



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN

Los cambios que manifiesta el mundo actual, unidos a los requerimientos de información de las empresas, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen de presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y la necesidad de su adecuación al interior de cada país. Las cuales sirvan como una base de igualdad, que brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, estas normas tendrá un efecto importante a través de los años, mejorará la calidad de los estados financieros y se obtendrá un grado cada vez mayor de comparabilidad, credibilidad de los estados financieros. Al realizar nuestro trabajo podemos decir que estas normas se encuentran armonizadas entre sí, ya que al comparar, no tienen mayores diferencias. En su mayoría pretende dar una exacta y servible información a los usuarios, con claridad y entendimiento además con respecto al deterioro y baja de Activos Fijos tiene un efecto directo en la utilidad y en la estructura financiera de la empresa en el balance general debido que al desgastarse un activo, disminuye su valor dentro de la entidad de tal forma que contablemente su valor en libros se ve afectado es decir disminuye y cuando se da de baja un bien, la empresa tendrá que proceder a reponer ese activo depreciado o desgastado por su utilización. Con la aplicación de las normas internacionales nos brindan una información contable y financiera objetiva y real, además el deterioro y baja de activos permite mantener la capacidad operativa de la empresa protegiendo el patrimonio de la empresa.

PALABRAS CLAVES:

PERDIDA POR DETERIORO, VALOR DE DESECHO – RESIDUAL
DETERIORO DE ACTIVOS FIJOS, TASAS DE DESCUENTO,
VALORACIÓN DE ACTIVOS FIJOS,

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE GENERAL

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

CAPITULO I Antecedentes.

1. Marco Conceptual de Deterioro y Baja de Activos Fijos.....1
 - 1.1 Concepto e Importancia de los Activos Fijos.....2-3
 - 1.2 Clasificación de los Activos Fijos.....3-4

CAPITULO II Valoración de los Activos Fijos.

2. De acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....5
 - 2.1. Valoración de los Activos Fijos.....5-6
 - 2.2 Depreciación de Activos Fijos.....7-8
 - 2.3 Disposiciones Legales de Depreciación.....9
 - 2.4 Aplicación de Métodos de Depreciación para determinar el Costo Actual del Activo.....10
 - 2.4.1 Método de Línea Recta.....10
 - 2.4.2 Método de actividad o unidades Producidas.....11
 - 2.4.3 Método de la suma de dígitos anuales.....12
 - 2.4.4 Método de doble cuota sobre el valor que decrece.....13
 - 2.5 El valor de Desecho/ Residual.....14
 - 2.6 El tratamiento de las NIFF.....14
- Definiciones.....15-16
- Causas del Deterioro del valor de los Activos.....17-18
- Calculo del Importes Recuperable.....19-22
- Registro Contable.....22-23
- 2.7 Ejercicio Practico.....24-35

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.8 Notas de Estados Financieros.....	36
---------------------------------------	----

CAPITULO III Conclusiones y Recomendaciones

3.1 Conclusiones.....	37
-----------------------	----

3.2 Recomendaciones.....	38
--------------------------	----

• Bibliografía.....	39
---------------------	----

• Anexos.....	40
---------------	----




UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PÚBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.


DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
03015 718 40



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 17 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103
Cuenca - Ecuador

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



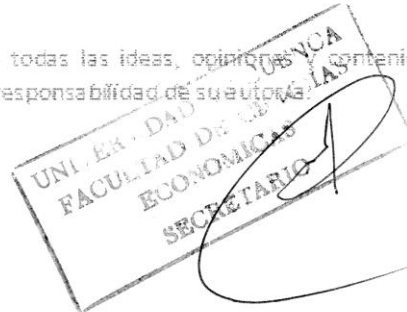
UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autoría.



DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

0301571840

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 17 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail cdpbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA, reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 (literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de CONTADOR PUBLICO AUDITOR. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor.


MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA
0104093984
UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS
SECRETARÍA

Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 12 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail: cdjbv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

Cuenca - Ecuador

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Fundada en 1867

Yo, MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

0104093984



Cuenca Patrimonio Cultural de la Humanidad. Resolución de la UNESCO del 1 de diciembre de 1999

Av. 11 de Abril, Ciudadela Universitaria, Teléfono: 405 1000, Ext.: 1311, 1312, 1316

e-mail: cdjpv@ucuenca.edu.ec casilla No. 1103

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

“DETERIORO Y BAJA DE ACTIVOS FIJOS DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTES TRANSARCE TRANSPORTES ARCENTALES CIA.
LTDA. PARA EL AÑO 2010”

**TESINA PREVIA A LA OBTENCION
DEL TITULO DE CONTADOR
PUBLICO AUDITOR**

DIRECTOR:

ING. JORGE JARRIN

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

CUENCA – ECUADOR

2012

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DECLARACION

Las autoras de la presente investigación son responsables de las opiniones aquí vertidas.

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

DIRECTOR DE TESIS

ING. JORGE JARRIN

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

AGRADECIMIENTO

Durante estos años son muchas las personas e instituciones que han participado en este trabajo y a quienes quiero expresar mi gratitud por el apoyo y la confianza que me han prestado de forma desinteresada.

Principalmente quiero agradecer a mi madre Mariana de Jesús Songor y aunque por razones del destino mi padre Manuel Sumba no esté a mi lado en este gran logro, los dos fueron los pilares esenciales que me apoyaron y me brindaron confianza gracias a esto estoy cumpliendo mi meta, también esto nunca hubiera sido posible sin el apoyo incondicional de mis hermanas, sin el gran amor del que ahora es mi esposo Pablo Naula que durante el transcurso de mi carrera él siempre se mantuvo a mi lado brindándome fuerzas para salir de las dificultades.

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

AGRADECIMIENTO

A mi Dios por la vida y salud que nos ha regalado a lo largo de nuestra carrera para poder culminar exitosamente nuestros estudios, a todo el personal de la Compañía Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda., por permitir realizar el presente trabajo y brindarnos lo necesario para su terminación exitosa.

Un reconocimiento sincero al Ing. Jorge Jarrín nuestro director que gracias a sus conocimientos y experiencia nos ha guiado para realizar esta tarea y nuestra eterna gratitud al personal docente, administrativo y se servicios de la Escuela de Contabilidad y Auditoría representados en sus catedráticos quienes contribuyeron a nuestra formación profesional.

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DEDICATORIA

A mi Padre Celestial, quien hace posible lo imposible y nos brinda la vida para alcanzar nuestros sueños, a mis padres, fuerza motivadora de mi vida; pero de manera especial a mi hijo Nicolás Fernando Naula que es mi fundamento para seguir adelante.

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

DEDICATORIA

A mis padres por regalarme la vida y guiarme por el buen camino quienes con su amor y apoyo incondicional me enseñaron que para llegar a la meta tenemos que luchar y ser perseverantes para lograr el triunfo

A mis hijos Christian y Micaela quienes me ayudaron y fueron mi mayor motor y fuerza en alcanzar mi objetivo, a mis hermanos que me brindaron su comprensión a lo largo de todos estos años.

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



INTRODUCCION

En el presente trabajo de investigación se da a conocer un modelo de evaluación financiera del deterioro y baja de activos fijos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para la presentación razonable de los estados financieros, que ayude a tener una mejor visión financiera frente a terceros. Además la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayor, es por eso que nuestro tema a desarrollar es de gran importancia debido a que los activos fijos que constituyen un rubro significativo dentro de la composición financiera ya que es parte fundamental de la entidad.

Para este desarrollo se tomará en cuenta aspectos importantes como políticas, normas y procedimiento de deterioro y baja de Activos Fijos dirigidos a la clasificación, estado de conservación, avalúo comercial y confiabilidad de la información financiera con el cumplimiento de leyes y reglamentos que regulen a la institución y contando con la ayuda de la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para el deterioro de Activos Fijos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.



INDICE GENERAL

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

CAPITULO I Antecedentes.

- 1. Marco Conceptual de Deterioro y Baja de Activos Fijos.....1
 - 1.3 Concepto e Importancia de los Activos Fijos.....2-3
 - 1.4 Clasificación de los Activos Fijos.....3-4

CAPITULO II Valoración de los Activos Fijos.

- 2. De acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....5
 - 2.1. Valoración de los Activos Fijos.....5-6
 - 2.2 Depreciación de Activos Fijos.....7-8
 - 2.3 Disposiciones Legales de Depreciación.....9
 - 2.4 Aplicación de Métodos de Depreciación para determinar el Costo Actual del Activo.....10
 - 2.4.1 Método de Línea Recta.....10
 - 2.4.2 Método de actividad o unidades Producidas.....11
 - 2.4.3 Método de la suma de dígitos anuales.....12
 - 2.4.4 Método de doble cuota sobre el valor que decrece.....13
 - 2.9 El valor de Desecho/ Residual..... 14
 - 2.10 El tratamiento de las NIFF.....
14
- Definiciones.....15-16
- Causas del Deterioro del valor de los Activos.....17-18
- Calculo del Importes Recuperable.....19-22

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Registro Contable.....	22-23
2.11 Ejercicio	
Practico.....	24-35
2.12 Notas de Estados	
Financieros.....	36

CAPITULO III Conclusiones y Recomendaciones

3.3 Conclusiones.....	37
3.4 Recomendaciones.....	38
• Bibliografía.....	39
• Anexos.....	40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

CAPITULO I Antecedentes

1. Marco Conceptual de Deterioro y Baja de Activos Fijos

Deterioro de Activos Fijos

Objetivo

El objetivo de nuestro trabajo consiste en establecer los procedimientos que deben ser aplicados para asegurarse de que los activos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Estén 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 bien 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.

Definición de deterioro

El deterioro es la pérdida de valor que sufre un bien con el transcurso del tiempo por factores externos o internos que no permiten mantener más su valor original. En este sentido, todos están de acuerdo con este concepto; sin embargo, el problema es establecer y definir las reglas que permitan determinar de manera razonable cual es la pérdida de valor del bien. Para esto es necesario recurrir a nuestro marco conceptual, para solventar que condiciones deben reunir las partidas para modificar su valor original.

En la NIC 36, se define como el Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación o amortización

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

acumuladas y las pérdidas por deterioro, el importe depreciable o amortizable de un activo es su costo, o el importe que lo sustituya en los estados financieros, menos su valor residual.

Baja de activo fijo

Objetivo

A su vez podemos decir que el objetivo de nuestro trabajo es determinar los valores reales de los activos ya que estos a su vez ingresan a la entidad con un valor el mismo que con el pasar del tiempo va disminuyendo y se va acumulando como la depreciación hasta llegar a un punto donde el bien llega a cero y la depreciación llega a su máximo valor, entonces cuando se tiene todo en correcto control la empresa puede vender el bien cuando lo crea conveniente con un margen de utilidad o pérdida y en algunas casos se procede a dar de baja dicho activo debido a que este bien ya no funciona o está deteriorado y no es posible vender.

Concepto

La baja de un activo fijo es la eliminación de un bien o parte del mismo procedente del patrimonio. Esto a su vez se contabiliza como una baja de activo fijo. Dependiendo de las consideraciones empresariales que conducen a la baja

1.1 Concepto e Importancia de los Activos Fijos

Concepto de activo fijo

Activos fijos constituyen todos los bienes tangibles o derechos de propiedad que dispone la entidad, susceptible de contabilizarse y reflejarse como tales en los estados financieros, siempre y cuando cumplan con las siguientes condiciones:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

a) Constituir propiedad de la empresa, es decir que se encuentre dentro de ella, que sea única y exclusivamente de su dominio y no ser un bien de prenda o arrendamiento, utilizándose en sus principales operaciones prestación de servicios o en cualquier otra labor encaminada hacia el bienestar de la empresa.

b) Utilizarse en las actividades de la empresa o estar entregados en comodato y no estar destinados para la venta. Esto es que los activos deben ocuparse solo para las labores empresariales, en cuanto a la entrega en comodato concierne a un contrato por el que una persona entrega gratuitamente a otra una cosa no fungible para que utilice un el que una persona entrega gratuitamente a otra una cosa no fungible para que utilice un cierto tiempo y lo devuelva cuando ha transcurrido el plazo; además estos activos por ningún motivo deben estar consignados para la venta.

c) Poseer una vida útil superior a un año.

d) Tener un costo individual, igual o superior a 5 salarios mínimos vitales generales vigentes a la fecha de incorporación, en otras palabras el costo debe ser representativo de acuerdo al tiempo en el que se lo adquiere, y la cantidad de dinero por razones del gasto administrativo, de registro, control y custodia permanente.

Importancia

La importancia que tienen los activos fijos dentro de una empresa es primordial debido a que ellos le proporcionan una mayor eficiencia en sus actividades diarias, logrando de este modo un mejor funcionamiento y desempeño frente a la competencia, además una sofisticada atención al público.

El personal encargado de la adquisición de los bienes debe estar actualizado constantemente acorde a los avances

AUTORES:

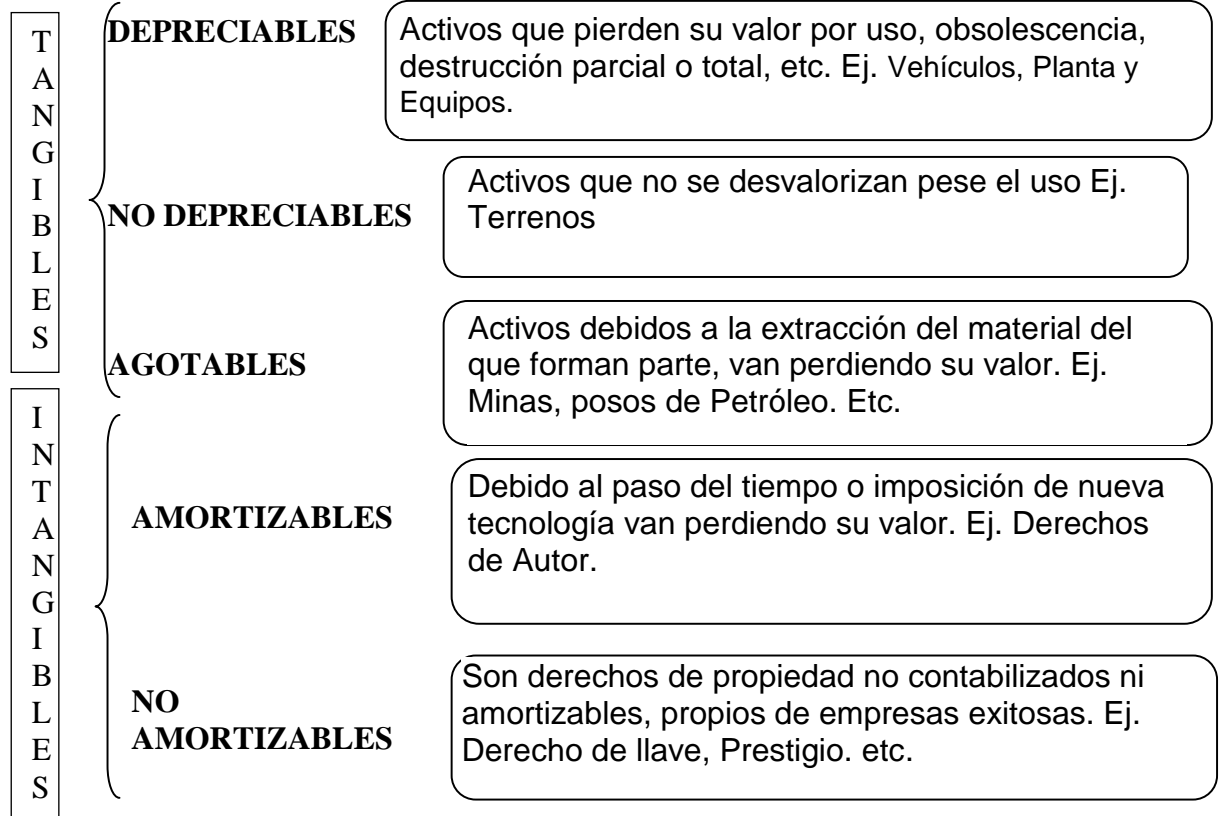
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

tecnológicos, puesto que existen bienes que cada día siguen mejorando, posee mayor capacidad, brindando así ahorro de tiempo y esfuerzo.

1.2 Clasificación de los Activos Fijos



- 1. Activos Fijos tangibles:** son todos aquellos bienes materiales adquiridos por la empresa, destinados para el uso y servicio en sus actividades operativas durante un lapso superior a un año, tienen sustancia corporal por lo que se puede ver, medir y tocar, además su valor es recuperable a través de la depreciación.
- 2. Activos intangibles:** Se considera activo intangible a los conceptos inmateriales, sin respaldo corpóreo, que representan derechos de propiedad a favor de las empresas poseedoras en base de los valores potenciales y relativos computados en función de costos, privilegios, circunstancias eventuales o temporales, su valor es recuperable mediante el proceso de amortización.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A continuación podremos mencionar algunas cuentas más utilizadas en las empresas para realizar sus operaciones.

Propiedad Planta y Equipo: que son las maquinarias, edificios, muebles y enseres, vehículos, activos sujetos a depreciación porque son activos con vida limitada.

Terrenos: Son activos fijos de carácter inmobiliario, no depreciables

Construcciones y obras de infraestructura, bienes inmuebles, edificados o en construcción de uso industrial o comercial. Además, se incluyen las obras de infraestructura tales como vías e instalaciones de ferrocarril, carreteras, calles, alcantarillados, puentes, aeropuertos, pozos, minas, etc.

Muebles y Útiles: Corresponde a todos aquellos activos que no se clasifican en otros rubros y que sean bienes muebles de uso en planta u oficinas.

Depreciación acumulada: de origen acreedor por ser en contrapartida, se debita cuando se vende un equipo de transporte, se acredita cuando se carga la depreciación de un equipo de transporte.

3.- Recursos Naturales: Un lugar adquirido con el fin de extraer o remover parte de un recurso valioso tal como el petróleo, minerales o madera se clasifica como un recurso natural, no como terreno. Este tipo de activo se convierte gradualmente en inventario a medida que el recurso natural se extrae del lugar.



CAPITULO II Valoración de los Activos Fijos

2. De acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

2.1. Valoración de los Activos Fijos

Los Activos Fijos Tangibles se valoran al precio de adquisición, o a su costo real de elaboración o de producción o, en su caso, por un valor equivalente cuando se reciban bienes de uso sin contraprestación monetaria.

El precio de adquisición: incluye el precio neto pagado por los bienes, más todos los gastos necesarios para colocarlos en el lugar y condiciones de uso, tales como fletes, seguros, derechos y gastos de importación y gastos de instalación, hasta su puesta en marcha, o momento de su alta.

El costo real: de elaboración o producción incluye los costos directos e indirectos, tales como materiales, mano de obra, administración de obra, planificación y otros gastos incurridos o que se ejecuten durante el período de producción, cuando ésta se realiza con medios propios de la entidad, este período finaliza en el momento en que el bien está en condiciones de uso.

El valor de estos bienes se actualiza contablemente por el registro de la depreciación, cuando corresponda, incluyéndole el importe de la misma en el resultado del ejercicio económico.

Los bienes recibidos en donación: sin que exista un valor de origen, deben ser contabilizados a un valor estimado que represente el desembolso que hubiera sido necesario efectuar para adquirirlos en las condiciones en que se reciben.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los bienes adquiridos en moneda extranjera: se registrarán en la moneda nacional, aplicándose el tipo de cambio vigente en la fecha de adquisición.

Los activos recibidos sin costo alguno o a un costo inadecuado: se valoran al precio vigente de adquisición y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos. Esta regla de valoración también es aplicable a los bienes recibidos como aportaciones de capital.

Para los bienes adquiridos por canje o cambio de otros Activos: se aplicarán las alternativas siguientes:

a) Determinar el costo de los Activos por la cantidad de dinero que se hubiera obtenido si los bienes entregados hubiesen sido previamente vendidos en efectivo.

b) En caso de que tales Activos no tuviesen un precio de venta definido, se utilizará como índice de costo el precio vigente de adquisición de los bienes recibidos en cambio y de no existir éste, por avalúo efectuado por peritos, en este caso el precio de venta o adquisición vigente o el avalúo efectuado por peritos difiera del valor en Libros de los bienes transferidos, se genera una utilidad o pérdida que formará parte del resultado del período económico.

En el caso de que se haya adquirido un bien como cobro a un deudor: el costo que se reconoce es aquel que se hubiere tenido que desembolsar para adquirirlo en el mercado, en la misma fecha en que se ha recibido el referido bien y si éste no existiese, por avalúo efectuado por peritos



Activos Fijos Tangibles en Ejecución o Inversiones Materiales

Incluyen los equipos que requieren instalación y los materiales adquiridos para la ejecución de Activos Fijos Tangibles que aumentan la capacidad de producción o ejecución de otras actividades por la entidad; así como los gastos incurridos para la ejecución de éstos con medios propios y los importes pagados a las empresas constructoras de discontinuarse estos trabajos por causas imputables a la entidad, los importes incurridos se considerarán gastos diferidos que se amortizarán en períodos posteriores, considerándole dicha amortización en el resultado del ejercicio económico correspondiente. Se valoran al costo de adquisición de los bienes contratados, más los gastos reales incurridos en el proceso.

Reparaciones o Mejoras

Los gastos por adaptaciones o mejoras efectuadas a los Activos Fijos Tangibles, que incrementen la capacidad de producción, la eficiencia, prolonguen la vida útil o ayuden a reducir los costos operacionales futuros, aumentan el valor del Activo existente y por tanto se capitalizan en forma conjunta con el bien existente, o por separado en dependencia con la naturaleza de la operación realizada y del bien incorporado.

En los casos en que al ejecutarse la adaptación o mejora sea necesaria la sustitución de partes, éstas se dan de baja, bien por su valor en Libros si existiese o por una estimación efectuada por peritos.

Los costos incurridos en adaptaciones o mejoras de locales arrendados, se amortizan durante el período de vigencia del contrato de arrendamiento, aun cuando el contrato pueda ser renovado, formando parte el importe de la amortización, del resultado del ejercicio económico



Reconstrucciones

Las reconstrucciones que aumentan el valor del Activo Fijo Tangible original, constituyen partidas capitalizables, tomándose en cuenta para su registro los aspectos siguientes:

- Si ha sido prácticamente total, su costo se considera como una nueva unidad de Activo, dando consecuentemente de baja a la anterior.
- Si la reconstrucción ha sido parcial, se dan de baja las partes sustituidas, bien por su valor en Libros si existiese, o por una estimación efectuada por peritos.

2.2 Depreciación de Activos Fijos

Las depreciaciones son las que corresponde efectuar sobre bienes de activo fijo que son utilizados en la empresa que es la disminución del valor de propiedad de un activo fijo, producido por el paso del tiempo, desgaste por uso, el desuso, insuficiencia técnica, obsolescencia u otros factores de carácter operativo, tecnológico, tributario, etc.

El valor sobre el cual se calcula la depreciación es el de costo de adquisición o de producción o de reevaluación de los bienes tomando en cuenta las mejoras incorporadas con carácter permanente. El valor de costo incluye los gastos incurridos con motivo de la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares, hasta ponerlos en condición de ser usados. Sólo se admitirán depreciaciones sobre el aumento en valores de activos que fueren activos fijos depreciables y que se hubieren revaluado y se hubiera pagado el impuesto correspondiente.



Causas de la Depreciación

El desgaste.- sufren los bienes por el transcurso del tiempo al ser utilizados normalmente.

El agotamiento.- se producen en el caso de activos materiales adquiridos para ser sometidos a actividades extractivas (canteras, minas, pozos petrolíferos).

El deterioro.- sufre un bien a causa de un siniestro.

La obsolescencia.- sufre un bien como consecuencia de la aparición en el mercado de otro bien que logra un mejor nivel de producción, o logra el mismo nivel de producción pero en una forma más económica.

2.3 Disposiciones Legales de Depreciación

La depreciación se calcula anualmente, teniendo en cuenta el período de vida útil del bien a depreciar. En casos de que el activo no este un año en la empresa se calcula la parte proporcional.

Depreciaciones de Activos Tangibles:	Porcentaje
Edificios construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras.	5%
Árboles, arbustos, frutales, otros árboles y especies vegetales que produzcan frutos o productos que generen rentas gravadas, con inclusión de los gastos capitalizables para formar las plantaciones.	15%
Instalaciones no adheridas a los inmuebles; mobiliario y equipo de oficina; buques – tanques, barcos y material ferroviario marítimo fluvial o lacustre.	20%



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Los semovientes utilizados como animales de carga o de trabajo, maquinaria, vehículos en general, grúas, aviones, remolques, semirremolques, contenedores y material rodante de todo tipo, excluyendo el ferroviario	20%
Equipo de computación, incluyendo los programas.	33.33%
Herramientas, porcelana, cristalería, mantelería, y similares; reproductores de raza, machos y hembras. En el último caso, la depreciación se calcula sobre el valor de costo de tales animales menos su valor como ganado común.	25%
Para los bienes no indicados en los incisos anteriores	10%
Amortizaciones Activos Intangibles	
Los gastos de exploración serán deducibles por una sola vez o en cinco (5) cuotas anuales, sucesivas e iguales, a partir del período anual de imposición en que se inicie la explotación.	20%
Marcas de fábrica o de comercio, los procedimientos de fabricación, las patentes de invención, los derechos de propiedad intelectual, las fórmulas y otros activos intangibles similares,.. no puede ser menor de cinco (5) años	20%
El costo de los derechos de llave efectivamente incurridos	10%

2.4 Aplicación de Métodos de Depreciación para determinar el Costo Actual del Activo.

A continuación vamos a explicar algunos de los métodos de depreciación más utilizados:

1. Método de la línea recta.
2. Método de actividad o unidades producidas.
3. Método de la suma de dígitos anuales.
4. Método de doble cuota sobre el valor que decrece.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.1 Método de depreciación de la línea recta.

En este método, la depreciación es considerada como función del tiempo y no de la utilización de los activos. Resulta un método simple que viene siendo muy utilizado y que se basa en considerar la obsolescencia progresiva como la causa primera de una vida de servicio limitada, y considerar por tanto la disminución de tal utilidad de forma constante en el tiempo. El cargo por depreciación será igual al costo menos el valor de desecho dividido para los años de vida del bien.

Costo – valor de desecho	=	monto de la depreciación para cada año de vida del activo o gasto de depreciación anual
Vida Útil		

Ejemplo: Para calcular el costo de depreciación de una cosechadora de 22.000 dólares que aproximadamente se utilizará durante 5 años, y cuyo valor de desecho es de 2.000 dólares, usando este método de línea recta obtenemos:

22.000 - 2.000	=	Gasto de depreciación anual de 4.000\$
5 años		

Este método distribuye el gasto de una manera equitativa de modo que el importe de la depreciación resulta el mismo para cada periodo fiscal.

2.4.2 Método de depreciación de actividad o de unidades producidas.

Este método, al contrario que el de la línea recta, considera la depreciación en función de la utilización o de la actividad, y no del tiempo. Por lo tanto, la vida útil del activo se basará en la función del rendimiento y del número de unidades que produce, de horas que trabaja, o del rendimiento considerando estas dos opciones juntas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Costo – valor de desecho	=	Costo de depreciación de una unidad o kilogramo	Número de unidades horas o cosechados durante el periodo
--------------------------	---	---	--

Ejemplo: La cosechadora del ejemplo anterior recoge 100.000 kilogramos de trigo. El coste por cada Kg. de trigo corresponde a:

22.000 - 2.000	=	Gasto de depreciación por cada Kg.es de 0,20
100.000 Kg		

Ahora para conocer el gasto cada año multiplicaremos el número de kilogramos cosechados cada año por ese gasto unitario obtenido anteriormente, que en este caso, al tratarse de 5 años de vida útil, quedará así:

Año	Costo por kilogramo	X	Kilogramos	Depreciación anual
1	0,2		30.000	6.000
2	0,2		30.000	6.000
3	0,2		15.000	3.000
4	0,2		15.000	3.000
5	0,2		10.000	2.000
			100. 000	20.000

Los métodos de depreciación de unidades producidas distribuyen el gasto por depreciación de manera equitativa, siendo el mismo para cada unidad producida durante todo el periodo fiscal.

2.4.3 Método de depreciación de la suma de dígitos anuales.

Para este método de depreciación llamado "suma de dígitos" cada año se rebaja el costo de desecho por lo que el resultado no será equitativo a lo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

largo del tiempo o de las unidades producidas, sino que irá disminuyendo progresivamente, la suma de dígitos anuales no es otra cosa que sumar el número de años de la siguiente forma: Para una estimación de 5 años:

$$1 \text{ años} + 2 \text{ años} + 3 \text{ años} + 4 \text{ años} + 5 \text{ años} = 15$$

Ejemplo: Vamos a ver para que sirve ese 15 en el ejemplo anterior de la cosechadora cuyo valor $(22.000 - 2.000) = 20.000$ que se perderán en 5 años:

Para el primer año el factor es $(5/15)$ porque quedan 5 años por delante:

Suma a depreciar	x	Años de vida pendientes Suma de los años	=	Depreciación del año 1
20.000	x	5/15	=	6666.66

Para observar el comportamiento en el resto de años, presentamos la siguiente tabla:

MÉTODO: SUMA DE LOS DÍGITOS DE LOS AÑOS				
Año	Fracción		Suma a depreciar	Depreciación anual
1	5/15		20.000	6666.66
2	4/15		20.000	5333.33
3	3/15	X	20.000	4000.00
4	2/15		20.000	2666.66
5	1/15		20.000	1333.33
	15/15			20.000

Mediante este método de depreciación de la suma de los dígitos de los años, se obtiene como resultado un mayor importe los primeros años con respecto a los últimos y considera por lo tanto que los activos sufren mayor depreciación en los primeros años de su vida útil.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.4.4 Método de la doble cuota sobre el valor decreciente.

Se le denomina de doble cuota porque el valor decreciente coincide con el doble del valor obtenido mediante el método de la línea recta. En este caso, se ignora el valor de desecho y se busca un porcentaje para aplicarlo cada año.

Ejemplo: Para el caso de la cosechadora de 5 años de actividad, el porcentaje se calcula así: Véase que se multiplica por dos.

100%	= 20% x 2 = 40% anual
Vida útil de 5 años	

A continuación, una tabla en la que visualizar como quedan los resultados finales de depreciación para cada uno de los 5 años, junto con la depreciación acumulada:

Año	Tasa	X	Valor en libros (importe depreciable)	a =	Gastos por Depreciación depreciación anual	Depreciación acumulada
1	40%	X	22000	=	8800	8800
			- 8800			
2	40%	X	13200	=	5280	14.080
			- 5280			
3	40%	X	7920	=	3168	17248
			- 3168			
4	40%	X	4752	=	1900,8	19148,8
			- 1900,8			
5	40%	X	2851,2	=	1140,48	20.000
			-1140,48(851.2)			
			2.000			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Como estamos hablando de depreciar los 2000 dólares del coste de desecho o recuperación, se debe ajustar el último valor del último año de vida del activo para que el total acumule los 2000 que le corresponde, de esta forma la depreciación total acumulada alcanzara los 20.000 que corresponden a restar del costo el valor de desecho.

2.5 El valor de Desecho/ Residual

Valor Residual. Es llamado también valor de desecho o de salvamento: El cual representa el valor que se estima tendrá el bien, una vez terminada su vida útil, mediante la depreciación. Este Valor de rescate se resta al Costo de un Activo con el propósito de obtener su Costo

2.6. El tratamiento de las NIFF

Contabilización del deterioro del valor de los activos

Entre los aportes más importantes que ha traído consigo la adopción de las (NIIF), figura la introducción dentro de la teoría contable del concepto del deterioro del valor de los activos. Representa no solo uno de los principales cambios de índole técnico establecidos por la normativa internacional de contabilidad sino que, también, permite el establecimiento de una metodología a través de la cual una entidad está en condición de reconocer contablemente las disminuciones en el valor que eventualmente pueden sufrir tanto sus activos de la propiedad, planta y equipo e intangibles como sus inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos.

Antes de la entrada en vigor de la NIC 36, era usual y generalmente aceptado que una entidad valuara sus activos de propiedad, planta y equipo, intangibles y las inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos a su costo histórico de adquisición o producción y que en casos excepcionales se reconociera la plusvalía que eventualmente los activos de propiedad, planta y equipo e intangibles pudiesen ganar, contabilizándolos por el tratamiento alternativo de la

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

reevaluación. Entre los ejemplos típicos de activos que usualmente ven deteriorado su valor, figuran los equipos tecnológicos, vehículos, mobiliario, marcas, patentes comerciales, entre otros; incluso, en algunas oportunidades, es posible demostrar cómo algunos terrenos y edificios también pueden perder valor a lo largo del tiempo.

Es a partir de la NIC 36, se da a todas las entidades la opción de poder reconocer en sus estados financieros tanto las plusvalías como los deterioros derivados de la tenencia de activos de propiedad, planta y equipo e intangibles, Asimismo, se introduce la posibilidad de que una entidad pueda contabilizar los deterioros que sufren sus inversiones en subsidiarias, entidades asociadas y negocios conjuntos. Queda en evidencia como la NIC 36 trae consigo un enorme aporte, en el tanto dicha norma contable tiene como requerimiento técnico que las empresas al menos en forma anual, se cuestionen acerca de la existencia de indicios que las puedan llevar a calcular el importe recuperable y, a reconocer el eventual deterioro del valor de uno o un grupo de sus activos sujetos al alcance de la citada Norma Internacional de Contabilidad.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

Definiciones

a. Pérdida por deterioro: según la NIC 36, la pérdida por deterioro es la cantidad en que excede al importe recuperable el valor libros de un activo o unidad generadora de efectivo. Desde la perspectiva técnica esta definición es correcta; sin embargo, su planteamiento es estrictamente matemático, lo anterior en el sentido de una pérdida por deterioro ocurre siempre y cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo sea superior al monto correspondiente a su importe recuperable. No obstante, para efectos prácticos, resulta mucho más sencillo definir el deterioro del valor, como el registro contable opuesto o inverso al de la reevaluación; es decir, el deterioro del valor es el proceso a través del



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cual una entidad reconoce, que un activo o una unidad generadora de efectivo ha perdido valor a lo largo del tiempo.

b. Importe recuperable: al igual que en el caso anterior, la NIC 36 hace una definición matemática del concepto de importe recuperable, estableciendo que el importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre la estimación de su valor razonable neto y su valor de uso; sin embargo, a efecto de mejorar la comprensión de este concepto resulta más práctico conceptualizar al importe recuperable como la mayor cantidad de flujos de efectivo que una entidad espera obtener a partir de un activo o una unidad generadora de efectivo registrada en su balance general. Es decir, el importe recuperable mide la capacidad actual de generación de flujos de efectivo que un activo o grupo de activos está en capacidad de aportar a una entidad.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

c. Valor de uso el valor de uso: de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el valor presente de los flujos de efectivo estimados que se esperan obtener de dichos activos. Este concepto lo que pretende es medir la capacidad de generación de efectivo derivada del funcionamiento continuo de un activo o grupo de activos propiedad de una entidad. Es así como en este caso la determinación del citado valor requiere que la entidad formule un modelo financiero el cual se sustente en una serie de suposiciones establecidas por su administración y que darán por resultado la proyección y posterior descuento a valor presente de los flujos de efectivo futuros que los activos sujeto de análisis están en condición de producir hasta el final de su vida útil.

d. Valor razonable menos costos de venta: este concepto representa la segunda alternativa por medio de la cual una entidad puede cuantificarla capacidad que un activo o unidad generadora de efectivo tiene para producir flujos de efectivo. En este caso el cálculo del valor razonable implica que la entidad determine, a través ya sea de un peritaje

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

independiente, o de cotizaciones con proveedores, el valor de mercado del bien o los bienes sujetos de consideración, monto al cual luego deberá restar todas las erogaciones que la entidad considera serían necesarios para llevar a cabo su venta.

e. Valor en libros: este es uno de los conceptos que evolucionan en forma importante a partir de la entrada en vigor en el año de 1999, de la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, esto por cuanto anteriormente a esa fecha el valor en libros de una partida de propiedad, planta y equipo o activo intangible se cuantificaba restando a su costo histórico, su correspondiente depreciación, en el caso de los activos de propiedad, planta y equipo o amortización en el caso de los activos intangibles; sin embargo, luego de la puesta en vigencia del concepto del deterioro del valor, hoy día, el valor en libros de una partida de propiedad, planta y equipo o intangible, está representado por su costo histórico menos sus correspondientes depreciación o amortización acumulada y deterioro acumulado del valor de los activos, es decir, hoy día el concepto de valor en libros consta de tres componentes, en contraposición al concepto anterior, el cual solo estaba constituido por dos elementos.

f. Unidad generadora de efectivo: Según la NIC 36, una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño que genera entradas de efectivo a favor de una entidad que son en buena medida independientes de los flujos de efectivo

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

Derivados de otros activos, o grupos de activos. Desde una perspectiva más práctica, una unidad generadora de efectivo es un artificio que esta norma contable establece, con el propósito de facilitar y por ende de darle viabilidad a la determinación tanto del valor de uso como del valor razonable menos los costos de venta de un grupo de activos. En sí, el cálculo del importe recuperable de una unidad generadora de efectivo, parte de la suposición de que en la mayoría de los casos, los flujos de

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

efectivo que una entidad recibe, se generan más por la interacción de grupos de activos que por un activo individual, razón por la cual agrupar los activos en unidades generadoras y, cuantificar a partir de ese agrupamiento la capacidad de generación de efectivo de dichas unidades generadoras, refleja de mejor manera la forma en la cual una entidad produce sus flujos de efectivo.

g. Activos comunes: La NIC 36, establece que activos comunes se caracterizan por ser activos que contribuyen a la generación de flujos de dinero asociados con varias de las unidades generadoras de efectivo previamente identificadas por una entidad. Es decir, activos comunes son aquellos que por su naturaleza y características permiten que diferentes unidades generadoras de efectivo obtengan entradas de dinero. Un ejemplo típico de un activo común es un edificio, el cual sirve de base para la operación de diferentes líneas de producción, las cuales son independientes entre sí.

Causas del deterioro del valor de los activos

Un aspecto relevante que trae la NIC 36, es romper con los paradigmas asociados con el concepto del deterioro. La anterior afirmación tiene sentido porque la gran mayoría de las personas y, empresas, usualmente tienden a relacionar el deterioro del valor de un activo con las condiciones físicas en las cuales este se encuentra. Se ha pensado que un activo se ha visto deteriorado su valor cuando ha sufrido daños o desperfectos físicos; sin embargo, según la NIC 36 el concepto de deterioro del valor de los activos va mucho más allá y, por consiguiente, toma como eventuales causas del deterioro del valor, todos aquellos aspectos que puedan incidir en forma negativa en la capacidad que un activo individual o unidad generadora de efectivo tienen para producir flujos de efectivo futuros a lo largo del remanente de su vida útil. En términos más sencillos, el deterioro del valor de un activo o conjunto de activos se debe medir no solo en función de sus condiciones físicas, sino considerando también

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

todas aquellas variables que puedan mermar su capacidad real de generación de efectivo. Como una consecuencia directa de la entrada en vigor de este concepto, resulta de importancia resaltar cómo la base de medición del costo histórico (antigua piedra angular de la teoría contable) ha quedado relegada a un segundo plano, esto en virtud de que bajo el actual esquema de reconocimiento de los deterioros del valor que sufren los activos, hoy día lo que toma relevancia para efectos de toma de decisiones es determinar la capacidad actual de generación de flujos de efectivo que los activos propiedad de una entidad poseen en contraposición a establecer cuál fue su valor de costo original.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

Las fuentes de las cuales se derivan los eventuales deterioros del valor de un activo individual o de unidad generadora de efectivo son:

Fuentes externas

De acuerdo a la NIC 36, existen algunas condiciones de carácter externo que pueden incidir en el rendimiento o en la capacidad que un activo individual o unidad generadora de efectivo tienen para producir flujos de efectivo futuros, entre dichas condiciones se destacan los eventuales cambios adversos en el entorno legal, de mercado, económico o tecnológico en los cuales opera una entidad, en el tanto la evolución de cualquiera de estos cuatro factores repercuta de forma negativa en el desempeño financiero de los citados activos. Asimismo dadas las características de la metodología de cálculo del valor de uso, es de esperar que un incremento sostenido en las tasas de interés de mercado pueda, eventualmente, afectar las tasas de descuento utilizadas para calcular dicho valor de uso y por ende representar otra causa que traiga consigo el deterioro en el valor de los activos propiedad de una entidad.

Fuentes internas

Entre las situaciones que internamente en una entidad pueden dar como resultado el que un activo o grupo de activos pueda sufrir un deterioro en

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

su valor figuran, todo tipo de daños o desperfectos que puedan afectar las condiciones físicas de dichos activos así como, también, la obsolescencia tecnológica y funcional que puedan experimentar a lo largo del tiempo. Asimismo, la disminución de la capacidad de generación de flujos de efectivo futuros derivada del uso parcial de la capacidad instalada que un activo o unidad generadora de efectivo poseen o, en su defecto, la baja en el rendimiento económico que se suponía el activo debería tener, también pueden ser causas importantes que traigan consigo el reconocimiento contable de un deterioro en el valor de uno o varios activos.

Norma Internacional de Contabilidad 36”

Cálculo del importe recuperable

El importe recuperable es la mayor cantidad de dinero efectivo que un activo o grupo de activos está en capacidad de producir, lo anterior a partir de la consideración de las dos únicas posibilidades que el citado activo o grupo de activos tiene para producir flujos de efectivo futuros a favor de una entidad; esas dos posibles alternativas son las siguientes.

a. La venta del activo: una entidad puede tomar la decisión de vender un activo o una unidad generadora de efectivo y, por ende, a partir de tal acción generar un flujo de efectivo a favor de dicha entidad. En este caso, lo relevante es poder estimar, con algún nivel importante de certeza, cuál es el monto por el cual los activos antes referidos pueden ser enajenados en condiciones de mercado, considerando para tal efecto, el monto de todas aquellas erogaciones económicas que la entidad habría de llevar a cabo para poder concretar la venta en cuestión.

b. Utilizar el activo hasta el final de su vida útil: en contraposición a lo anterior, una entidad tiene, la opción de conservar el activo o grupo de activos y de generar flujos futuros de efectivo derivados de su uso continuado a través del tiempo y hasta el final de su vida útil. En este caso la valoración de dichos activos se hace por medio del establecimiento de

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

un modelo financiero, que consiste en proyectar y, posteriormente, descontar al valor presente los flujos de efectivo futuros que la empresa espera recibir y que se derivan de la operación continua del activo o unidad generadora de efectivo, por su vida útil.

Como una síntesis relacionada con la determinación del importe recuperable, resulta de importancia reconocer que una empresa deberá necesariamente evaluar las dos alternativas antes descritas, lo anterior a efecto de poder establecer en forma precisa cuál es la capacidad de generación de flujos de efectivo que un activo individual o una unidad generadora de efectivo posee. A la fecha de presentación de sus estados financieros.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

Cálculo del valor razonable menos costo de venta

NIC 36, afirma que la mejor evidencia para la obtención del valor razonable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, menos sus correspondientes costos de venta, es la existencia de un precio, el cual se derive de un compromiso formal de venta o de una transacción realizada en condiciones de mercado, como suele ocurrir en algunos mercados bastante bien estructurados como las bolsas en las cuales se tranzan activos de propiedad, planta y equipo o intangibles cuyas características sean similares a los que la entidad posee.

Sin embargo, no siempre es posible que una entidad disponga de un precio, en tal caso, el precio de una transacción reciente de similares características puede representar una base adecuada para la determinación del valor razonable menos los costos de venta de un activo o unidad generadora de efectivo. En todo caso lo que resulta relevante acotar es que el valor razonable menos los costos de transacción que una entidad usa para calcular el importe recuperable de un activo individual o unidad generadora de efectivo, sea un monto que refleje de mejor forma la capacidad de generación de flujos de efectivo derivada de los citados activos.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



El valor de uso

Proyecciones de entrada y salida de flujos de efectivo futuros

La NIC 36 dicta algunas reglas que deben ser consideradas para tal fin. En primer lugar los flujos de efectivo futuros deben estimarse a partir de las expectativas que la empresa tiene sobre el uso continuo que le dará al activo o grupo de activos. Es decir, dicha estimación se hará a partir de la capacidad que dichos activos poseen de producir efectivo a lo largo del remanente de su vida útil, monto al cual debe agregarse el valor de rescate que eventualmente pueda obtenerse producto de la venta de estos. Los citados flujos de efectivo proyectados considerarán únicamente las entradas y salidas derivadas de las actividades operativas que lleva a cabo el activo o unidad generadora de efectivo, esto equivale a decir que los flujos de inversión o financiamiento asociados con tales activos deben excluirse del citado cálculo. En síntesis, los flujos de efectivo que se proyectan a efecto de establecer el valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo, están representados por los flujos de dinero derivados de la operación normal de los citados activos más el monto que represente su eventual valor de rescate.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

Finalmente es importante destacar que dichos flujos de efectivo deben ser estimados sin considerar el efecto que sobre estos trae consigo el pago de los impuestos a las ganancias y que además en todos los casos una entidad estará en la obligación de establecer, definir y documentar las bases, supuestos e hipótesis sobre las cuales procedió a establecer las estimaciones de los flujos de efectivo futuros relacionados con la determinación del valor de uso de los activos de su propiedad.

Tasa de descuento

La tasa de descuento que una empresa utilizará a efecto de descontar a valor presente los flujos de efectivo proyectados para un activo individual o unidad generadora de efectivo, será aquella que refleje mejor los

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

riesgos y beneficios inherentes a dicho activo o a la unidad generadora de efectivo. En algunos casos, la tasa de descuento puede estar representada por tasas de financiamiento específicas, las cuales se pueden asociar en forma directa con un activo individual o con un grupo de activos. En situaciones extremas la tasa puede estar representada por el costo del capital ponderado de una entidad.

La tasa de descuento para el cálculo del valor de uso de un activo individual o una unidad generadora de efectivo, representa un problema cuya solución depende del uso del juicio profesional y la capacidad que la administración de una entidad tenga para el establecimiento de dicha tasa de descuento y de las bases, suposiciones e hipótesis que le dan sustento.

Registro contable de las pérdidas por deterioro

Una entidad procederá al reconocimiento en sus libros contables de las pérdidas por deterioro asociadas con un activo o unidad generadora de efectivo, cuando el valor en libros de estos supere a su importe recuperable. A efecto de llevar a cabo el registro contable de tales pérdidas por deterioro, la entidad deberá considerar cuál es la política que ésta sigue para la medición posterior tanto de sus activos de propiedad, planta y equipo como de carácter intangible.

a. Activos valuados al costo histórico: si una entidad ha adoptado como política contable para la medición posterior de sus activos o unidades generadoras de efectivo, el método de costo histórico y si se determina que estos han sufrido una pérdida por deterioro de su valor, dicha pérdida por deterioro debe ser reconocida como una pérdida dentro del estado de resultados del período en el cual ha ocurrido y a su vez la entidad deberá reconocer en su balance general la correspondiente partida de deterioro acumulado de valor en forma individual para cada uno de los activos que se han deteriorado. Esta cuenta de deterioro acumulado del valor es una estimación contable, la cual sirve de complemento a la partida de depreciación acumulada.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



“Norma Internacional de Contabilidad 36”

b. Activos valorados por el método de la reevaluación: si una entidad ha adoptado como política contable para la medición posterior de sus activos o unidades generadoras de efectivo el método de la reevaluación y si se determina que estos han sufrido una pérdida por deterioro de su valor, dicha pérdida por deterioro debe ser reconocida como una disminución (débito) al monto registrado como superávit por reevaluación dentro del balance general correspondiente al período el cual la citada pérdida por deterioro ha ocurrido. Asimismo la entidad deberá reconocer, también, en su balance general la partida de deterioro acumulado de valor para cada uno de los activos que se han deteriorado. Cabe resaltar que en caso de que la pérdida por deterioro de un activo exceda al superávit por revaluación correspondiente a este. Dicho exceso sobre el monto revaluado debe ser contabilizado como pérdida en el estado de resultados del periodo.

En el caso de que una unidad generadora de efectivo haya visto deteriorado su valor, esta deberá distribuir las pérdidas por deterioro, de la citada unidad generadora de efectivo, prorateando el monto total de estas, entre todos los activos que componen la unidad, haciendo uso para tal efecto del peso ponderado que cada uno de los activos individuales tienen sobre el valor total de la unidad generadora del efectivo en cuestión.

Registro contable de las reversiones de las pérdidas por deterioro

Uno de los tratamientos contables más novedosos que la NIC 36, es la posibilidad que una entidad tiene de revertir parcial o totalmente en períodos futuros, las pérdidas por deterioro registradas en períodos previos, esto en virtud de que se logre demostrar que los indicios que, inicialmente, dieron origen a la pérdida por deterioro, han desaparecido total o parcialmente con el paso del tiempo. Es así como una entidad procederá a reconocer una reversión del deterioro en el valor de un activo o unidad generadora de efectivo, cuando se demuestre que dichos activos

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

han mejorado su capacidad para producir flujos de efectivo, partiendo de la suposición de que la disminución de la capacidad de dichos activos para generar flujos de efectivo había sido la causa original del deterioro o cuando se presente una disminución en las tasas de interés del mercado, si el incremento en éstas fue la causa que dio origen al registro de una pérdida por deterioro.

Primeramente se debe observar cuál es la política contable que la entidad maneja para la medición posterior de sus activos de propiedad, planta y equipo e intangibles, y luego aplicar los criterios que, a continuación, se establecen.

a. Activos valuados al costo histórico: si una entidad tiene como política el método del costo histórico para medir en forma posterior el valor en libros de sus activos, las reversiones correspondientes a los deterioros del valor registradas en períodos anteriores serán reconocidas como un ingreso en el estado de resultados del período, en el cual se determine que las citadas pérdidas por deterioro han desaparecido parcial o totalmente. En este caso el movimiento contable se complementa efectuando un débito a la cuenta de deterioro acumulado del valor registrado en el balance general de la entidad.

b. Activos valorados por el método de la revaloración: si una entidad tiene como política el método de la reevaluación para medir en forma posterior el valor en libros de sus activos, las reversiones correspondientes a los deterioros del valor registrados en períodos anteriores, serán reconocidas como un incremento (crédito) de la partida de superávit por reevaluación asociada con tales activos. En este caso el movimiento contable se complementa efectuando un débito a la cuenta de deterioro acumulado del valor registrado en el balance general de la entidad.

Cualquiera que sea el tratamiento contable utilizado por una entidad, resulta de suma importancia señalar, que en ningún caso los montos de

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

recuperación de las pérdidas por deterioro de un activo o unidad generadora de efectivo, pueden exceder los montos originalmente contabilizados por este concepto.

Asimismo, cuando una unidad generadora de efectivo ha visto revertido el deterioro de su valor, una entidad deberá distribuir la reversión de las pérdidas por deterioro de la citada unidad generadora de efectivo, prorateando el monto total de dicha recuperación, entre todos los activos que componen la unidad, haciendo uso para tal efecto del peso ponderado que cada uno de los activos individuales tienen sobre el valor total de la unidad generadora de efectivo en cuestión.

“Norma Internacional de Contabilidad 36”

2.5 Ejercicio Practico

En la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. La cual se dedica al servicio de Transportes de carga pesada, la empresa cuenta con una flota vehicular de 15 camiones, de una capacidad de 10,20 y 30 toneladas, para nuestro trabajo hemos elegido uno de ellos de propiedad del señor Francisco Segundo Coronel Páramo socio de la compañía, que adquiere el vehículo el 15 de junio del año 2005, siendo el modelo 2005, para dedicarse al transporte de carga pesada, desde la fecha de adquisición, hasta el 31 de diciembre del año 2009, dicho activo se ha depreciado por el método de línea recta de acuerdo con las siguientes bases: costo \$ 63.580, vida útil 7 años y el valor de rescate \$25.000. Para nuestro análisis decidimos hacer desde enero del 2010, para comprobar cuál es el importe recuperable del vehículo, ya que el activo por cada mes que transcurre sufre un deterioro, producto del desgaste físico al cual se somete cada día, por la sub-utilización de su capacidad debido que en muchos casos se exceden en el peso.

Para efecto de establecer el cálculo del importe recuperable, se cuenta con la siguiente información:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1. el precio de mercado para un vehículo de iguales características es de aproximadamente \$29.500
2. La corriente de flujos de efectivos que se generaron “entradas y salidas” derivados de funcionamiento continuo del vehículo se presenta en el Anexo 1.
3. Al momento de su adquisición el 100% del costo del vehículo fue financiado por medio de un crédito cuyo plazo es de 5 años y cuya tasa de interés es del 12% anual.

TRABAJO

1. Calcular el importe recuperable del vehículo y determinar si el citado activo ha sufrido o no un deterioro en su valor.
2. En caso de que el citado vehículo haya sufrido un deterioro en su valor, proceda a elaborar el asiento de diario necesario para registrar contablemente tal situación.
3. Luego de registrar el deterioro del valor del activo confeccione el asiento de depreciación del vehículo correspondiente a enero del 2010



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DATOS

a) Costo del camion	69.580,00
Depreciación acumulada	28.668,57
b) Vida útil, años	7
c) Valor residual	25.000

PARA EL CÁLCULO DE EL VALOR RECUPERABLE

Periodo en mercado para vehículo particular 29.500

Flujos de efectivo esperados, entradas y salidas del trabajo del vehículo constan ANEXO 1

Financiación no en el momento de comprar vehículo 100%

Plazo del crédito años 5

Tasa de interés anual: 12%

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 1													
Proyección de flujos de efectivo													
Vehículo Francisco Coronel													
De enero 2010 a junio del 2012													
(en US dólares)													
INGRESOS	Ene-10	Feb-10	Mar-10	Abr-10	May-10	Jun-10	Jul-10	Ago-10	Sep-10	Oct-10	Nov-10	Dic-10	Enero-11
Ingreso por servicios de transporte	2482,14	2728,46	2438,46	2663,36	2443,49	2539,29	2705,61	2571,28	2698,46	2656,73	2765,02	2895,75	2990,89
Valor rescate													
Total ingresos	2482,14	2728,46	2438,46	2663,36	2443,49	2539,29	2705,61	2571,28	2698,46	2656,73	2765,02	2895,75	2990,89
Gastos													
Gastos de mantenimiento de vehículo	310,58	310,28	308,62	280,8	238,4	307,9	295,82	275,8	287,24	338,7	325,6	353,87	340,25
Combustibles y lubricantes	837,59	853,57	847,01	813,65	824,23	867,89	836,95	811,5	818,42	805,86	819,7	867,86	837,96
Otros gastos de operación	767	710	645	756	729	629	658	853	782	773	854	786	858
Total de gastos de operación	1915,17	1873,85	1800,63	1850,45	1791,63	1804,79	1790,77	1940,30	1887,66	1917,56	1999,30	2007,73	2036,21
Flujo de efectivo	566,97	854,61	637,83	812,91	651,86	734,50	914,84	630,98	810,80	739,17	765,72	888,02	954,68

AUTORES:
 DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
 MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXO 1																
Proyección de flujos de efectivo																
Vehículo Francisco Coronel																
De enero 2010 a junio del 2012																
(En US dólares)																
Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Sep-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Ene-12	Feb-12	Mar-12	Abr-12	May-12	Jun-12
2719,15	2776,22	2910	2880	2864	2889	2752	2760	2812	2678	2780	2680	2680	2640	2687	2750	2850
																25000,00
2719,15	2776,22	2910,00	2880,00	2864,00	2889,00	2752,00	2760,00	2812,00	2678,00	2780,00	2680,00	2680,00	2640,00	2687,00	2750,00	27850,00
322,59	337,68	349,67	334,13	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8
857,21	847,92	847	825	850	840	845	860	876	821	830	824	834	825	834	825	834
730	762	776	700	789	720	710	740	710	750	715	746	724	735	741	716	718
1909,80	1947,60	1972,67	1859,13	1956,80	1877,80	1872,80	1917,80	1903,80	1888,80	1862,80	1887,80	1875,80	1877,80	1892,80	1858,80	1869,80
809,35	828,62	937,33	1020,87	907,20	1011,20	879,20	842,20	908,20	789,20	917,20	792,20	804,20	762,20	794,20	891,20	25980,20

AUTORES:
 DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
 MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



A) Cálculo del deterioro del valor Vehículo de Francisco Coronel

Costo	65.800	
fecha de compra	15/06/2005	
Vida útil	7 años 54 meses	
Depreciación en línea recta al		
31/31/09	54 meses	28658,57
Valor de rescate	25.000	

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INGRESOS	Ene-10	Feb-10	Mar-10	Abr-10	May-10	Jun-10	Jul-10	Ago-10	Sep-10	Oct-10	Nov-10	Dic-10	Enero-11
Ingreso por servicios de transporte	2482,14	2728,46	2438,46	2663,36	2443,49	2539,29	2705,61	2571,28	2698,46	2656,73	2765,02	2895,75	2990,89
Valor rescate													
Total ingresos	2482,14	2728,46	2438,46	2663,36	2443,49	2539,3	2705,61	2571,28	2698,5	2656,73	2765	2895,8	2990,89
Gastos													
Gastos de mantenimiento del vehículo	310,58	310,28	308,62	280,8	238,4	307,9	295,82	275,8	287,24	338,7	325,6	353,87	340,25
Combustibles y lubricantes	837,59	853,57	847,01	813,65	824,23	867,89	836,95	811,5	818,42	805,86	819,7	867,86	837,96
Otros gastos de operación	767	710	645	756	729	629	658	853	782	773	854	786	858
Total de gastos de operación	1915,17	1873,85	1800,63	1850,45	1791,63	1804,8	1790,77	1940,3	1887,7	1917,56	1999,3	2007,7	2036,21
Flujo de efectivo	566,97	854,61	637,83	812,91	651,86	734,5	914,84	630,98	810,8	739,17	765,72	888,02	954,68
Flujo descontado	566,97	846,15	625,26	789,00	626,42	698,85	861,82	588,53	748,76	675,85	693,20	795,95	847,23
Valor razonable neto	29.500												
Valor de uso (VAN)	40.193,03	Valor elegido por ser mayor al valor razonable											
Valor en libros	40.921,43	el costo historico - el valor de la depreciacion acumulada											
Deterioro del valor del activo	728,40												

AUTORES:
 DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
 MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Feb-11	Mar-11	Abr-11	May-11	Jun-11	Jul-11	Ago-11	Sep-11	Oct-11	Nov-11	Dic-11	Enero-12	Feb-12	Mar-12	Abr-12	May-12	Jun-12
2719,15	2776,22	2910	2880	2864	2889	2752	2760	2812	2678	2780	2680	2680	2640	2687	2750	2850
																25000
2719,15	2776,22	2910	2880	2864	2889	2752	2760	2812	2678	2780	2680	2680	2640	2687	2750	27850
322,59	337,68	349,67	334,13	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8	317,8
857,21	847,92	847	825	850	840	845	860	876	821	830	824	834	825	834	825	834
730	762	776	700	789	720	710	740	710	750	715	746	724	735	741	716	718
1909,8	1947,6	1972,67	1859,13	1956,8	1877,8	1872,8	1917,8	1903,8	1888,8	1862,8	1887,8	1875,8	1877,8	1892,8	1858,8	1869,8
809,35	828,62	937,33	1020,87	907,2	1011,2	879,2	842,2	908,2	789,2	917,2	792,2	804,2	762,2	794,2	891,2	25980,2
711,15	720,87	807,37	870,62	766,02	845,38	727,75	690,22	736,94	634,04	729,58	623,91	627,09	588,45	607,09	674,49	19468,06
																40193,03
																\$ 39.626,06
																\$ 40.193,03

AUTORES:
 DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
 MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

B) Asiento de diario		DEBE	HABER
01/01/2010	Pérdida por el deterioro del valor del vehículo	728,40	
	Deterioro acumulado del valor del vehículo		728,40
	Registrando la perdida por deterioro del valor del vehículo propiedad de Francisco Coronel		
C) Asiento de diario			
31/01/2010	Gasto por depreciación vehículo	506,43	
	Depreciación acumulada vehículo		506,43
	Registrando el gasto por depreciación del vehículo propiedad de Francisco Coronel Campos correspondiente al mes de enero del 2010		
Valor en libros al 01-01-2010			
	Costo		69.580
	Depreciación acumulada		28.659
	Deterioro del valor acumulado		728,40
			40.193,03
	Nueva Depreciación	40.193,03-25.000	506,43
		30	

AUTORES:
 DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
 MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

METODOLOGIA DESARROLLADA DETERIORO DE VEHICULO

1. Se requiere determinar el valor en libros del vehículo al 31 de diciembre del 2009. En este caso, dicho valor en libros se calcula restando al costo del vehículo la depreciación acumulada correspondiente a los 54 meses durante los cuales dicho activo ha sido utilizado como camión de carga por parte de su propietario quedando así:

Costo - depreciación acumulada = valor en libros

$$69.580,00 \quad - \quad 28.658,57 \quad = \quad 40921.43$$

2. Se requiere determinar el importe recuperable del vehículo. En este caso el importe recuperable de un activo es el mayor entre el valor razonable neto que se puede obtener por la venta de dicho activo y el valor de uso, en nuestro caso el valor de uso es el mayor que es de \$40.193,03

2.1 Valor Razonable neto: si bien para nuestro estudio el valor razonable menos los costos asociados del vehículo están asignados en el enunciado ya que se ha realizado un estudio en el mercado para fijar como base los \$29.500,00, para vehículos similares, cabe recalcar que en la realidad dicho valor se obtiene a partir de un análisis realizado por un profesional independiente o por medio de una cotización de mercado.

2.2 Valor de Uso: se calcula estimando el valor presente de los flujos de efectivo futuros derivados de la operación continua del vehículo el cual es de \$40.193.03. Para obtener este valor se deben llevar a cabo los siguientes cálculos:

2.2.1 Hay que estimar los flujos de efectivo futuros que se espera sean generados por la operación del vehículo (tanto ingresos como egresos de efectivo). En nuestro caso la corriente de flujos de efectivo derivada del funcionamiento continuo del vehículo se muestra en el Anexo 1.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2.2 Debemos determinar la tasa de coste que será utilizada por la entidad para el descuento a valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados en el punto anterior. En nuestro caso práctico se toma como tasa de descuento la tasa de interés activa asociada con el préstamo obtenido por el señor Coronel y que sirvió para la adquisición del vehículo. Bajo las circunstancias del caso, esta es la tasa que refleja mejor los riesgos y beneficios inherentes al funcionamiento del vehículo (10%).

Esta tasa nos sirve para calcular el VAN. (Valor Actual Neto)

$$VAN = \sum_{t=1}^n \frac{V_t}{(1+k)^t} - I_0$$

$$VAN = \frac{566,97}{(1+0,12/12 \text{ meses})^0} = 566,97$$

V_t = representa los flujos de caja en cada periodo t.

I_0 = es el valor del desembolso inicial de la inversión.

n = es el número de períodos considerado.

k = el tipo de interés.

Para obtener el valor de 40.193,03 se suma el flujo descontado desde enero hasta junio del año 2012

2.2.3 Una vez determinados tanto el valor razonable neto \$29.500,00 como el valor de uso \$40.193,03 del vehículo, se debe proceder a comparar ambos y a definir como importe recuperable aquel que represente el valor monetario más alto. En este caso el importe recuperable será \$40.193,03 correspondiente al valor de uso.

3. Cabe recordar que la NIC 36, establece que un activo ha sufrido un deterioro en su valor cuando su valor en libros es mayor a su importe recuperable. En este caso, se concluye que el vehículo propiedad del señor Francisco Coronel ha sufrido un deterioro en su de \$728,40, lo

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

anterior debido a que su valor en libros \$40.921,43 es mayor que su importe recuperable, el cual es de sólo \$40.193,03

4. Registro Contable, una vez determinado el monto del deterioro sufrido por el vehículo se procede a realizar el correspondiente registro contable. En este caso el deterioro es de \$728,40 se debe registrar como perdida que se contabiliza en el Estado de Resultados del año 2010 y a su vez se debe contabilizar el correspondiente deterioro acumulado del vehículo, el cual representa una estimación contable complementaria del rubro de depreciación acumulada del mismo.

5. Cambio en la estimación contable, una vez que se registra la pérdida del deterioro ha quedado registrada tanto en el estado de resultados como en el balance general del Sr. Coronel a su vez se debe proceder a re calcular el monto que mensualmente debe reconocer por la depreciación de los 30 meses de vida útil que aún le restan al vehículo. En este caso el nuevo valor de libros de:

Costo - depreciación acumulada – Deterioro = valor en libros

$$69.580,00 - 28.658,57 - 728.40 = 40.193,03$$

Quedando la nueva depreciación así:

$$\underline{10.193,03-25.000} = 506.43 \text{ Mensual por los 30 meses restantes}$$

30

Entonces para el 31 de diciembre del 2010 tendremos para Valor en libros

La depreciación $506.43 * 12 \text{ meses} = 6077.16$ que corresponde al año 2010 + Depreciación años anteriores $28.659,00 = 34.736,16$

Quedando de la siguiente manera

Valor del bien 69.580,00

Depreciación Acumulada 34.736,16

Deterioro Acumulado 728,40



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VALOR EN LIBBROS 34.115,44

BAJA DE ACTIVOS

En el caso que es el Sr. Coronel decida vender el vehículo en el año 2011, para nuestro análisis vamos a suponer que vende el 01 de febrero del año 2011 en un valor de 39.500.00, Teniendo de la siguiente manera

Valor del bien 69.580,00

Depreciación Acumulada 35.242,59 (34.736,16 + 506.43 dep. mes de enero 2011)

Deterioro Acumulado 728.40

Valor en libros AL 01-02-2011 **33.609,01**

El asiento contable quedaría de la siguiente manera:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
01-02-2011	Caja – Bancos	39.500,00	
	Depreciación Acumulada de Vehículo	35.242.59	
	Deterioro Acumulado	728.40	
	Vehículo		69.580,00
	Utilidad en venta del Vehículo		5.890.99
	P/R venta de vehículo con un margen de utilidad		
	TOTAL	75.470,99	75.470,99



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Pero en el caso que se venda en un precio de 32.000,00

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
01-02-2011	Caja – Bancos	32.000,00	
	Depreciación Acumulada de Vehículo	35.242,59	
	Deterioro Acumulado	728,40	
	Perdida por venta de Vehículo	1.609,01	
	Vehículo		69.580,00
	P/R venta de vehículo con un margen de perdida		
	TOTAL	69.580,00	69.580,00

También podemos considerar que se da de baja cuando termina la vida útil del bien

Valor del bien 69.580,00

Depreciación Acumulada 43.851,60 (506.43*18) (12meses año 2011 y 6 meses año 2012)

Deterioro Acumulado 728,40

VALOR EN LIBBROS 25.000,00

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
30-06-2012	Depreciación Acumulada de Vehículo	43.851,60	
	Deterioro Acumulado	728,40	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Perdida por baja de Vehículo	25.000,00	
	Vehículo		69.580,00
	P/R Baja de vehículo por vida útil		
	TOTAL	69.580,00	69.580,00

2.6 Notas de Estados Financieros

Se encuentran registrados los activos tangibles adquiridos que se utilizan en forma permanente en el desarrollo del giro del negocio y cuya vida útil excede de un año. Se contabilizan al costo de adquisición, del cual forman parte los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de ser utilizado. Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumenten significativamente la vida útil de los activos no están siendo registradas, como por ejemplo el mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos, se llevan los gastos a medida que se causan. La depreciación se registra utilizando el método de línea recta, de acuerdo con el número de años de vida útil estimada de los activos.

Para el año 2010 se procedió a calcular el valor del deterioro del vehículo ya que este proceso es nuevo y no se lo aplicaba por lo cual se le da a conocer el valor real que se tiene en libros ya que para presentar los estados financieros del año 2010 se tuvo que realizar esta transición a las NIIF, debiendo tomar en consideración que el valor del activo se lo determina el costo de adquisición más mejoras significativas menos la depreciación y ahora menos el deterioro del bien.



CAPITULO III Conclusiones y Recomendaciones

3.5 Conclusiones

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado con la finalidad de proporcionar una herramienta que ayude a informar a la empresa sobre el tratamiento del deterioro y baja de activos en la empresa, basándose en que se necesita la aplicación de las normas contables que se van consolidando a nivel mundial y en donde los contadores públicos requieren mayores conocimientos para el cumplimiento de su trabajo con mayor eficiencia y eficacia aplicando las NEC, NIIF Y NIC y de esta manera transparentar objetivamente los mismos y que les permita conciliar oportuna y eficientemente sus transacciones.

Después de haber analizado la información efectuada a la empresa concluimos:

- ❖ 1.- la empresa no cuenta con un sistema de control de los activos que garantice la seguridad del proceso o procedimientos que deben desarrollar sus actividades.
- ❖ 2.- los inventarios de activos fijos de la compañía no coinciden con las constataciones físicas
- ❖ 3.- Los traspasos no se encuentran realizados oportunamente.
- ❖ 4.- En las compras de los activos fijos no son tomados en consideración los gastos ocasionados hasta poner el bien en marcha.
- ❖ 5.- No se ha realizado el cálculo del Deterioro para dichos activos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.4 Recomendaciones:

- ❖ 1.- Aplicar un manual de control de activos que ayude al manejo adecuado de las actividades operativas, logrando minimizar los riesgos y el cumplimiento a que está expuesta la empresa.
- ❖ 2.- los encargados de bodega y control de los activos fijos deberán efectuar verificaciones físicas en forma periódica por lo menos 2 veces al año para cuyo efecto se notificara al personal oportunamente para comprobar la existencia y baja de los diferentes activos fijos.
- ❖ 3.- Al adquirir activos fijos usados se debe contabilizar y realizar los trámites oportunamente para que de esta manera el inventario pueda permanecer siempre actualizado y saber exactamente con cuantos activos cuenta la compañía.
- ❖ 4.- Vale recalcar que según las NIC 36 nos permite incrementar el costo de adquisición del activo, por lo cual se considera los gastos que se produce hasta que el bien este dentro de la compañía.
- ❖ 5.- Para nuestro mejor entendimiento hemos realizado un ejemplo de deterioro y baja de activos por lo cual es indispensable aplicarlo debido a que un bien se encuentra en constante deterioro y al hacer este cálculo podemos en parte recuperar este valor.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- **BIBLIOGRAFÍA**

- **Libros**

- ❖ Normas internacionales de Contabilidad. Comité de las normas Internacionales de Contabilidad NIC 36.
- ❖ Charles T, Libro De Contabilidad. Medición De La Depreciación
- ❖ Tesis de Activos Fijos (Universidad de Cuenca)
- ❖ Reglamento Para El Deterioro y baja de Los Activos Fijos De Acuerdo A La Superintendencia De Compañías
- ❖ Ley De Régimen Tributario Interno

- **Internet**

- www.blasar.net/NIIF/Deterioro_NIC_36.html
- <http://www.pymesfuturo.com/depreciacion.htm>
- <http://www.monografias.com/trabajos53/depreciacion-peru/depreciacion-peru2.shtml>
- <http://www.monografias.com/trabajos15/depreciacion-fiscal/depreciacion-fiscal.shtml>
- <http://www.gerencie.com/efectos-financieros-de-la-depreciacion.html>
- http://www.wikilearning.com/tutorial/depreciacion_contable_y_fiscal-la_depreciacion/12754-1
- <http://normativaifrs.cl/index.php?topic>
- <http://www.trabajos-contabilidad.blogspot.com/2010/11/activos-fijos.html>
- El contador frente al deber Moral y Decisiones Administrativas. www.smecuador.ec

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANEXOS

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

DETERIORO Y BAJA DE ACTIVOS FIJOS DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTES TRANSARCE TRANSPORTES ARCENTALES CIA.
LTDA. PARA EL AÑO 2010

DISEÑO DE TESIS

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA

CUENCA, A FEBRERO 2011

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



INTRODUCCION

En el presente trabajo de investigación se da a conocer un modelo de evaluación financiera del deterioro y baja de activos fijos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para la presentación razonable de los estados financieros, que ayude a tener una mejor visión financiera frente a terceros. Además la contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayores, es por eso que nuestro tema a desarrollar es de gran importancia debido a que los activos fijos que constituyen un rubro significativo dentro de la composición financiera ya que es parte fundamental de la entidad.

Para este desarrollo se tomará en cuenta aspectos importantes como políticas, normas y procedimiento de deterioro y baja de Activos Fijos dirigidos a la clasificación, estado de conservación, avalúo comercial y confiabilidad de la información financiera con el cumplimiento de leyes y reglamentos que regulen a la institución y contando con la ayuda de la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para el deterioro de Activos Fijos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.



DESARROLLO

1.- ANTECEDENTES

1.1 Importancia

¿PARA QUE SIRVE?

Es importante puesto que constituirá un valioso aporte para un mejor funcionamiento de la institución y al mismo tiempo cumplirá con las políticas, normas y reglamentos vigentes de acuerdo NIC 36. Que servirá de ayuda a tomar decisiones económicas y financieras.

Para el personal relacionado con esta parte contable nuestro trabajo servirá de guía para un correcto manejo de los activos fijos, conociendo tantos los deberes y obligaciones que estos tienen en el manejo y mantenimiento de los activos fijos.

¿CUAL ES LA VENTAJA DE UTILIZAR, APLICAR ESTE PROCESO?

Podemos señalar que es una ventaja que nos ayuda a mantener un valor apropiado para los activos y en el caso dar de baja dicho activo cuando pierde su vida útil de esta manera nos permite siempre estar en constante control con respecto a los activos que posee la empresa y de esta manera no tener activos obsoletos dentro de la misma.

¿QUE PERMITE EL USO DE ESTE SISTEMA DE DETERIORO Y BAJA DE ACTIVOS FIJOS?

Al llevar el control debido de los activos nos permite determinar, presupuestar la actividad de una empresa, debido a que ayuda a saber cuánto va a proveer dicho activo y de esta manera tomar decisiones y fijar un precio justo incluyendo una utilidad razonable.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



1.2 Delimitación

TEMA:

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

CONTENIDO

Fijar el deterioro y dar de baja en caso de ser necesario los activos de la Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda.

CAMPO DE APLICACIÓN

El campo de aplicación será La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda.

AV. El Cóndor s/n y Colorados

Año 2010

TITULO DE LA TESIS

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

1.3 Justificación

Criterio Académico.- La siguiente investigación ayudara a la toma dediciones ya que servirá como material de consulta para otras investigaciones en similar situación, así como guía para estudiantes, ya que el deterioro y baja de activos fijos ya que es una parte importante para el desarrollo y crecimiento financiero-económico de las instituciones o empresas

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



Criterio Institucional.- La presente investigación permitirá a la empresa ayudarse a definir y obtener respuestas concretas en base a un sistema correcto de aplicación dependiendo de la actividad que desempeña, al contar con activos fijos que le ayuden a desempeñar su trabajo y le permita obtener información detallada para lograr de esta manera estados financieros confiables, veraces y reales, lo cual contribuye a la toma de decisiones oportunas y solventar necesidades urgentes que se presenten en determinado momento.

Criterio Social.- Nuestra investigación aportada a empresas que estén iniciándose, también aquellas que tengan algún tiempo de actividad y en general a toda sociedad que se encuentren en duda sobre el deterioro y baja de activos fijos para las operaciones que desempeñan, esta investigación pretende ayudar a cumplir con la normativa vigente que sirva de guía para La Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda... a nivel nacional.

Criterio Personal.- Nos ayudara a incrementar y profundizar nuestros conocimientos y sentir la satisfacción de poder aportar a la empresa para la búsqueda de mejor resultados.

Criterio de Factibilidad.- La empresa se compromete con facilitarnos la información necesaria para el desarrollo de nuestra investigación, así también contamos con material bibliográfico y los conocimientos sobre el mismo.

1.4.- Descripción del Objeto de Estudio

1.4.1 La Compañía de Transportes Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. En su actividad de prestar servicio de carga pesada a Quito,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Guayaquil, Ambato, Riobamba, Quevedo y Cuenca, fue constituida legalmente el 29 de agosto de 1999, siendo sus representantes actuales al Sr. Luís Alberto Castillo Angamarca como Gerente General y el Sr. Wilson Oswaldo Castillo Escandón, se encuentra ubicado en la Av. el Cóndor S/N y Colorados de la ciudad de Cuenca, con los números de Teléfono 072865022 Fax 2870627 y su mail es transarcentales@hotmail.com

2.- PROBLEMA CENTRAL

- Mantiene activos fijos que ya deben ser dados de baja, que están deteriorados debido a su uso y siguen formando parte de los estados financieros.

2.1 Problemas complementarios

Planificación deficiente en las actividades de la empresa realizada en base a información impropia, sin considerar aspectos importantes de empresa.

3.- OBJETIVO CENTRAL

- ❖ Prestar servicio de transporte de carga pesada por carretera a los lugares de Quito, Guayaquil, Ambato, Riobamba y la ciudad de Cuenca

3.1 Objetivos complementarios

- Demostrar que la correcta aplicación sobre el deterioro y dar de baja nos ayuda como resultado para tener una información oportuna eficaz y eficiente ayudando a la empresa a cumplir con sus expectativas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Contribuir con la actualización en los procedimientos contables a la persona responsable brindando información actualizada para los registros.
- Capacitar a los usuarios de los activos a valorar a los activos fijos y de esta manera brindar un servicio de calidad a los usuarios.

4.- MARCO TEORICO O REFERENCIAL

La contabilidad, como ciencia y técnica de la información financiera y operacional de los entes económicos, debe cumplir con exigencias cada día mayores, es por eso que nuestro tema a desarrollar es de gran importancia debido a que los activos fijos, constituyen un rubro significativo dentro de la composición financiera ya que es parte fundamental de la entidad y por tal motivo el tema es deterioro y baja de activos fijos como parte de la empresa, ya que de esta manera influye en la actividad que desempeña por lo cual al mantener activos que no proporcionan utilidad la entidad está perdiendo.

Para este desarrollo se tomará en cuenta aspectos importantes como políticas, normas y procedimiento de deterioro y baja de Activos Fijos dirigidos a la clasificación, estado de conservación, avalúo comercial y confiabilidad de la información financiera con el cumplimiento de leyes y reglamentos que regulen a la institución y contando con la ayuda de la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para el Control de Activos Fijos, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

SELECCIÓN DE CONCEPTOS CLAVES

LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

la información a de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

FRAY Luca Pacholí, Los principios de Contabilidad

DEPRECIACIÓN: UNIDAD DE MEDIDA

La entidad estará obligada a determinar el cargo por depreciación, de forma separada, para cada parte significativa de un elemento de propiedades, planta y equipo.

DEPRECIACIÓN: PERIODO DE DEPRECIACIÓN

La entidad estará obligada a comenzar la depreciación de un elemento de propiedades, planta y equipo cuando esté disponible para su uso, y continuará depreciándolo hasta que sea dado de baja en cuentas, incluso si durante dicho periodo dicha partida ha estado sin utilizar. Y además la entidad debería dejar de depreciar los elementos que habían sido retirados del uso activo y se mantenían para su disposición.

RETIRO: FECHA DE BAJA EN CUENTAS

La entidad estará obligada a dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se haya dispuesto, en la fecha en la que se cumplan los criterios sobre la venta de bienes establecidos en la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias. En la versión previa de la NIC 16, la entidad no estaba obligada a utilizar esos criterios para determinar la fecha en la que dar de baja el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo del que se hubiera dispuesto.

VIDA ÚTIL ES:

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

DETERIORO DEL VALOR

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará Deterioro del Valor de los Activos. En dicha Norma se explica cómo debe proceder la entidad para la revisión del importe en libros de sus activos, cómo ha de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocer.

5.- METODOLOGIA

Para poder dar a conocer la importancia de mantener un deterioro y baja adecuado para la empresa, utilizaremos el método inductivo para lo cual utilizaremos las normas internacionales de información financiera, demostración de ventajas al utilizar un sistema correcto de registro.

La investigación consistirá en analizar los siguientes temas:

- Clasificación activos fijos
- Métodos de Depreciación de activos fijos
- Deterioro y dada de baja de activos fijos

Para la recolección y análisis de esta información nos basaremos en varios aspectos como el método inductivo con la utilización de registros contables anteriores y Estados Financieros y cuestionarios que se realizará a los funcionarios de dicha entidad, todo este conjunto determinará un control sobre las facultades, autoridad y obligaciones de sus servidores, también establecerá las acciones que deben llevarse a cargo para verificar que los activos fijos se administren en forma correcta, eficiente, efectiva y económica y, de esta manera llegar a la consecución de los fines, metas y objetivos programados.

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ESQUEMA TENTATIVO

Deterioro y Baja De Activos Fijos De La Compañía De Transportes
Transarce Transportes Arcentales Cía. Ltda. Para El Año 2010

CAPITULO I Antecedentes

2. Marco Conceptual de Deterioro y Baja de Activos Fijos

2.1 Concepto e Importancia de los Activos Fijos

2.2 Clasificación de los Activos Fijos

CAPITULO II Valoración de los Activos Fijos

2. De acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente
Aceptados

2.1. Valoración de los Activos Fijos

2.2 Depreciación de Activos Fijos

2.3 Disposiciones Legales de Depreciación

2.4 Aplicación de Métodos de Depreciación para determinar el Costo
Actual del Activo.

2.13 El valor de Desecho/ Residual

2.14 El tratamiento de las NIFF

2.15 Ejercicio Practico

2.16 Notas de Estados Financieros

CAPITULO III Conclusiones y Recomendaciones

3.6 Conclusiones

3.7 Recomendaciones

- Bibliografía
- Anexos

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

BIBLIOGRAFIA

LIBROS

Charles T, Libro De Contabilidad. Medición De La Depreciación
Norma Internacional De Contabilidad, NIC 36
Reglamento Para El Deterioro y baja de Los Activos Fijos De Acuerdo A
La Superintendencia De Compañías
Ley De Régimen Tributario Interno

INTERNET

Financiero, www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/economía/tesis01.pdf
Ser ingeniería Activos Fijos. www.seringenieria.com/activos_fijos.html.
Tesis de Grados sobre Activos fijos. www.infomipyme.com
Contabilidad y Finanzas. www.idec.upf.edu
<http://www.trabajos-contabilidad.blogspot.com/2010/11/activos-fijos.html>
El contador frente al deber Moral y Decisiones Administrativas.
www.smecuador.ec

Anexos

AUTORES:
DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR
MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FEBRERO					MARZO														Abril																			
	SEMANA 1					SEMANA 2					SEMANA 3					SEMANA 4				SEMANA 5					SEMANA 6				SEMANA 7										
	L 21	M 22	M 23	J 24	V 25	L 28	M 01	M 02	J 03	V 04	L 07	M 08	M 09	J 10	V 11	L 14	M 15	M 16	J 17	V 18	L 21	M 22	M 23	J 24	V 25	L 28	M 29	M 30	J 31	V 01	L 04	M 05	M 06	J 07					
RECOLECCION DE LA INFORMACION	■	■	■	■	■																																		
Procesamiento de datos						■	■	■	■	■																													
REVISION CAPITULO I											■	■																											
Marco Conceptual e Importancia Activos Fijos											■	■																											
Clasificacion																■	■																						
REVISION CAPITULO II																■	■																						
Valoracion de los Activos																					■	■																	
Depreciaciones y Metodos de Depreciacion																					■	■																	
Ejercicio Practico																										■	■	■	■										
REDACCION CAPITULO II																										■	■												
REVISION CAPITULO III																																							
Conclusiones y Recomendaciones																																							
REDACCION CAPITULO III																																							
REVISION GENERAL CAPITULOS																																							
Revisión y corrección del borrador de tesis																																							
IMPRESIÓN Y EMPASTADO																																							
Sustentació																																							■

AUTORES:

DIANA ESPERANZA SUMBA SONGOR

MARLENE BEATRIZ SIGUA PUCHA