97	10
Revólver Marca Roswin	E7510266	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510267	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510268	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Cant	Valor Bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Revólver Marca Roswin	E7510269	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510269	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510270	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510271	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510272	Brasilera	12-jun-07	1	\$ 89,29	\$ 22,79	\$ 66,50	\$ 8,93	\$ 57,57	10
Revólver Marca Roswin	E7510239	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510240	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510241	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510242	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510243	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510244	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510245	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510246	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510247	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Roswin	E7510248	Brasilera	1-mar-07	1	\$ 100,00	\$ 28,33	\$ 71,67	\$ 10,00	\$ 61,67	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010355	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010356	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010357	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010358	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010359	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010360	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010361	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010362	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010363	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010364	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Cant	Valor Bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Revólver Marca Leyvis	EC124010365	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010366	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010367	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010368	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
Revólver Marca Leyvis	EC124010369	Nacional	23-nov-10	1	\$ 250,00	\$ -	\$ 250,00	\$ 2,64	\$ 247,36	10
TOTAL					\$ 10.223,61	\$ 2.104,11	\$ 8.119,50	\$ 686,96	\$ 7.432,54	10

Gráfico 20 Inventario de armas

Fuente: Pazvisseg Cía. Ltda.

Las armas son un importante activo en la organización por cuanto para la prestación del servicio, cada vigilante de seguridad deberá tener en forma individual este activo, es considerado como maquinaria en la organización según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad por esta razón se ha trabajado con el 10% de depreciación y con una vida útil de 10 años.

Ninguna de las armas antes mencionadas han sufrido deterioro por cuanto se ha proyectado que tendrán una vida útil de 10 años como rige en la ley, la empresa lleva en el mercado 7 años y las primeras armas que se compraron fue en el 2005.

Las armas en su mayor parte son de origen nacional aunque otras son brasileras, la empresa ha invertido satisfactoriamente para la prestación del servicio y la satisfacción de sus clientes.

**Activo Fijo: Equipos de  
Cómputo**

Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Procesador Intel PIV	D 2.66 GHZ 775 2X1MB L2	Negro	13-oct-06	1	\$ 725,89	\$ 725,89	\$ -	\$ -	\$ -	3
Teclado	genius KB-16E multimedia PS2	Negro	13-oct-06	1						
Mouse	genius óptico XSCROLL PS2	Negro	13-oct-06	1						
Monitor	LG 17`` LCD Flat panel	Negro	13-oct-06	1						
Impresora	HP PSC F 380	Beige	13-oct-06	1						
Regulador de voltaje	KLIP 1000VA	Negro	13-oct-06	1						
Micrófono con pedestal		Beige	13-oct-06	1						
Juego de parlantes	genius SP-Q06S	Negro	14-oct-06	1						
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Procesador intel PIV	3.2 GHZ 1MB 800MHZ 775	Negro	09-mar-07	1	\$ 776,79	\$ 727,81	\$ 48,98	\$ 48,90	\$ -	
Teclado	genius KB-220 multimedia USB	Negro	09-mar-07	1						
Mouse	genius óptico XSCROLL PS2	Negro	09-mar-07	1						
Monitor	LG 17`` LCD Flat panel	Negro	09-mar-07	1						
Impresora	Samsung laser ML2010	Beige	09-mar-07	1						
Regulador de voltaje	CPD AVER 1000 VA	Negro	09-mar-07	1						
Juego de parlantes	genius SP-Q06S	Negro	09-mar-07	1						
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Portátil	Sony VGN-CR520E/R	Negro	25-ago-08	1	\$ 1.548,00	\$ 696,53	\$ 851,47	\$ 696,53	\$ 154,94	3
Maletín portátil		Negro	25-ago-08	1						
Flash memory	2 GB	Negro	25-ago-08	1						
Mouse óptico	mini genius	Negro	25-ago-08	1						

Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Impresora	Hp 4280 multifunción	Beige	25-ago-08	1	\$ 97,32	\$ 43,79	\$ 53,53	\$ 43,79	\$ 9,74	3
Impresora	Hp4780 multifunción	Negra	20-oct-10	1	\$ 100,00	\$ -	\$ 100,00	\$ 5,65	\$ 94,35	
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Procesador	Intelcore 2DUO E4600 2.53 775	Negro	21-oct-08	1	\$ 695,54	\$ 276,90	\$ 418,64	\$ 231,82	\$ 186,82	3
Teclado	Taurus	Negro	21-oct-08	1						
Mouse	optical taurus PS/02	Negro	21-oct-08	1						
Flat panel	LG 19`` W1942S	Negro	21-oct-08	1						
Impresora	Cannon Multi MP 190	Beige	21-oct-08	1						
Regulador de voltaje	Altex	Negro	21-oct-08	1						
Juego de parlantes 3 piezas	1200w D-21	Negro	21-oct-08	1						
Cámara web	genius 112 E-Messenger	Negro	21-oct-08	1						
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Depreciación 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Fotocopiadora	RICOH MP 161	Beige	14-abr-10	1	\$ 491,08	\$ -	\$ 491,08	\$ 116,85	\$ 374,23	3
<b>TOTAL</b>					\$ 4.434,62	\$ 2.470,92	\$ 1.963,70	\$ 1.143,54	\$ 820,08	3

Cuadro 21 Inventario de equipo de cómputo

Fuente: Pazviseg Cía. Ltda.

Los equipos de cómputo son una herramienta indispensable para la prestación del servicio, en especial para el departamento administrativo que son los encargados del tratamiento de la información.

Como se puede observar algunos ordenadores ya fueron adquiridos al momento que se inicio la empresa, por esta razón su vida útil se encuentra en cero; pero en la actualidad se utiliza aún.

<b>Activo Fijo: Muebles y Enseres</b>								
<b>Descripción</b>	<b>F. de compra</b>	<b>Cant</b>	<b>Valor Bruto</b>	<b>Dep. 31-12-2009</b>	<b>Valor neto 2009</b>	<b>Dep. 31-12-2010</b>	<b>Valor Neto 2010</b>	<b>Años</b>
estación de trabajo millenium completa	17-nov-05	2	\$ 449,02	\$ 185,10	\$ 263,92	\$ 44,90	\$ 219,02	10
Archivador 4 gavetas	17-nov-05	1	\$ 146,52	\$ 60,40	\$ 86,12	\$ 14,65	\$ 71,47	10
Silla secret. Ejecutiva con brazos	17-nov-05	1	\$ 83,93	\$ 42,99	\$ 40,94	\$ 8,39	\$ 32,55	10
Mesa Reuniones	17-nov-05	1	\$ 85,40	\$ 43,74	\$ 41,66	\$ 8,54	\$ 33,12	10
Silla corte pluma	17-nov-05	8	\$ 217,84	\$ 111,58	\$ 106,26	\$ 21,78	\$ 84,48	10
Puesto de Espera tripersonal	17-nov-05	1	\$ 116,96	\$ 59,91	\$ 57,05	\$ 11,70	\$ 45,35	10
Sillón Ejecutivo	17-nov-05	1	\$ 147,32	\$ 75,46	\$ 71,86	\$ 14,73	\$ 57,13	10
Silla Secretaria sin Brazos	1-ago-08	1	\$ 85,00	\$ 8,50	\$ 76,50	\$ 8,50	\$ 68,00	10
Estación de Trabajo Tipo Secretaria	1-ago-08	1	\$ 240,00	\$ 24,00	\$ 216,00	\$ 24,00	\$ 192,00	10
Credensa color cerezo	1-ago-08	1	\$ 230,00	\$ 23,00	\$ 207,00	\$ 23,00	\$ 184,00	10
Tandem Bipersonal en cuerina	1-ago-08	1	\$ 103,04	\$ 10,30	\$ 92,74	\$ 10,30	\$ 82,43	10
Sistema mini card moderline	11-nov-10	1	\$ 299,00	\$ -	\$ 299,00	4,15	\$ 294,85	10
Silla secretaria modelo Iocus	11-nov-10	1	\$ 200,11	\$ -	\$ 200,11	2,78	\$ 197,33	10
Sistema angular 150*60	25-nov-10	1	\$ 196,43	\$ -	\$ 196,43	1,96	\$ 194,47	10
sillas individuales	25-nov-10	6	\$ 234,11	\$ -	\$ 234,11	2,34	\$ 231,77	10
Multiusos	25-nov-10	1	\$ 71,75	\$ -	\$ 71,75	0,72	\$ 71,03	10
sillón gerente	25-nov-10	1	\$ 150,89	\$ -	\$ 150,89	1,51	\$ 149,38	10
tipersonal	25-nov-10	1	\$ 154,28	\$ -	\$ 154,28	1,54	\$ 152,74	10
Escritorio de 3 cajones	25-nov-10	1	\$ 112,18	\$ -	\$ 112,18	1,12	\$ 111,06	10
<b>TOTAL</b>			\$ 3.323,78	\$ 646,09	\$ 2.678,80	\$ 206,62	\$ 2.472,17	10

Cuadro 22 Inventario de muebles y enseres

Fuente: Pazviseg Cía. Ltda.

Los muebles y enseres en la empresa son utilizados para el departamento administrativo por cuanto es indispensable para la decoración de la empresa, estos activos fijos han tenido una depreciación del 10% y 10 años de vida útil.

Activo Fijo: Radios de comunicación										
Descripción	modelo	series	F. de compra	Cant	Valor en bruto	Dep. 31-12-2009	Valor neto 2009	Dep. 31-12-2010	Valor Neto 2010	Años
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYU664	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE780	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYJ100	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE792	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYJ120	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYU625	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE871	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE758	26-abr-06	1	\$ 375,00	\$ 175,52	\$ 138,02	\$ 37,50	\$ 100,52	10
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJNM023	02-oct-08	1	\$ 300,00	\$ 37,42	\$ 262,58	\$ 30,00	\$ 232,58	10
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJLD707	02-oct-08	1	\$ 300,00	\$ 67,42	\$ 262,58	\$ 30,00	\$ 232,58	10
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJNL928	02-oct-08	1	\$ 300,00	\$ 67,42	\$ 262,58	\$ 30,00	\$ 232,58	10
TOTAL					\$ 3.900,00	\$ 1.576,42	\$ 1.891,90	\$ 390,00	\$ 1.501,90	10

Cuadro 23 Inventario de radios de comunicación

Elaborado por: Pazviseg Cía. Ltda.

Las radios de comunicación son un importante activo en la organización, la empresa ha trabajado con un 10% de depreciación y con una vida útil de 10 años.

Ninguna de las radios antes mencionadas ha sufrido deterioro por cuanto se ha proyectado que tendrán una vida útil de 10 años como rige en la ley, la empresa lleva en el mercado 7 años y las primeras armas que se compraron fue en el 2005.



## **Políticas que utiliza la empresa para el control de activos fijos**

Cabe indicar que la política de inversión de activos fijos será decisión de la gerencia general o junta general de Socios, el fin de la adquisición deberá tener por objeto satisfacer una necesidad esencial en la generación de ingresos de la sociedad por tal razón se establecen procedimientos que determinan las áreas de responsabilidad.

La empresa reconocerá como inmuebles, maquinaria y equipo las inversiones en activos inmovilizados que son adquiridos o construidos para uso propio en el desarrollo normal de sus operaciones que son de larga duración o cuando menos mayores a un año calendario y su costo es relevante.

Adicionalmente, al costo de compra se incluirán los impuestos, derechos, honorarios, fletes, diseños, costos de instalación o costos de mejoras, etc. Siempre y cuando sean necesarios para tenerlos en condiciones de uso.

Si fuere el caso de construir sus propias instalaciones, se adicionará al costo de construcción los intereses que se paguen por financiamiento en que incurrieren.

El Control de esta área tiene por objeto garantizar, la correcta administración del inventario de los activos fijos de la empresa, y se establece que los bienes muebles forman parte del patrimonio de la empresa y como tales, deben ser destinados exclusivamente al cumplimiento de sus fines; y será responsabilidad de la empresa establecer los mecanismos de registro, control, mantenimiento y preservación.

Las políticas con que cuenta la empresa persiguen encausar los actos y actuaciones de la administración con relación al manejo de los activos los cuales son:

- La responsabilidad del manejo de los activos fijos, es compartida por todos los miembros de la empresa, corresponde al encargado del área contable la identificación, registro, control general y detalle de los bienes muebles.

Así como a las jefaturas de cada departamento la custodia de sus existencias física y la supervisión de su uso; a los empleados el apropiado manejo y la preservación.

### **Depreciación**

La vida útil que se le asignado a su inmovilizado es:

- Edificaciones y construcciones, 20 años y 5%
- Equipos de computación, 3 años y 33%
- Vehículos, motos, 5 años y 20%
- Maquinaria 10 años y 10%

El método de depreciación con el que ha trabajado Pazvisseg Cía. Ltda. es el de línea recta.

## **FASE II**

### **Revaluación de Propiedad Planta y Equipo**

#### **Valoración**

Para determinar el valor razonable en la etapa de transición es importante analizar el valor de mercado y el valor de uso.

#### **Valor de Mercado**

Es el importe neto que razonablemente podría esperar recibir un oferente por el intercambio de un bien o servicio en la fecha de valoración, mediante una comercialización adecuada, y suponiendo que existe al menos un demandante con potencial económico, correctamente informado de las características del producto, y que ambos, tanto la oferta como la demanda, actúan libremente y con un objetivo específico.

## Valor de uso

Es el valor actual de los flujos futuros del efectivo estimados que se espera tener de un activo.

Será el monto que la entidad espera obtener por la venta del elemento, en una transacción en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, después de deducir los costes estimados de la enajenación o disposición por otra vía.

## Valor Razonable

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

## Métodos de Valuación

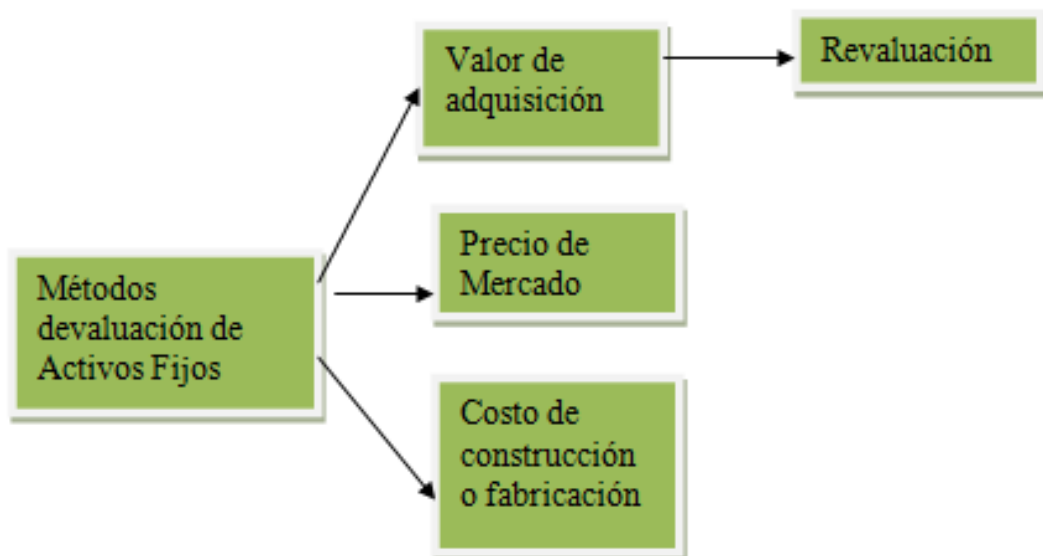


Gráfico 20. Métodos de valuación de activos fijos

Elaborado por: Pazvisseg Cía. Ltda.

El valor razonable en la empresa se calculará mediante la siguiente fórmula:

$$\text{Valor razonable} = \text{MIN} (\text{Valor de Mercado}, \text{Valor de uso})$$

## CÁLCULO DEL VALOR RAZONABLE

Para verificar los precios de los siguientes vehículos se ha recurrido al mercado activo de bienes usados.

Activo Fijo: Vehículos									
Descripción	Motor	Chasis	F. de Compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto 2010
Camioneta Chevrolet Luv D-Max Cabina Doble color beige oasis año 2005	C24SE-31004193	8LBDTF1D650001187	20-06-05	31-12-16	\$ 14.000,00	\$ 20.000,00	\$ 14.000,00	\$ 2.000,00	\$ 12.000,00
Vítara 3P STD T/M inyec color verde año 2002	G16A475261	8LDETAO1V20116766	03-01-09	31-12-16	\$ 6.000,00	\$ 10.000,00	\$ 6.000,00	\$ 857,14	\$ 5.142,86
Vítara 3P DLX T/M A/A color blanco año 1997	G16A447683	TAO1V97109438	03-01-09	31-12-16	\$ 6.000,00	\$ 10.000,00	\$ 6.000,00	\$ 857,14	\$ 5.142,86
Camioneta Luv D-Max Doble Cabina color blanco Mahler año 2008	6VE1-280475	8LBETF1G780006918	29-03-08	31-12-22	\$ 19.000,00	\$ 28.000,00	\$ 19.000,00	\$ 1.461,54	\$ 17.538,46
Sorento 3.5L GSL AT 4X2 ROOF color blanco año 2010	G6DC98506417	KNAKU813BA5038463	21-04-10	20-04-27	\$ 40.000,00	\$ 50.000,00	\$ 40.000,00	\$ 1.736,11	\$ 38.263,89
Moto Maruti cross ET200-1	169FML06070075	LRYYCML1360500026	21-04-06	31-12-12	\$ 700,00	\$ 2.000,00	\$ 700,00	\$ 233,33	\$ 466,67
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 85.700,00</b>	<b>\$ 120.000,00</b>	<b>\$ 85.700,00</b>	<b>\$ 7.145,27</b>	<b>\$ 78.554,73</b>

Cuadro 24 Cálculo valor razonable vehículos

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

Para determinar la vida útil que le queda al activo se ha recurrido a la tasación por peritos, de esta manera se obtiene la vida útil que tendrá el activo a partir del año 2010.

El valor de la depreciación se ha obtenido partiendo del valor razonable que es el valor mínimo del valor de uso y el valor de mercado dividido para la vida útil estimada a partir del año 2010.

Activo Fijo: Armas									
Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Revólver calibre 38 nacional	E3810075	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810076	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810077	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810078	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810079	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810080	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810081	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810082	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810083	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810084	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810085	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810086	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810087	Nacional	3-ene-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 70,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810124	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810125	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810126	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Revólver calibre 38 nacional	E3810127	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810128	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810129	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810130	Nacional	25-may-05	31-dic-20	\$ 45,00	\$ 75,00	\$ 45,00	\$ 4,09	\$ 40,91
Revólver calibre 38 nacional	E3810075	Nacional	26-sep-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 75,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E3810076	Nacional	26-sep-05	31-dic-20	\$ 40,00	\$ 75,00	\$ 40,00	\$ 3,64	\$ 36,36
Revólver calibre 38 nacional	E7610243	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610244	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610245	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610246	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610247	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610248	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610249	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Revólver calibre 38 nacional	E7610250	Nacional	25-feb-06	31-dic-21	\$ 50,00	\$ 85,00	\$ 50,00	\$ 4,17	\$ 45,83
Mosberg Cal 16 nacional	E7520262	Nacional	19-may-07	31-dic-22	\$ 20,00	\$ 50,00	\$ 20,00	\$ 1,54	\$ 18,46
Mosberg Cal 16 nacional	E7520263	Nacional	19-may-07	31-dic-22	\$ 20,00	\$ 50,00	\$ 20,00	\$ 1,54	\$ 18,46
Revólver Marca Taurus	ZE395999	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Taurus	ZE395996	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Taurus	ZE396000	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Taurus	ZE395997	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Taurus	ZE395998	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Taurus	ZG405097	Brasilera	30-abr-07	31-dic-29	\$ 300,00	\$ 450,00	\$ 300,00	\$ 15,00	\$ 285,00
Revólver Marca Roswin	E7510255	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510256	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510257	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Revólver Marca Roswin	E7510258	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510259	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510260	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510261	Brasilera	18-may-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510266	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510267	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510268	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510269	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510269	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510270	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510271	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510272	Brasilera	12-jun-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 100,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510239	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510240	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510241	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510242	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510243	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510244	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510245	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510246	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510247	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Roswin	E7510248	Brasilera	1-mar-07	31-dic-29	\$ 70,00	\$ 120,00	\$ 70,00	\$ 3,50	\$ 66,50
Revólver Marca Leyvis	EC124010355	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010356	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010357	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59

Descripción	Serie	Fabricación	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Revólver Marca Leyvis	EC124010358	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010359	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010360	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010361	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010362	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010363	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010364	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010365	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010366	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010367	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010368	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
Revólver Marca Leyvis	EC124010369	Nacional	23-nov-10	22-nov-25	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 200,00	\$ 1,41	\$ 198,59
TOTAL					\$ 7.905,00	\$ 13.015,00	\$ 7.905,00	\$ 318,20	\$ 7.586,80

Cuadro 25 Cálculo valor razonable armas

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

Para calcular el valor razonable de las armas se ha recurrido a realizar un análisis perito en este tema, el mismo que perteneció al ejército; así mismo se recalculo la vida útil que tendrá el activo a partir del año 2010.

El valor de la depreciación se ha obtenido partiendo del valor razonable que es el valor mínimo del valor de uso y el valor de mercado dividido para la vida útil estimada a partir del año 2010.



Activo Fijo: Equipos de Cómputo									
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Procesador intel PIV	D 2.66 GHZ 775 2X1MB L2	Negro	13-oct-06	31-dic-12	\$ 500,00	\$ 1.000,00	\$ 500,00	\$ 166,67	\$ 333,33
Teclado	genius KB-16E multimedia PS2	Negro	13-oct-06	31-dic-12					
Mouse	genius óptico XSCROLL PS2	Negro	13-oct-06	31-dic-12					
Monitor	LG 17`` LCD Flat panel	Negro	13-oct-06	31-dic-12					
Impresora	HP PSC F 380	Beige	13-oct-06	31-dic-12					
Regulador de voltaje	KLIP 1000VA	Negro	13-oct-06	31-dic-12					
Micrófono con pedestal		Beige	13-oct-06	31-dic-12					
Juego de parlantes	genius SP-Q06S	Negro	14-oct-06	31-dic-12					
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Procesador intel PIV	3.2 GHZ 1MB 800MHZ 775	Negro	09-mar-07	31-dic-13	\$ 550,00	\$1.100,00	\$ 550,00	\$ 137,50	\$ 412,50
Teclado	genius KB-220 multimedia USB	Negro	09-mar-07	31-dic-13					
Mouse	genius óptico XSCROLL PS2	Negro	09-mar-07	31-dic-13					
Monitor	LG 17`` LCD Flat panel	Negro	09-mar-07	31-dic-13					
Impresora	Samsung laser ML2010	Beige	09-mar-07	31-dic-13					
Regulador de voltaje	CPD AVER 1000 VA	Negro	09-mar-07	31-dic-13					
Juego de parlantes	genius SP-Q06S	Negro	09-mar-07	31-dic-13					
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Portátil	Sony VGN-CR520E/R	Negro	25-ago-08	31-dic-14	\$ 1.000,00	\$ 1.700,00	\$ 1.000,00	\$ 200,00	\$ 800,00
Maletín portátil		Negro	25-ago-08	31-dic-14					
Flash memory	2 GB	Negro	25-ago-08	31-dic-14					
Mouse óptico	mini genius	Negro	25-ago-08	31-dic-14					

Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Impresora	Hp 4280 multifunción	Beige	25-ago-08	31-dic-11	\$ 60,00	\$ 110,00	\$ 60,00	\$ 30,00	\$ 30,00
Impresora	Hp4780 multifunción	Negra	20-oct-10	31-dic-12	\$ 80,00	\$ 120,00	\$ 80,00	\$ 26,67	\$ 53,33
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Procesador	Intelcore 2DUO E4600 2.53 775	Negro	21-oct-08	31-dic-14	\$ 500,00	\$ 800,00	\$ 500,00	\$ 100,00	\$ 400,00
Teclado	Taurus	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Mouse	optical taurus PS/02	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Flat panel	LG 19`` W1942S	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Impresora	Cannon Multi MP 190	Beige	21-oct-08	31-dic-14					
Regulador de voltaje	Altex	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Juego de parlantes 3 piezas	1200w D-21	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Cámara web	genius 112 E-Messenger	Negro	21-oct-08	31-dic-14					
Descripción	Marca	Color	F. de compra	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Fotocopiadora	RICOH MP 161	Beige	14-abr-10	13-abr-15	\$ 450,00	\$ 600,00	\$ 450,00	\$ 64,25	\$ 385,75
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 3.140,00</b>	<b>\$ 5.430,00</b>	<b>\$ 3.140,00</b>	<b>\$ 725,08</b>	<b>\$ 2.414,92</b>

Cuadro 26 Cálculo valor razonable equipos de cómputo

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

Para calcular el valor razonable de los equipos de computación se ha recurrido a realizar un análisis con un perito en este tema, el Ing. Ramiro Fonseca, técnico de los equipos de cómputo de la empresa. Los equipos de computación de la empresa han sido revaluados los años de vida útil, de esta manera se tendrá una vida útil estimada a partir del año 2010.

El valor de la depreciación se ha obtenido partiendo del valor razonable que es el valor mínimo del valor de uso y el valor de mercado dividido para la vida útil estimada a partir del año 2010.

<b>Activo Fijo: Muebles y Enseres</b>								
<b>Descripción</b>	<b>F. de compra</b>	<b>Cant</b>	<b>Vida útil (estimada)</b>	<b>Valor de Mercado 2010</b>	<b>Valor de uso</b>	<b>Valor Razonable</b>	<b>Dep. 2010</b>	<b>Valor Neto</b>
estación de trabajo millenium completa	17-nov-05	2	31-dic-19	\$ 300,00	\$ 500,00	\$ 300,00	\$ 30,00	\$ 270,00
Archivador 4 gabetas	17-nov-05	1	31-dic-19	\$ 120,00	\$ 170,00	\$ 120,00	\$ 12,00	\$ 108,00
Silla secret. Ejecutiva con brazos	17-nov-05	1	31-dic-19	\$ 70,00	\$ 90,00	\$ 70,00	\$ 7,00	\$ 63,00
Mesa Reuniones	17-nov-05	1	31-dic-19	\$ 70,00	\$ 92,00	\$ 70,00	\$ 7,00	\$ 32,00
Silla corte pluma	17-nov-05	8	31-dic-19	\$ 160,00	\$ 240,00	\$ 160,00	\$ 16,00	\$ 144,00
Puesto de Espera tripersonal	17-nov-05	1	31-dic-19	\$ 90,00	\$ 120,00	\$ 90,00	\$ 9,00	\$ 81,00
Sillón Ejecutivo	17-nov-05	1	31-dic-19	\$ 105,00	\$ 155,00	\$ 105,00	\$ 10,50	\$ 94,50
Silla Secretaria sin Brazos	1-ago-08	1	31-jul-22	\$ 70,00	\$ 90,00	\$ 70,00	\$ 5,38	\$ 64,62
Estación de Trabajo Tipo Secretaria	1-ago-08	1	31-jul-22	\$ 205,00	\$ 255,00	\$ 205,00	\$ 15,77	\$ 189,23
Credensa color cerezo	1-ago-08	1	31-jul-22	\$ 210,00	\$ 240,00	\$ 210,00	\$ 16,15	\$ 193,85
Tandem Bipersonal en cuerina	1-ago-08	1	31-jul-22	\$ 90,00	\$ 110,00	\$ 90,00	\$ 6,92	\$ 83,08
Sistema mini card moderline	11-nov-10	1	10-nov-25	\$ 240,00	\$ 300,00	\$ 240,00	\$ 34,00	\$ 206,00
Silla secretaria modelo Iocus	11-nov-10	1	10-nov-25	\$ 180,00	\$ 220,00	\$ 180,00	\$ 1,70	\$ 178,30
Sistema angular 150*60	25-nov-10	1	24-nov-25	\$ 170,00	\$ 210,00	\$ 170,00	\$ 1,13	\$ 168,87
sillas individuales	25-nov-10	6	24-nov-25	\$ 180,00	\$ 240,00	\$ 180,00	\$ 1,20	\$ 178,80
Multiusos	25-nov-10	1	24-nov-25	\$ 60,00	\$ 80,00	\$ 60,00	\$ 0,40	\$ 59,60
sillón gerente	25-nov-10	1	24-nov-25	\$ 125,00	\$ 160,00	\$ 125,00	\$ 0,83	\$ 124,17
tipersonal	25-nov-10	1	24-nov-25	\$ 128,00	\$ 165,00	\$ 128,00	\$ 0,85	\$ 127,15
Escritorio de 3 cajones	25-nov-10	1	24-nov-25	\$ 100,00	\$ 120,00	\$ 100,00	\$ 0,67	\$ 99,33
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 2.673,00</b>	<b>\$ 3.557,00</b>	<b>\$ 2.673,00</b>	<b>\$ 176,52</b>	<b>\$ 2.465,48</b>

Cuadro 27 Cálculo valor razonable muebles y enseres

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

Para calcular el valor razonable de los muebles y enseres se ha recurrido a realizar un análisis con un perito en este tema, Office System es encargada de proveer este servicio por tal razón se ha recurrido a ellos para el análisis.

Los años de vida útil de muebles y enseres han sido revaluados esta manera se tendrá una vida útil estimada a partir del año 2010.

El valor de la depreciación se ha obtenido partiendo del valor razonable que es el valor mínimo del valor de uso y el valor de mercado dividido para la vida útil estimada a partir del año 2010.

Activo Fijo: Radios de comunicación										
Descripción	modelo	series	F. de compra	Cant	Vida útil (estimada)	Valor de Mercado	Valor de uso	Valor Razonable	Dep. 2010	Valor Neto
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYU664	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE780	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYJ100	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE792	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYJ120	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYU625	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE871	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH65KDCAA2AN	422TFYE758	26-abr-06	1	31-dic-17	\$ 250,00	\$ 400,00	\$ 250,00	\$ 31,25	\$ 218,75
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJNM023	02-oct-08	1	31-dic-17	\$ 240,00	\$ 350,00	\$ 240,00	\$ 30,00	\$ 210,00
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJLD707	02-oct-08	1	31-dic-17	\$ 240,00	\$ 350,00	\$ 240,00	\$ 30,00	\$ 210,00
Radios motorola	LAH84KDC8AA4AN	422TJNL928	02-oct-08	1	31-dic-17	\$ 240,00	\$ 350,00	\$ 240,00	\$ 30,00	\$ 210,00
<b>TOTAL</b>						\$ 2.720,00	\$ 4.250,00	\$ 2.720,00	\$ 340,00	\$ 2.380,00

Cuadro 28 Cálculo valor razonable radios de comunicación

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

Para el cálculo del valor razonable de las radios de comunicación se ha realizado un análisis con un perito en este tema la SENATEL.

Los años de vida útil de las radios de comunicación han sido revaluadas de esta manera permitirá tener una vida útil estimada a partir del año 2010.

El valor de la depreciación se ha obtenido partiendo del valor razonable que es el valor mínimo del valor de uso y el valor de mercado dividido para la vida útil estimada a partir del año 2010.

### Fase III

#### Revelación

A través de esta fase tendremos conocimiento de las diferencias existente entre los valores que tuvimos en el inventario realizado a la propiedad, planta y equipo de la empresa Pazviseg Cía. Ltda.

Además nos proporcionará información necesaria para tener un amplio conocimiento de la revaluación efectuada en esta etapa de transición de las NIIF.

#### COMPARACIÓN DE ACTIVOS FIJOS CON NEC Y NIIF

Propiedad, planta y equipo	Valor con NEC	Dep.31 dic.2010	Valor neto	Valor con NIIF	Dep. 31 dic. 2010	Valor neto	Diferencia NEC y NIIF	Diferencia depreciación	Superávit/Déficit Revaluación
Vehículo	\$ 71.532,90	15.539,00	55.993,90	\$ 85.700,00	\$ 7.145,27	\$ 78.554,73	\$ 14.167,10	\$ (8.393,73)	\$ 22.560,83
Armas	\$ 8.119,50	686,96	7.432,54	\$ 7.905,00	\$ 318,20	\$ 7.586,80	\$ (214,50)	\$ (368,76)	\$ 154,26
Equipo de Cómputo	\$ 1.963,70	1.143,54	820,16	\$ 3.140,00	\$ 725,08	\$ 2.414,92	\$ 1.176,30	\$ (418,46)	\$ 1.594,76
Muebles y Enseres	\$ 2.678,80	206,62	2.472,17	\$ 2.673,00	\$ 176,52	\$ 2.496,48	\$ 24,31	\$ (30,11)	\$ 24,31

Radios de comunicación	\$ 1.891,90	390,00	1.501,90	\$ 2.720,00	\$ 340,00	\$ 2.380,00	\$ 828,10	\$ (50,00)	\$ 878,10
<b>Total</b>	\$ 86.186,80	17.966,12	68.220,67	\$ 102.138,00	\$ 8.705,07	\$ 93.432,93	\$ 15.981,31	\$ (9.261,05)	\$ 25.212,26

Cuadro 29 Comparación de activos fijos con NEC y NIIF

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

El cuadro anterior muestra claramente las diferencias existentes entre los activos fijos con NEC como la empresa ha venido efectuando normalmente y los valores con NIIF a través del cálculo del valor razonable.

En el activo fijo Vehículos claramente podemos observar que existe superávit de revaluación es decir la misma genera beneficio a la empresa, puesto que el número de años de los vehículo ha aumentado y se analizado el valor de mercado, la depreciación es favorable puesto que disminuye debido a la revaluación de la vida útil.

Se tiene déficit de revaluación en las armas esto se generado debido a que según peritajes esta adecuadamente valorado la vida útil en 10 años y la diferencia no es tan extensa a pesar de que algunos de estos activos ya tienen un buen tiempo de uso.

En los equipos de cómputo, existe superávit de revaluación debido según el peritaje se ha creído conveniente revaluar los años de vida útil de los bienes según la fecha de adquisición, al realizar dicho aumento la depreciación disminuye paulatinamente.

Los muebles y enseres han generado que exista pérdida de revaluación, debido a que la mayor parte de estos bienes han sido adquiridos al momento de inicio de la empresa, según opiniones de peritos determinan que existe razonabilidad en los años de vida útil, el valor de mercado es cotizado bajo a diferencia del precio de compra.

Las radios de comunicación que posee la empresa han generado que exista superávit de revaluación, puesto que es un instrumento no muy común, en el mercado y para su utilización es indispensable tener señal abierta con SENATEL, por esta razón su precio de mercado es alto.



## **Fase IV**

### **Contabilización**

La contabilización es el sistema que mide las actividades de un negocio, procesa esa información para convertirla en informes y comunica los hallazgos a los encargados de tomar decisiones.

Provee sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados.

Se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas.

Una vez identificado el valor razonable de los activos fijos en base a criterios profesionales y peritos que conocen acerca del tema, creemos la necesidad de registrar el ajuste respectivo de la propiedad, planta y equipo las mismas que ponemos de manifiesto en el libro diario.

En el caso de la empresa Pazviseg Cía. Ltda. el asiento de ajuste a NIIF, en la aplicación por primera vez (01 de enero del 2012), deberá ser como se muestra a continuación:

Como la diferencia ya no se debe ajustar contra resultados acumulados (puesto que ya no es un cambio de política), acreditamos una cuenta de patrimonio denominado superávit por Revaluación.

**Libro diario**  
**Empresa Pazvisseg Cía. Ltda.**  
**Al 01 de Enero del 2011**

**Folio #1**

CUENTAS	DEBE	HABER
Vehículos Superávit por revaluación P/R valor razonable edificios	\$ 22.560,83	22.560,83
CUENTAS	DEBE	HABER
Armas Superávit por revaluación P/R valor razonable armas	\$ 154,26	154,26
CUENTAS	DEBE	HABER
Equipo de cómputo Superávit por revaluación P/R valor razonable eq. comp.	\$ 1.594,76	1.594,76
CUENTAS	DEBE	HABER
Muebles y Enseres Superávit por revaluación P/R valor razonable muebles y enseres	\$ 24,31	24,31
CUENTAS	DEBE	HABER
Radios de comunicación Superávit por revaluación P/R valor razonable radios de comunicación	\$ 878,10	878,10
<b>SUMA TOTAL</b>	<b>\$ 25.212,26</b>	<b>\$ 25.212,26</b>

Cuadro 30 Libro diario

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís

El presente libro diario identifica los ajustes que se ha creído conveniente realizar una vez identificado las diferencias existentes en los valores en libros con NEC y NIFF.

Mediante la aplicación de las NIIF se ha determinado el valor razonable de la propiedad, planta y equipo existente en Pazvisseg Cía. Ltda. a través de peritajes realizados y valores de usos determinados.

## Fase V

### Presentación

El estado de situación financiera, es el que describe dónde se encuentra la empresa en una fecha específica. Algunos expertos los describen como una foto instantánea del negocio en términos financieros o en dólares.

Como se conoce el estado de situación financiera tienen dos secciones que se equilibran. En una sección se lista el activo, que representa los recursos de la empresa. Y en la otra sección se lista el pasivo y el patrimonio, que representan las fuentes de los recursos empleados para adquirir el activo.

Las NIIF clasifican a los activos y pasivos en: corrientes y no corrientes, a continuación hacemos una clara distinción entre estas dos categorías.

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- a) Se espere realizar o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad.
- b) Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación
- c) Se espere realizar dentro del período de los doce meses posteriores a la fecha de cierre; o
- d) Se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esta restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos de los doce meses siguientes a la fecha del balance.

Todos los demás activos se clasificaran como no corrientes.

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga algunos de los siguientes criterios:

- a) Se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad;

- b) Se mantenga fundamentalmente para negociación;
- c) Deba liquidarse dentro del período de doce meses desde la fecha de cierre; o
- d) La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre.

Todos los demás pasivos se clasificarán como no corrientes.

Para consolidar nuestro trabajo investigativo a través de todos los capítulos anteriores, presentamos el estado de situación financiera de la empresa Pazvisseg Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2010, en donde se su año de adopción de las NIIF es el 2012 y el año de transición es el 2011.

#### **Estado de Situación Financiera según NEC**

**PAZVI SEGURIDAD PAZVISEG C. LTDA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010**

EXPRESADO EN DÓLARES	\$	\$	\$
<b>ACTIVO</b>			188.723,32
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		120.502,65	
Caja Bancos	47.870,00		
Cuentas Por Cobrar	44.397,25		
Crédito Impuesto Renta Años Anteriores	3.245,04		
Impuestos Anticipados	<u>24.990,36</u>		
<b>ACTIVO FIJO</b>		68.220,67	
Equipo de Computación	1.963,70		
Vehículo	71.532,90		

Muebles y enseres	2.678,80	
Armas para Vigilancia	8.119,50	
Radio de Comunicación	1.891,90	
(-) Dep. Acumulada de Activos	<u>17.966,12</u>	
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		-
Gastos de organización y Constitución	1.728,00	
(-) Amort. Acum. Gastos de Constit.	<u>1.728,00</u>	
<b>PASIVO</b>		123.099,51
<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>		108.066,55
Obligaciones IESS	14.341,18	
Obligaciones Tributarias	5.722,31	
Anticipo Renta 2010	6.865,96	
Impuesto a la Renta por Pagar	-	
Obligaciones con Terceros	4.850,52	
Obligaciones con Empleados	28.562,74	
15 % Trabajadores	13.567,42	
Automotores de la Sierra	11.274,72	
Provisiones	<u>22.881,70</u>	
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<u>15.032,96</u>
Automotores de la Sierra	<u>15.032,96</u>	

**PATRIMONIO** 65.623,81

**CAPITAL SOCIAL PAGADO** 10.000,00

Capital Suscrito 10.000,00

Socio 1 Paulina Pazmiño 6.000,00

Socio 2 Gorky Villa 1.000,00

Socio 3 Julio Villa 1.000,00

Socio 4 Marco Villa 1.000,00

Socio 5 Hernán Muñoz 1.000,00

Utilidad del Ejercicio 55.623,81                     

**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO** 188.723,32

Sra. Nelly Villa Muñoz

**GERENTE**

C.I.1801853019

Dra. Nelly Cerda M.

**CONTADORA**

RUC 1802473494001

## Estado de Situación Financiera bajo NIIF

### PAZVI SEGURIDAD PAZVISEG C. LTDA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010

EXPRESADO EN DÓLARES	\$	\$	\$
<b>ACTIVO</b>			213.935,58
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		120.502,65	
Caja Bancos	47.870,00		
Cuentas Por Cobrar	44.397,25		
Crédito Impuesto Renta Años Anteriores	3.245,04		
Impuestos Anticipados	<u>24.990,36</u>		
<b>ACTIVO FIJO</b>		93.432,93	
Equipo de Computación	3.140,00		
Vehículo	85.700,00		
Muebles y enseres	2.673,00		
Armas para Vigilancia	7.905,00		
Radio de Comunicación	2.720,00		
(-) Dep. Acumulada de Activos	<u>8.705,07</u>		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		-	
Gastos de organización y Constitución	1.728,00		
(-) Amort. Acum. Gastos de Constit.	<u>1.728,00</u>		
<b>PASIVO</b>			123.099,51
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		108.066,55	
Obligaciones IESS	14.341,18		
Obligaciones Tributarias	5.722,31		

Anticipo Renta 2010	6.865,96	
Impuesto a la Renta por Pagar	-	
Obligaciones con Terceros	4.850,52	
Obligaciones con Empleados	28.562,74	
15 % Trabajadores	13.567,42	
Automotores de la Sierra	11.274,72	
Provisiones	<u>22.881,70</u>	
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		<u>15.032,96</u>
Automotores de la Sierra	<u>15.032,96</u>	
<b>PATRIMONIO</b>		90.836,06
<b>CAPITAL SOCIAL PAGADO</b>		10.000,00
Capital Suscrito	<u>10.000,00</u>	
Socio 1 Paulina Pazmiño	6.000,00	
Socio 2 Gorky Villa	1.000,00	
Socio 3 Julio Villa	1.000,00	
Socio 4 Marco Villa	1.000,00	
Socio 5 Hernán Muñoz	<u>1.000,00</u>	
<b>RESULTADOS</b>		
Superávit por Revaluación	25.212,25	
Utilidad del Ejercicio	55.623,81	<u>                    </u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u><u>213.935,57</u></u>
Sra. Nelly Villa Muñoz	Dra. Nelly Cerda M.	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	
C.I.1801853019	RUC 1802473494001	



## **Índices Financieros con relación a Propiedad, Planta y Equipo bajo NIIF**

Según la página de la superintendencia de compañías [www.superintendenciadecompañias.gob.ec](http://www.superintendenciadecompañias.gob.ec), señala que los indicadores Financieros surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar que pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional.

### **Indicador de liquidez**

Este índice relaciona los activos corrientes en la empresa frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\$ 120.502,65}{108.066,55}$$

$$\text{Margen de Utilidad} = 1,12$$

Como podemos observar al aplicar un valor razonable a los activos fijos mediante la aplicación de las NIIF, el índice de liquidez corriente es mayor a 1, donde muestra que existe una relación adecuada entre los activos y pasivos corrientes.

Es decir la liquidez corriente muestra la capacidad de la empresa para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo, por lo que su análisis periódico

permite prevenir situaciones de iliquidez y posteriores problemas de insolvencia en las empresas.

### **Indicadores de solvencia**

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en que grado y en qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata también de establecer el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

### **Endeudamiento del Activo**

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera.

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\$ 123.099,51}{213.935,58}$$

$$\text{Endeudamiento del activo} = 0,58$$

Este índice muestra claramente indica el grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

### **Endeudamiento Patrimonial**

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No deben entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\text{Endeudamiento patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\$ 123.099,51}{90.836,06}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = 1,36$$

Este indicador señala claramente indica el origen de los fondos de la empresa que esta utiliza, ya sean propios o ajenos e indicando si el capital o patrimonio son o no son suficientes.

### **Endeudamiento del Activo Fijo**

Este indicador permite conocer el grado de inversión que la empresa ha realizado, el coeficiente indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos para la prestación del servicio.

$$\text{Endeudamiento del activo fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo}}$$

$$\text{Endeudamiento del activo fijo} = \frac{\$ 90.640,62}{93.432,93}$$

$$\text{Endeudamiento del activo fijo} = 0,97$$

El resultado anterior significa indica que la mayor parte de activos fijos que pertenecen a la empresa han sido financiados con el patrimonio de la empresa.

### **Apalancamiento**

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Apalancamiento} = \$ \frac{213.935,58}{90.640,62}$$

**Endeudamiento del activo fijo= 2,36**

En la empresa existe un fuerte apalancamiento, lo que genera que una pequeña reducción del valor del activo podría absorber casi totalmente el patrimonio; por el contrario, un pequeño aumento podría significar una gran revalorización de ese patrimonio.

## **6.8. Administración de la propuesta**

### **Misión**

PAZVISEG CIA. LTDA., presta servicios de protección, seguridad y vigilancia a las empresas de los sectores industrial, comercial, estatal y otras con señores guardias debidamente calificados y equipados, con el propósito de prevenir el delito y propiciar la tranquilidad a nuestros clientes.

### **Visión**

PAZVISEG CIA. LTDA., en el año 2015 llegará a ser reconocida como una empresa líder en la prestación de servicios de seguridad privada física y electrónica a nivel nacional.

### **Política de Calidad**

Ante la necesidad del crecimiento competitivo PAZVISEG CIA. LTDA., ha decidido implementar un Sistema de Gestión de Calidad que abarque todas las áreas de la empresa para de esta forma mantener un crecimiento continuo, mejorar la calidad de vida de sus trabajadores y entregar a nuestros clientes servicios que satisfagan las necesidades y requerimientos de los mismos.

Para ello, basará su Política de calidad en los siguientes principios:

- Control en los procesos de prestación de servicios.
- Capacitación permanente del personal involucrado.
- Compromiso permanente con nuestros clientes.
- Cumplimiento de las normas legales y reglamentarias aplicables de nuestra actividad.

### **Valores**

- **Calidad:** En todos los ámbitos de cada uno de los proyectos que realizamos.
- **Justicia:** Hacia nuestro personal, tanto en el trato como en la asignación de actividades a realizar, dependiendo éstas de la capacidad de cada uno de ellos.
- **Innovación:** Continua de nuestras estrategias y de nuestros métodos de trabajo.
- **Puntualidad:** En la entrega de los trabajos solicitados por nuestros clientes.
- **Coherencia:** Entre lo que nos comprometemos con nuestro cliente y lo que efectuamos como trabajo.
- **Comunicación:** Constante y efectiva, entre todos los miembros que formamos parte de la empresa, así como con nuestros proveedores y clientes.
- **Confianza:** En que realizaremos nuestras labores de la mejor manera, con la finalidad de satisfacer a cada uno de nuestros clientes.

- **Compromiso:** Con nuestro clientes, al brindarles un servicios de calidad; con la sociedad, al brindar estabilidad a las familias de nuestro personal, al respetar y cumplir todas las normas establecidas para el cuidado de éste.

### Organigrama Estructural

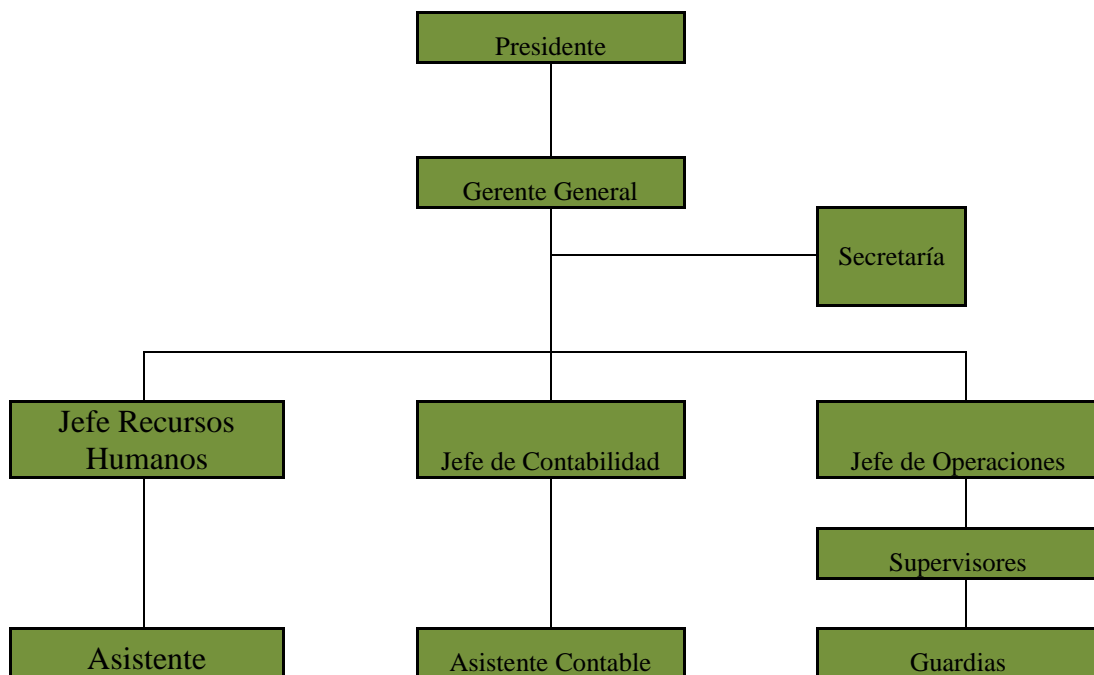


Gráfico 21 Organigrama Estructural

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

### Descripción Funcional

#### Cargo: Presidente

#### Funciones:

- Liderar el proceso de planeación estratégica de la organización, determinando los factores críticos del éxito, estableciendo los objetivos y metas específicas de la empresa.

- Desarrollar estrategias generales para alcanzar los objetivos y metas propuestas.
- A través de sus subordinados vuelve operativos a los objetivos, metas y estrategias desarrollando planes de acción a corto, mediano y largo plazo.
- Definir necesidades de personal consistentes con los objetivos y planes de la empresa.
- Ejercer un liderazgo dinámico para volver operativos y ejecutar los planes y estrategias determinadas.
- Desarrollar un ambiente de trabajo que motive positivamente a los individuos y grupos organizacionales.
- Medir continuamente la ejecución y comparar resultados reales con los planes y estándares de ejecución (autocontrol y Control de Gestión).

**Cargo: Gerente General**

**Funciones:**

- Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- Implementar una estructura administrativa que contenga los elementos necesarios para el desarrollo de los planes de acción.
- Preparar descripciones de tareas y objetivos individuales para cada área funcional liderada por su gerente.
- Seleccionar personal competente y desarrollar programas de entretenimiento para potenciar sus capacidades.
- Involucrarse en el mercado con el fin de obtener una mayor cantidad de clientes para que la empresa pueda crecer.
- Realización de cotizaciones
- Concursos y ofertas del INCOP.

### **Cargo: Asistente de Gerencia**

#### **Funciones:**

- Realizar diversos informes semestrales para el Comando Conjunto
- Apoyar a la Gerencia general en la presentación de ofertas para concursos.
- Elaborar cotizaciones de servicio.
- Realizar informes de novedades registradas en la semana.
- Preparar contratos de servicio mercantil.
- Archivar roles de pago y documentación en general.
- Recabar la información que le sea solicitada por el jefe inmediato o superior.

### **Cargo: Jefe de Recursos Humanos**

#### **Funciones:**

- Planear, organizar, controlar y evaluar el desempeño de las actividades relacionadas con la administración de personal.
- Dar a conocer y vigilar el cumplimiento de las normas y procedimientos para la administración del personal, los programas de evaluación y desarrollo de personal.
- Vigilar que se cumpla con lo dispuesto en el Reglamento Interno y Código de Trabajo.
- Analizar y proponer mejoras a las disposiciones en materia de relaciones laborales, vigilando su cumplimiento.
- Supervisar los programas de capacitación.
- Realizar la contratación de personal de nuevo ingreso.
- Gestionar ante el Ministerio de Trabajo, todo trámite administrativo que requiera el trabajador como: afiliación, vigencia, constancias laborales, entre otras.
- Recabar de cada área las Necesidades de Capacitación del Personal y proponer el Programa Anual de Capacitación.



- Evaluar conjuntamente con los responsables de las áreas la efectividad de los cursos, talleres y seminarios.

**Cargo:** Asistente de Recursos Humanos

**Funciones:**

- Realizar informes de novedades registradas en la semana, en los puestos de servicio.
- Elaborar contratos de trabajadores.
- Realizar trámites de certificaciones.
- Realizar reclasificación de claves de personal.
- Llevar el control de vacaciones del personal.
- Archivo de documentación del personal.
- Integrar y mantener actualizados los archivos de información del personal.

**Cargo:** Contadora General

**Funciones:**

- Planear, organizar, controlar y evaluar el desempeño de las actividades relacionadas con la parte económica de la empresa.
- Analizar sueldos, prestaciones e IESS con los empleados.
- Vigilar que se cumpla con lo dispuesto en el Reglamento Interno y Código de Trabajo.
- Realizar mensualmente registros tributarios exigidos por el SRI a la empresa.
- Realización de Estados Financieros.
- Realización de presupuestos.

**Cargo:** Asistente de Contabilidad

**Funciones:**

- Elaborar roles de pago.

- Apoyar a la Gerencia general en la presentación de ofertas para concursos.
- Elaborar facturas, notas de crédito, liquidaciones de compra, comprobantes de retención, cheques, etc.
- Llevar el control del libro Bancos.
- Ingresar los documentos al sistema contable.
- Llevar el archivo de los documentos contables.
- Realizar trámites en instituciones bancarias.
- Llevar el control de los clientes y proveedores.
- Realizar anexos transaccionales.
- Recabar la información que le sea solicitada por el jefe inmediato o superior.
- Otras actividades que le sean encomendadas.

**Cargo: Jefe de Operaciones**

**Funciones:**

1. Tiene bajo su responsabilidad al personal de supervisores y guardias de la cía. PAZVISEG
2. Organizará y coordinará la distribución del personal de Vigilancia los distintos Centros y servicios de empresa.
3. Confeccionará las planillas, contemplando todos los puestos y Servicios de la cual elevará copia a la gerencia general, de los distintos turnos y servicios, responsabilizándose de la correcta cobertura de los mismos.
4. No obstante lo anterior, necesidades imprevistas pueden motivar el que decida, previa consulta con la Gerencia General, suspender la cobertura de algún puesto o servicio.
5. Asignará aquellas sustituciones que sean necesarias, motivadas por bajas por, ausencias, permisos o licencias del personal a su cargo.
6. Cumplimentará mensualmente los documentos relativos a servicios extraordinarios, festivos, jornadas nocturnas, turnicidad o jornadas especiales, que pasará a la firma de la Gerencia General.

7. Cumplimentará mensualmente los documentos relativos a Comisiones de Servicios que motiven locomoción y dietas, que entregará a los interesados para su firma y posteriormente a la Gerencia.
8. Propondrá, a la Gerencia, mejoras o modificaciones del servicio de vigilancia.
9. Informará con la mayor brevedad posible a la Gerencia de todas aquellas incidencias que se produzcan en los distintos servicios prestados.
10. Supervisará la perfecta uniformidad del personal a su cargo durante el servicio.

**Nombre del Puesto:** Supervisor (Otros)

**Funciones:**

- Realizar la supervisión diaria del personal
- Cambio Oportuno y adecuado del personal
- Realizar informes de las novedades diarias
- Realizar un registro de horas extras para la cancelación adecuada
- Entrega de facturas mensuales
- Recaudación de Cheques

**Cargo:** Guardia

**Funciones:**

- Realizar el registro de Vehículos en el libro de Bitácoras
- Realizar el registro y Control de Llamadas telefónicas
- Realizar Informes de Novedades
- Controlar entrada y Salida del Personal
- Vigilar que durante la realización de trabajos de mantenimiento, eléctricos, computación, remodelaciones, etc., no se manipulen los equipos de seguridad.
- Evitar entablar conversaciones periódicas con empleados y clientes, con personas particulares o con otro guardia de seguridad.

- Es Obligación del guardia de Seguridad conocer su zona de trabajo, estar informado sobre los antecedentes delictivos, sus características y demás factores que en determinado momento podrían atentar contra la seguridad de la oficina y su personal.
- Mantener el respeto y la cordialidad con las personas que acuden a la instalación.

## 6.9. Previsión de la Evaluación

<b>Matriz de Análisis Evaluativo para la Implementación de la propuesta</b>	
<b>Aspectos para el plan de evaluación</b>	<b>Elementos o recursos técnicos en el proceso de evaluación</b>
Interesados en evaluar	Socios, Gerente General, Gerente Operativo, Contador, Asistente Contable
Razones que justifican la evaluación	Prevenir desajustes financieros
Objetivos del plan de evaluación	Identificar la propiedad, planta y equipo existentes en la organización.  Describir los porcentajes de depreciación de propiedad, planta y equipo.  Aplicar la NIIF relacionada con el valor razonable.
Aspectos a ser evaluados	Valoración de propiedad, planta y equipo
Persona encargado de evaluar	Maritza Solís Investigador Sra. Nelly Villa Gerente General
Períodos de evaluación	Mensual
Proceso metodológico	Método inductivo-deductivo
Recursos	Encuestas

Cuadro 31 Matriz de Análisis Evaluativo para la Implementación de la propuesta

Elaborado por: Maritza Elizabeth Solís Solís

## **BIBLIOGRAFÍA**

HANSEN Holm “Manual para implementar las NIIF”, primera edición, noviembre del 2009.

Corporación de estudios y publicaciones “Normas Internacionales de Información Financiera”, primera edición, enero del 2010.

Fundación para la formación, capacitación y desarrollo empresaria “KVA Desarrollo del profesional contable actualizado”, año 2010.

ICCAPIT, Centro de capacitación, “Aplicación de las NIIF y NIC, marzo del 2011.

BRAVO Mercedes “Contabilidad General”, quinta edición, año 2002.

REEVE Warren, “Contabilidad Financiera”, novena edición, mayo del 2009.

AULESTIA G. Hernán “Auditoría Financiera II”

FERNANDEZ Pablo, “Valoración de empresas”, primera edición, enero de 1999.

LÓPEZ Francisco y DE LUNA Walter “Valoración de empresas en la práctica”, primera edición año 2001.

DÍAZ Hernando, “Contabilidad General”, primera edición, año 2001.

CHIRIBOGA Luís, “Diccionario técnico financiero ecuatoriano”, primera edición año 2003.

[www.superintendenciadecompañia.gob.ec](http://www.superintendenciadecompañia.gob.ec)

[www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)

# **ANEXOS**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1891713742001  
**RAZON SOCIAL:** PAZVI SEGURIDAD PAZVISEG C. LTDA.  
**NOMBRE COMERCIAL:** PAZVISEG  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION:** VILLA MUÑOZ NELLY CUMANDA  
**CONTACTO:** CERDA MEJIA NELLY CARMELA

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 28/07/2004      **FEC. CONSTITUCION:** 28/07/2004  
**FEC. INSCRIPCION:** 30/07/2004      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 28/10/2009

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE VIGILANCIA Y PROTECCION A TRAVES DE GUARDIAS PARA PERSONAS,

**DIRECCIÓN PRINCIPAL:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MERCED Calle: UNIDAD NACIONAL Número: 09-59  
 Intersección: AV. 12 DE NOVIEMBRE Referencia ubicación: FRENTE AL HOTEL INTERNACIONAL Teléfono Trabajo:  
 032825485 Teléfono Trabajo: 032420298 Celular: 092898279 Fax: 032825485 Email: pazvis@hotmail.com

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

COPIA QUE ANTECEDE EN  
 ES IGUAL A SU ORIGINAL. COY FE  
 AMBATO 30 OCT, 2009  
 EL NOTARIO

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

JURISDICCION: 1 REGIONAL CENTRO DE TUNGURAHUA



ABIERTOS: 1  
 CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERIAS

Usuario: SECA050307

Lugar de emisión: AMBATO/SOLIVAR 1500

Fecha y hora: 28/10/2009

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1891713742001  
**RAZON SOCIAL:** PAZVI SEGURIDAD PAZVISEG C. LTDA.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO:** ABIERTO      **MATRIZ:**      **FEC. INICIO ACT.:** 2007/12/30  
**NOMBRE COMERCIAL:** PAZVISEG      **FEC. CIERRE:**      **FEC. REINICIO:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**

ACTIVIDADES DE VIGILANCIA Y PROTECCION A TRAVES DE GUARDIAS PARA PERSONAS, BIENES, INSTALACIONES Y OTROS.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA      Cantón: AMBATO      Parroquia: LA MERCED      Calle: UNIDAD NACIONAL      Número: 59-68  
Intersección: AV. 12 DE NOVIEMBRE      Referencia: FRENTE AL HOTEL INTERNACIONAL      Teléfono Trabajo: 032826486  
Teléfono Trabajo: 032420200      Celular: 992806279      Fax: 032826486      Email: pazvi@hotzmail.com



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERIAS

Usuario: SECA050307

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560

Fecha y hora: 29/10/2009



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**ENCUESTA**

Objetivo: Determinar la valoración real de Propiedad Planta y Equipo, mediante la aplicación de las NIIF

**INSTRUCCIONES**

Marque con una X, la respuesta que según su criterio profesional y experiencia crea pertinente en el tema tratado.

1.- ¿Con que frecuencia se actualiza el plan de implementación de las NIIF?

- a) Siempre ( )
- b) Casi siempre ( )
- c) Algunas veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

2.- ¿Cómo calificaría las dificultades que ocasionaría el proceso de transición hacia las NIIF?

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Aceptable ( )
- d) Escaso ( )
- e) Nulo ( )

3.- ¿En qué escala estarán los impactos que tendrá la empresa al aplicar las NIIF?

- a) Muy grandes ( )
- b) significativas ( )
- c) Normales ( )
- d) insignificantes ( )
- e) Nulos ( )

4.- ¿Cómo contribuirían las NIIF en la calidad de las decisiones?

- a) Excelente ( )
- b) Muy satisfactorio ( )
- c) Normal ( )
- d) Buena ( )
- e) Insatisfactorio ( )

5.- ¿Cuál es el nivel de aplicación de las NIIF en propiedad planta y equipo?

- a) Muy Buena ( )
- b) Aceptable ( )
- c) Regular ( )
- d) Inadecuada ( )

6.- ¿Con qué frecuencia se realiza el análisis del deterioro que tienen los activos fijos existentes en la empresa?

- a) Permanentemente ( )
- b) Normalmente ( )
- c) A veces ( )
- d) Poco ( )
- e) Nunca ( )

7.- ¿Cuál es el nivel de eficiencia del método de depreciación utilizado por la empresa?

- a) Exacto ( )
- b) Adecuado ( )
- c) Normal ( )
- d) Básico ( )
- e) Inadecuado ( )

8.- ¿Cuál es el grado de correspondencia entre el valor contable y el valor razonable?

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Aceptable ( )
- d) Escaso ( )
- e) Nulo ( )

9.- ¿Cuál es el tiempo que transcurre entre la ocurrencia del hecho económico y el registro en los libros contables?

- a) Mucho ( )
- b) Bastante ( )
- c) Suficiente ( )
- d) Insuficiente ( )
- e) No ( )

10.- ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las NIIF en lo relacionado a la revelación de la información de propiedad, planta y equipo?

- a) Muy alto ( )
- b) Alto ( )
- c) Aceptable ( )
- d) Escaso ( )
- e) Nulo ( )

11. ¿Cuál es el grado de razonabilidad del valor de propiedad, planta y equipo reflejado en el estado de situación financiera?

- a) Muy Buena ( )
- b) Aceptable ( )
- c) Regular ( )
- d) Inaceptable ( )