



**ESPE**  
**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**  
**CAMINO A LA EXCELENCIA**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,  
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO**

**INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CPA.**

**Plan De Tesis Previo A La Obtención Del Título De Ingeniero En  
Finanzas Contador Público Auditor**

**APLICACIÓN DE LA NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
Y LA NIC 36 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS A LA  
EMPRESA “SERVIFACONZA”**

**AUTOR: VICTOR HUGO PAEZ CARATE**

**DIRECTOR**  
**DR. ANIBAL ALTAMIRANO**

**CODIRECTOR**  
**ING. CARLOS SIERRA**

**SANGOLQUÍ, ECUADOR**

**2010**

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Víctor Hugo Páez Carate

**DECLARO QUE:**

El proyecto de grado denominado “APLICACIÓN DE LA NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA NIC 36 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS A LA EMPRESA SERVIFACONZA”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolquí, Ecuador 2010.

---

Víctor Hugo Páez Carate

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Víctor Hugo Páez Carate

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “APLICACIÓN DE LA NIC 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA NIC 36 – DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS A LA EMPRESA SERVIFACONZA”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolquí, Ecuador 2010.

---

Víctor Hugo Páez Carate

## *AGRADECIMIENTO*

*Una de las virtudes que una persona jamás debe olvidar es la Gratitud, por eso mi agradecimiento para quienes me apoyaron, motivaron e incentivaron para la conquista de un gran ideal que se convirtió en un reto y que felizmente lo he podido culminar; por ello agradezco a mi Director de Tesis Doctor Aníbal Altamirano, a mis maestros, a los amigos que siempre estuvieron junto a mí para superar todas las barreras propias del devenir cotidiano; y a nuestro Dios por haberme dado vida, sabiduría y entendimiento para poder cumplir con esta meta en mi vida.*

*Víctor Hugo Páez Carate*

## *DEDICATORIA*

*Cuando escribía esta dedicatoria paso por mi mente el inicio de mi carrera universitaria, aquel comienzo ilusionado en el que tenía un sostén irremplazable mis padres, quienes siempre me han dado su apoyo incondicional con la finalidad de verme convertido en un profesional, por eso desde lo más profundo de mi ser dedico esta tesis a mi familia.*

*Víctor Hugo Páez Carate*

## RESUMEN EJECUTIVO

“SERVIFACONZA”, es una empresa que se especializa en el mantenimiento automotriz, de la línea de autos Land Rover, la misma que contribuye con las diferentes exigencias del mercado actual, generando un servicio personalizado para sus clientes individuales y corporativos.

Este proyecto fue realizado ya que en estos días la empresa “SERVIFACONZA” no cuenta con una correcta contabilización de los Activos, ni con la adecuada determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y perdidas por deterioro que deben reconocerse con la relación de los mismos, es por esto que la empresa mencionada, apoyándose a las Normas Internacionales de Contabilidad tiene la necesidad de introducir en su área contable la NIC 16 que tiene por objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en su propiedad, planta y equipo, así como los cambios que se han realizado en dicha inversión, de tal forma la organización está en la obligación de evaluar sus activos tangibles tomando en cuenta su costo, valor residual, depreciación y en el caso de que si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos .

En los capítulos I, II y III se trató tanto al análisis del entorno empresarial actual, sus proyecciones; como la identificación de las normas, principios y prácticas contables utilizadas por la compañía; y su impacto ante la adopción de la nueva normativa, mientras que en el capítulo IV se trató la parte técnica referente a las Normas Internacionales de Contabilidad – NICs y Normas Internacionales de Información Financiera – NIIFs.

Las NIC es un conjunto de normas que fundamentan la información que se registra en los estados financieros, además muestra la manera y la forma en que la información debe estar en los formatos de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son de alta calidad, orientadas al inversionista, el objetivo principal es indicar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen transparente de la situación financiera de una empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board.

El objetivo primordial es brindar normas contables similares, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.

La NIC 16, nos ayuda a conocer como se debe realizar el tratamiento contable para la PPE (Propiedad, Planta y Equipo), el mismo que ayudará a las personas o empresas que utilizan Estados Financieros, a conocer la inversión que han hecho al momento de adquirir un activo, hasta los cambios que han sufrido por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de los mismos.

La NIC 36 indica la información que se debe poner de manifiesto en las cuentas anuales con respecto al deterioro o la reinversión de valor de los activos con los que cuentan las empresas.

Los Activos que se tomaron para el caso práctico fueron: un camión y un elevador de autos.

Para la aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo y NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos se siguieron tres pasos:

- Paso 1: Determinar el valor en Libros
- Paso 2: Calcular el importe recuperable del Activo
- Paso 3: Determinación y registro del valor del deterioro del Activo

La información obtenida a través de la presente investigación se utilizó en el capítulo V, donde la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 en la Empresa SERVIFACONZA, permitió reconocer, reafirmar y controlar de manera adecuada la PPE (propiedad, planta y equipo) con la finalidad de proporcionar información útil y veraz a valor de mercado.



## EXECUTIVE SUMMARY

"SERVIFACONZA", is a company that specializes itself in the self-propelling maintenance, of the line of cars Land Rover, the same one who contributes with the different requirements of the current market, generating a service personalized for his individual and corporate clients.

This project was realized since in these days the company "SERVIFACONZA" does not count with correct accounting of the Assets, not with the suitable determination of his amount in books and the charges for depreciation and lost by deterioration that must be recognized by the relation of the same ones, it is for this that the mentioned company, resting to the International Procedure of Accounting has the need to introduce in his countable area the NIC 16 that there has for aim prescribe the countable treatment of properties, plant and equipment, so that the users of the financial statements could know the information brings over of the investment that the entity has in his properties, plant and equipment, as well as the changes that have taken place in the above mentioned investment, of such a form the organization is in the obligation of valuar his tangible assets bearing in mind his cost, residual value, depreciation and in case if an element of properties, plant and equipment has seen his value damaged, the entity will apply the NIC 36 Deterioration of the Value of the Assets.

In the chapters I, the II and IIIrd treated itself so much to the analysis of the managerial current environment, his projections; as the identification of the procedure, beginning and countable practices used by the company; and his impact before the adoption of the new regulation, whereas in the chapter IV there treated itself the technical part relating to the International Procedure of Accounting - NICs and International Procedure of Financial Information - NIIFs.

The NIC it is a set of procedure that base the information that is registered in the financial statements, in addition it shows the way and the form in which the information must be in the formats of the financial statements.

The International Procedure of Accounting are of high quality, orientated to the investor, the principal aim is to indicate the economic essence of the operations of the business, and to present a transparent image of the financial situation of a company.

The International Procedure of Financial Information (NIIF) are a set of Procedure, laws and beginning that establish the information that they must present in the financial statements and the form of how it is necessary to to present this information in the above mentioned conditions. These procedure are issued by the International Accounting Standars Board.

The basic aim is to offer countable similar procedure, which allow the comparability of the financial statements and also to allow major transparency of information.

The NIC 16, to help to knowing like it is necessary to realize the countable treatment for the PPE (Property, Plant and Equipment), the same one that will help to the persons or companies that use Financial statements, to knowing the investment that exists it has been done to the moment to acquire an assets, up to the changes that have suffered for deterioration, obsolescence, renunciation or for an exchange of the same ones.

The NIC 36 indicates the information that it is necessary to reveal in the annual accounts with regard to the deterioration or the reinvestment of value of the assets with those who count the companies.

The Assets that took for the practical case were: a truck and an elevator of cars.

For the application of the NIC 16 - Property, Plant and Equipment and NIC 36 - Deterioration of the Value of the Assets followed three steps:

- Spend 1: To determine the value in Books
- Spend 2: To calculate the recoverable amount of the Assets
- Spend 3: Determination and record of the value of the deterioration of the Assets

The information obtained across the present investigation was in use in the chapter V, where the application of the NIC 16 and NIC 36 in the Company SERVIFACONZA, allowed to recognize, to reaffirm and to control in a suitable way the PPE (property, plant and equipment) with the purpose of providing useful and veracious information to value of market.

## INDICE

<b>CAPITULO I .....</b>	<b>2</b>
<b>1. ASPECTOS GENERALES .....</b>	<b>2</b>
1.1 ANTECEDENTES.....	2
1.1.1 Base legal .....	2
1.2 OBJETIVOS.....	9
1.3 LA EMPRESA .....	10
1.3.1 Reseña histórica .....	10
1.3.2 Organigramas .....	12
1.3.3 Mapa de Procesos.....	22
<b>CAPITULO II .....</b>	<b>24</b>
<b>2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO .....</b>	<b>24</b>
2.1 MISIÓN.....	24
2.2 VISIÓN .....	25
2.3 OBJETIVOS DE LA EMPRESA .....	25
2.4 POLÍTICAS.....	26
2.5 ESTRATEGIAS.....	28
2.6 PRINCIPIOS Y VALORES.....	29

<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>34</b>
<b>3. ANÁLISIS SITUACIONAL .....</b>	<b>34</b>
3.1 ANÁLISIS INTERNO .....	34
3.1.1 Descripción de los Procesos .....	36
3.1.2 Descripción del Proceso de Servicios .....	46
3.2 ANÁLISIS EXTERNO.....	50
3.2.1 Influencias Macroeconómicas .....	50
3.2.2 Influencias Microeconómicas .....	60
3.3 ANÁLISIS FODA .....	66
3.3.1 SERVIFACONZA – FODA.....	68
3.3.2 Matriz FODA .....	70
<b>CAPITULO IV .....</b>	<b>73</b>
<b>4. MARCO TEÓRICO: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....</b>	<b>73</b>
4.1.- DEFINICIONES Y CONCEPTOS .....	73
4.1.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	73
4.1.2 Comité Permanente de Interpretaciones (SIC) .....	75
4.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera - NIIFs.....	76
4.1.4 Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) .....	78
4.2 IMPORTANCIA .....	78
4.3 EVOLUCIÓN .....	79
4.3.1 Organismos Internacionales .....	80

4.3.2 Caso Enron y Parmalat .....	81
4.4 BASE LEGAL.....	87
4.4.1 Adopción de las NIIF .....	87
4.5 NIC 16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	89
4.5.1. Definiciones .....	89
4.5.2. Objetivo.....	89
4.5.3 Alcance .....	89
4.5.4. Importancia.....	90
4.5.5. Tratamiento Contable .....	90
4.6. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 36 DETERIORO DE ACTIVOS .....	101
4.6.1 Definiciones .....	101
4.6.2 Objetivos.....	101
4.6.3 Alcance .....	101
4.6.4 Importancia .....	101
4.6.6 Tratamiento Contable .....	102
<b>CAPÍTULO V.....</b>	<b>107</b>
<b>5. EJERCICIO PRÁCTICO .....</b>	<b>107</b>
5.1 DATOS PARA EL EJERCICIO PRÁCTICO .....	107
5.2 APLICACIÓN DE LA NIC 16 Y 36 – CAMION.....	111
5.2.1 Valor en Libros.....	114
5.2.2 Importe Recuperable .....	122
5.2.3 Determinación del Valor del Deterioro.....	129
5.3 APLICACIÓN DE LA NIC 16 Y 36 - VEHÍCULO .....	131
5.3.1 Valor en Libros.....	133
5.3.2 Importe Recuperable .....	137

5.3.3 Determinación del Valor del Deterioro.....	142
<b>COCLUSIONES .....</b>	<b>148</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>150</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>155</b>

# Capítulo I

## Aspectos Generales



## **CAPÍTULO I**

### **1. ASPECTOS GENERALES**

#### **1.1 Antecedentes**

El mantenimiento integral que se proporciona a un vehículo, es de vital importancia para asegurar el tiempo de vida útil que este tendrá en el mercado, el cuidado que se brinde al automotor asegurará el correcto funcionamiento que este tendrá mientras se haga uso del mismo.

Es así como SERVIFACONZA, una empresa dedicada al cuidado de los automotores, ofrece un mantenimiento integral y de calidad, el mismo que es proporcionado a automotores de cuatro ejes, los cuales necesitan una constante revisión para asegurar su correcto desempeño.

##### **1.1.1 Base legal**

La empresa para el normal desarrollo de sus actividades observa la siguiente normativa interna y externa:

###### **1.1.1.1 Normativa Interna**

- **Escritura de constitución**

La compañía Faconza se constituyó en Quito por escritura celebrada ante el Notario Vigésimo Segundo Dr. Manuel José Aguirre el 14 de noviembre de 1986

y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 11 de diciembre del mismo año.

- **Nombre o Razón Social**

La empresa de servicios de mantenimiento automotriz, se la identificará con el nombre comercial de SERVIFACONZA.

Para su constitución e inscripción en el Registro Mercantil, se la identificará con el nombre o razón social de SERVIFACONZA S.A.

- **Titularidad de Propiedad de la Empresa**

Según la Ley de Compañías, la titularidad de Propiedad de la Empresa es un contrato de compañía en el que se describe si la empresa estará compuesta por dos o más personas, las mismas que unen sus capitales para emprender este tipo de negocio y participar de sus utilidades.

- **Reglamento Interno de Trabajo**

En el reglamento interno de SERVIFACONZA tiene como objetivo fundamental preservar el buen funcionamiento y desempeño de los trabajadores.

Todo trabajador deberá conocer y cumplir fielmente las normas que contiene este Reglamento.

La empresa SERVIFACONZA estará obligada a mantener al día los Reglamentos Internos y los trabajadores a cumplir con las exigencias que dichos Reglamentos les impongan. En el reglamento interno consta la

aplicación de multas a los trabajadores, se debe cumplir los estatutos para el buen desempeño, para de esta manera alcanzar los objetivos de la organización.

La aplicación a este Reglamento deberá ser identificado por todos los miembros de la organización, para que de esta manera se realice una acción mancomunada y en estrecha colaboración para alcanzar los objetivos principales y el crecimiento diario de SERVIFACONZA.

- **Manual de Procedimientos**

El manual de procedimientos que tiene SERVIFACONZA busca documentar cada uno de los procesos que se llevan a cabo en el Taller Mecánico, con la finalidad de estandarizar la ejecución de los mismos, así como de los formatos utilizados dentro de cada uno de los procesos; y poner esta información al alcance de todo el personal que labora tanto en el Taller Mecánico como de la empresa, logrando así, hacer más fácil cada uno de los procesos, innovaciones y realizando mejoras continuas en las labores que se desarrollan.

El manual de Procedimientos tiene como objetivo:

- Administrar el recurso humano y equipo con que cuenta el taller mecánico para el desempeño de sus actividades.
- Desarrollar planes de trabajo para el funcionamiento del taller mecánico evaluar el desempeño de los técnicos para determinar su nivel de eficiencia.
- Examinar los proyectos propuestos sus costos y posibilidades.

- Supervisar las actividades de los técnicos para asegurar que se cumpla con los requerimientos de tiempo y calidad en sus trabajos.
- Asignar órdenes de trabajo para su ejecución.
- Asesorar a los usuarios del taller mecánico para que puedan diseñar las partes o componentes de sus proyectos.

#### **1.1.1.2 Normativa Externa**

##### **Ley de Compañías.<sup>1</sup>**

Por cuanto la Compañía SERVIFACONZA es una Sociedad Anónima, debe seguir todos los pasos para la constitución y suscripción de la misma. Como los explicados en resumen que constan en el articulado de la Ley de Compañías, que son detallados a continuación:

Esta compañía para constituirse como requisito indispensable, debió seguir los pasos principales que se dan para una constitución, como son las aportaciones que deben ser realizadas con un capital mínimo de ochocientos dólares de los estados Unidos de América y otros aspectos que se muestran en la ilustración No.1

Los socios de dicha compañía serán considerados como tales cuando hagan su aportación y consten en el libro de socios.

---

<sup>1</sup> Superintendencia de Compañías; SRI, 2009; pág.web: [www.supercias.gov.ec](http://www.supercias.gov.ec)

La distribución de utilidades de los accionistas se hará en proporción al valor pagado de las acciones.

Todas las reuniones se realizarán en base a la Junta general de accionistas para resolver los asuntos de la empresa la cual se reunirán una vez al año.

En conclusión, todas las compañías incluyendo la Anónima deberán llevar su contabilidad en idioma castellano y expresarla en moneda nacional.

Sólo con autorización de la Superintendencia de Compañías, las que se hallen sujetas a su vigilancia y control podrán llevar la contabilidad en otro lugar del territorio nacional diferente del domicilio principal de la compañía.

A continuación se indica un cuadro comparativo del tipo de compañías que pueden constituirse y sus características y requisitos, conforme señala la ley de compañías:

### Ilustración No.1

#### Tipo de Empresas que se pueden constituir en el Ecuador

No.	Tipo de Compañía	# Personas	Capital Social	Tipo de Junta	Administración	Responsabilidades
1	Nombre colectivo	Dos o más personas	El capital mínimo de ochocientos dólares y estará compuesto de los aportes que los socios se comprometen a ofrecer, para su constitución el capital pagado debe ser el 50% del capital suscrito.	Junta General de Socios	Todos los socios tienen la facultad de administrar la compañía y firmar por ella.	El socio participa en las pérdidas
2	Comandita simple y dividida por acciones	Uno o varios socios	El capital mínimo de ochocientos dólares y estará compuesto de los aportes que los socios se comprometen a ofrecer, para su constitución el capital pagado debe ser el 50% del capital suscrito	Junta General de Socios	Cuando hubiere 2 o más socios administren todos juntos o uno solo regirán de éstos las reglas	Responsabilidad limitada al monto de sus aportaciones
3	Responsabilidad Limitada	De 2 a 15 socios	El capital mínimo requerido para constituirla es de cuatrocientos dólares de los Estados Unidos de América. El capital tendrá que estar suscrito íntegramente y ser pagado por lo menos el 50% del valor nominal de cada participación.	Junta General de Socios	La junta general no podrá considerarse válidamente constituida para deliberar si los concurrentes no representa más de la mitad	Su responsabilidad se limita al monto de sus participaciones sociales
4	Compañía Anónima	Más de dos accionistas	El capital mínimo de la compañía será de ochocientos dólares de los Estados Unidos de América, este deberá suscribirse íntegramente y ser pagado por lo menos en un 25% del valor nominal de cada acción.	Junta General de Accionistas	Se administra por mandatarios amovibles, socios o no.	La responsabilidad de los fundadores es ilimitada frente a terceros
5	Economía mixta	Personas jurídicas público o senipúblicas con personas jurídicas naturales de derecho privado	El Capital mínimo de la compañía será de ochocientos dólares americanos.	Directorio	Las funciones del directorio y del gerente serán las determinadas por la Ley para los directorios y gerentes de las compañías anónimas	

Fuente: Ley de Compañías  
Elaborado por: Víctor Hugo Páez.

## **Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. <sup>2</sup>**

SERVIFACONZA se apega a Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, ya que por ser una empresa que presta sus servicios en mecánica y mantenimiento automotriz, debe cobrar a sus clientes el Impuesto al Valor Agregado (IVA) con tarifa 12%, el mismo que se causará al momento en que se realice el acto o se celebre el contrato que tenga por objeto la prestación de servicios o al momento en que se cumpla el acto de venta, por ejemplo al momento del contrato de mantenimiento del vehículo o al momento de vender algún repuesto, etc.. En el caso de que se facture los servicios con tarifa IVA 0% y se desglose los gastos como objeto de reembolso, el valor del impuesto se aplica sobre el valor de los servicios que se han prestado, y es por esto que los gastos deben ser justificados con los respectivos comprobantes de venta, conforme estos se encuentra especificados en la ley de régimen tributario interno.

### **Código de Trabajo**

Una de las principales relaciones de SERVIFACONZA, con este Código; es el de firmar un Contrato de Trabajo en el cual en cada una de sus cláusulas se comprometen tanto empleador como trabajador a cumplirlas a cabalidad.

En esta ley también existen derechos y obligaciones entre las dos partes antes mencionadas, incluyendo las prohibiciones.

También se menciona sobre la jornada laboral y remuneraciones; tiempo de trabajo de acuerdo a la clase de contrato.

Se menciona principalmente sobre las causas de la terminación laboral tanto para empleadores como para trabajadores. Incluyendo los contenidos del despido y del desahucio las cuales deben ser respetadas por el empleador

---

<sup>2</sup> Impuestos Ecuador, 2009; pág.web: [www.impuestosecuador.com](http://www.impuestosecuador.com)

ya que para ejecutar estas figuras jurídicas se debe indemnizar al trabajador por el tiempo de trabajo realizado.

## **Ley De Seguridad Social**

SERVIFACONZA es una compañía que afilia a sus trabajadores al seguro social. En la relación entre Patrono y los Afiliados o trabajadores, sus beneficios y derechos que también son otorgados junto con el Código Laboral. SERVIFACONZA, cumple puntualmente con las aportaciones al IESS, conformadas por, el aporte personal (9.35%) y el aporte patronal (12.15%), así como también con el pago de los fondos de reserva. Si cumpliera con lo establecido en la ley.

### **1.2 Objetivos**

*“Un objetivo es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al alcanzar el objetivo, la imagen deja de ser ideal y se convierte en real y actual, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado.”<sup>3</sup>*

SERVIFACONZA en su Planificación Estratégica, ha definido los siguientes objetivos:

- Otorgar al mercado automotriz un servicio y productos de calidad, el mismo que asegure la satisfacción de clientes.
- Brindar a sus trabajadores el privilegio de contar con todos los beneficios laborales, además de brindar estabilidad laboral y acceso a

---

<sup>3</sup> Carles Ramió y Xavier Ballart, Teoría de la Organización, Ed. INAP/BOE, pág. 213



capacitaciones oportunas como principal elemento dentro de su motivación.

- Transmitir el trabajo en equipo mediante una base laboral solidaria siendo la plataforma de ella la responsabilidad, respeto, igualdad y apoyo a nuestros clientes.

## **1.3 La Empresa**

### **1.3.1 Reseña histórica**

SERVIFACONZA nace en Quito, quince años atrás, con la finalidad de dar un servicio de calidad y productos automotrices de las mejores marcas a la población de la ciudad de Quito.

SERVIFACONZA es el resultado de la ampliación y del mejoramiento de servicios de la estación de gasolina y servicios FACONZA.

En la década de los años 90, específicamente en el año 1994, incursionan en el Ecuador las multinacionales comercializadoras de combustible e implementaron un régimen de modernización y actualización de las denominadas bombas de gasolina.

Dentro del concepto que manejaban las multinacionales no cabía la idea de mantener una lavadora de autos dentro de la estación de gasolina. Fue en ese momento donde el señor Fausto Aguilar Zurita adquirió un galpón de uso industrial ubicado en la calle Ramón Borja Oe2-191 y Av. 10 Agosto de 1500 metros cuadrados; a una cuadra de distancia de donde funciona, hasta la actualidad, la estación de servicios FACONZA.

Este hecho se generó con el firme propósito de seguir sirviendo a la comunidad con el servicio de lavado y lubricación automotriz.

El local carecía de funcionalidad y una estructura útil, pero mediante una gran visión, experiencia y constante trabajo, se logró realizar uno de los más funcionales técnicentros en Quito.

En sus inicios SERVIFACONZA se enfocó en todo lo que significa el lavado y lubricación vehicular. Con cinco elevadores automotrices, dos para autos de pequeño tonelaje, dos para autos de mediano tonelaje y uno para vehículos de alto tonelaje.

Por otro lado dos fosas para el cambio de aceite mantienen una capacidad operativa para cincuenta autos diarios, hacían de SERVIFACONZA un lugar muy apropiado para esta actividad.

De esta forma, se continuó con más adecuaciones y así llegar a tener todos estos servicios a disposición de los clientes.

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

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

- Alineación,
- Balanceo,
- Enllantaje,
- Correcciones de camber y carter.

Dichos servicios se convertirían en los más comunes dentro de las necesidades de los clientes, de esta forma se realiza más adecuaciones y de esta manera se logró tener todos los servicios en beneficio de los clientes.

Más tarde se vio la necesidad de implementar la mecánica como un servicio más, gracias a la afición y estudios de mecánica automotriz, por parte del señor Alex Aguilar Duque se cristalizó la idea de dar un complemento muy importante a SERVIFACONZA, por lo que se adicionó servicios como:

- ABC de motor,
- Cambio de embrague
- Reparación de motores

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

Su ubicación está en la calle Ramón Borja Oe2-191 y Av. 10 Agosto, es en estas instalaciones en donde se desarrolla el trabajo eficiente, oportuno y a tiempo de los vehículos que acuden a la empresa para recibir un servicio de calidad porque cuenta con el personal capacitado en cada una de las actividades que se ofrecen en la misma.

### **1.3.2 Organigramas**

Un organigrama es un esquema de la organización, de una empresa, entidad o de una actividad. El término también se utiliza para nombrar a la representación gráfica de las operaciones que se realizan en el marco de un proceso industrial o informático.

Los tipos de organigramas más utilizados son:

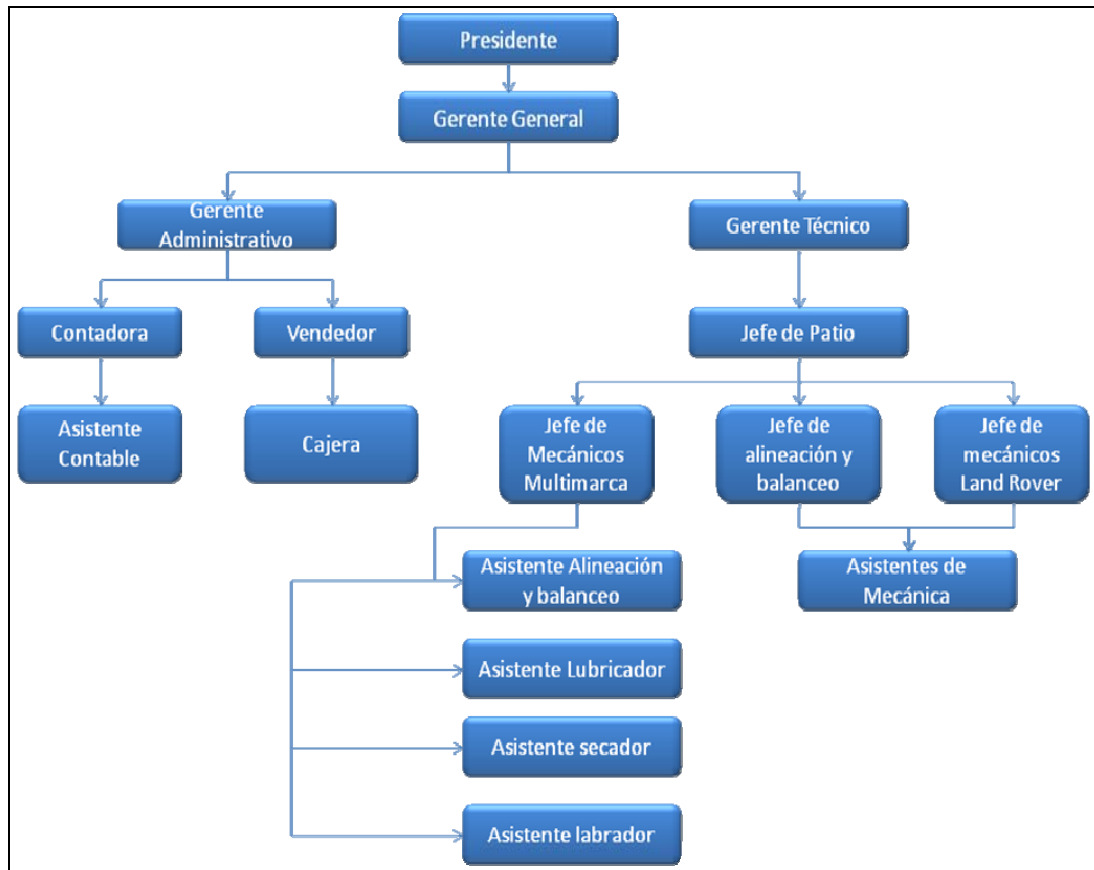
- Estructural
- Funcional
- De Personal

#### **1.3.2.1 Organigrama Estructural**

Representa el esquema básico de una organización, lo cual permite conocer de una manera objetiva sus partes integrantes, es decir, sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellas.

A continuación se presenta el Organigrama Estructural de la Empresa SERVIFACONZA:

**Ilustración N. 2**  
**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



Fuente: SERVIFACONZA  
Elaborado por: Víctor Hugo Páez Carate

### 1.3.2.2 Organigrama Funcional

En este tipo de organigramas se determina que es lo que se hace en cada una de las áreas que conforman la empresa, pero no como se hace, al detallar las funciones, se inicia por la más importante y luego se registran aquellas de menor trascendencia.

Por cuanto este trabajo va a ser implementado en las áreas de contabilidad y técnica de SERVIFACONZA, únicamente se presentarán las funciones relevantes con estas áreas.

**PRESIDENTE:**

La presidencia de SERVIFACONZA mantiene dentro de sus actividades principales las siguientes:

- Preside las sesiones de la Asamblea y de la Junta Directiva, suscribiendo las respectivas actas.
- Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la Asamblea y la Junta Directiva.
- Presentar a la Junta Directiva, el informe semestral de actividades.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según el Estatuto y Reglamento correspondientes.
- Representar oficialmente ante las diferentes entidades privadas, públicas y de los diferentes niveles de control del estado ecuatoriano.
- Tomar las decisiones y correctivos necesarios y oportunos para mantener buenos niveles de control de procesos, crecimiento y rentabilidad esperada por los propietarios de SERVIFACONZA.

**GERENTE GENERAL:**

La Gerencia General de SERVIFACONZA mantiene dentro de sus actividades principales las siguientes:

- Delinear las normas y políticas de funcionamiento de SERVIFACONZA.
- Representar oficialmente ante las diferentes entidades privadas, públicas y los diferentes niveles de control del estado ecuatoriano.
- Tomar las decisiones correctivas necesarias y oportunas para mantener buenos niveles de control de procesos, crecimiento y rentabilidad esperada por los propietarios de SERVIFACONZA.

**GERENTE ADMINISTRATIVO:**

Es la posición de apoyo responsable de la administración de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa, está a cargo de un Gerente, mismo que coordina sus actividades con las demás áreas de la organización; siendo sus funciones generales, las siguientes:

- Programar, dirigir y controlar las actividades de los sistemas de personal, logística, tesorería y contabilidad, para el buen funcionamiento de SERVIFACONZA.
- Establecer y actualizar las normas y políticas internas para la correcta administración de los recursos humanos, materiales, económicos y financieros de la empresa.
- Proveer oportunamente de los recursos y servicios necesarios a las áreas de la empresa, para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

- Dirigir y supervisar las acciones de personal, velando por el cumplimiento de las políticas vigentes.
- Coordinar y controlar las actividades de adquisición de bienes y contratación de servicios, supervisando el cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos.
- Supervisar la aplicación del Sistema contable y financiero de la empresa.
- Elaborar la programación anual y mensual de los compromisos económico - financieros para su pago, de acuerdo a las prioridades de la alta dirección y manteniendo el control de la liquidez presupuestal.
- Participar en la formulación de los objetivos, políticas y planes de desarrollo, así como del presupuesto de SERVIFACONZA, en coordinación con la Presidencia y con las otras gerencias de la empresa.
- Presentar y exponer la información económica, financiera y contable a Presidencia, periódicamente dentro de los plazos previstos.
- Asesorar e informar a la Presidencia sobre los aspectos de personal, logística, tesorería, contabilidad y presupuestos.
- Otras funciones propias que le sean asignadas por la Presidencia de SERVIFACONZA.



**GERENCIA TECNICA:**

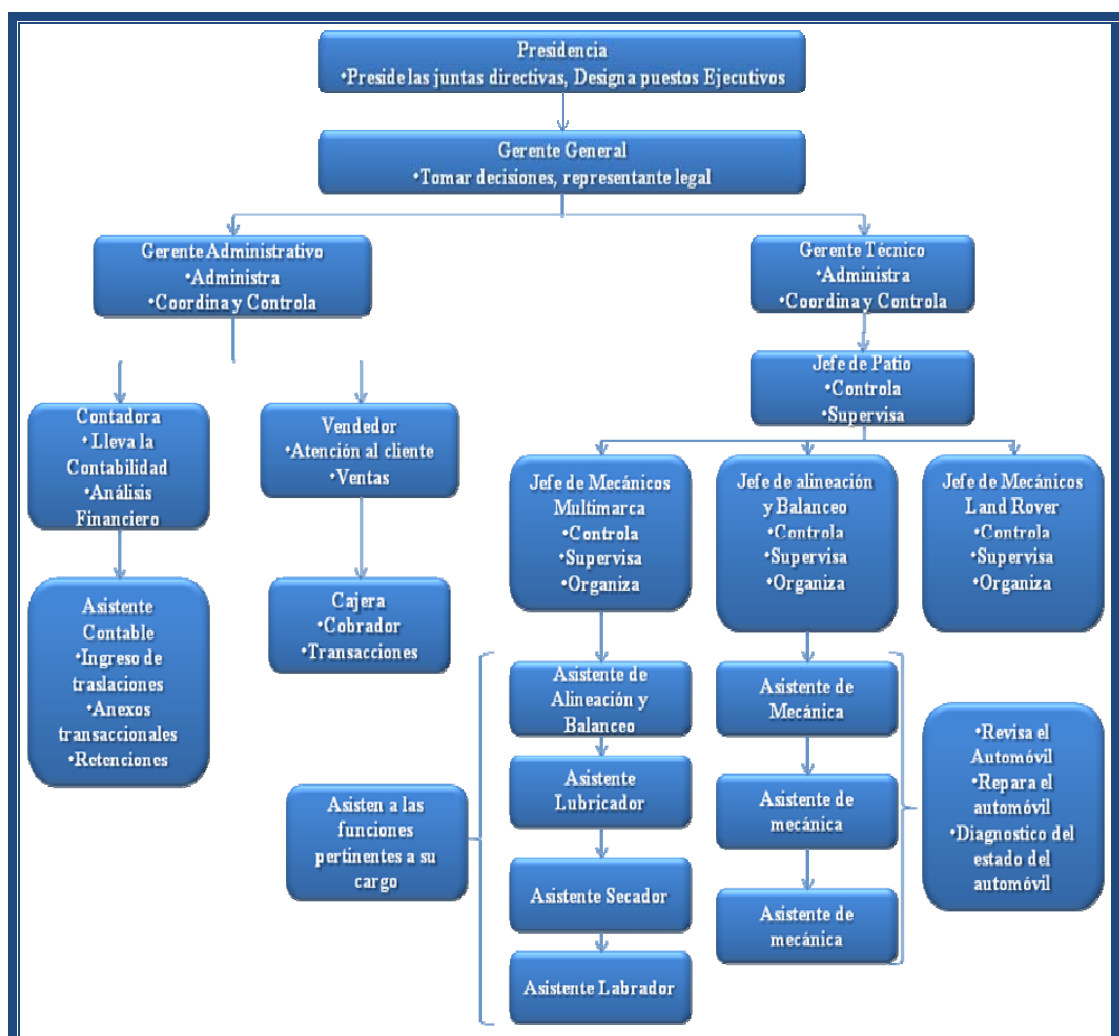
Es la posición de apoyo de la empresa responsable del correcto funcionamiento técnico - operativo de SERVIFACONZA, cuidando la manutención de la maquinaria instalada e infraestructura. Está a cargo de un gerente, mismo que coordina sus actividades con las demás de las áreas de la organización, manteniendo dentro de sus funciones generales, las siguientes:

- Coordinar, programar, dirigir y controlar las actividades de los sistemas técnico-operativos de la empresa.
- Mantener un permanente control de los recursos humanos, materiales, y maquinaria del área asignada.
- Proveer oportunamente los insumos necesarios para el correcto desenvolvimiento de los sistemas a cargo.
- Dirigir y supervisar las acciones de personal técnico apegado siempre al cumplimiento de las políticas internas de la empresa.
- Participar en la planeación estratégica de la empresa en conjunto con la presidencia y la otra gerencia de la empresa, delineando los objetivos, políticas y planes de desarrollo a seguir por SERVIFACONZA.
- Presentar y exponer la información del área mediante reportes periódicos a la presidencia de la empresa.
- Sugerir e informar a la presidencia de SERVIFACONZA sobre los aspectos técnicos operativos de la organización.

- Programar y coordinar la oportuna manutención de la maquinaria instalada de SERVIFACONZA.
- Otras funciones propias que le sean asignadas por la Presidencia de SERVIFACONZA.

### Ilustración N. 3

#### ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL CON SUS FUNCIONES



Fuente: SERVIFACONZA

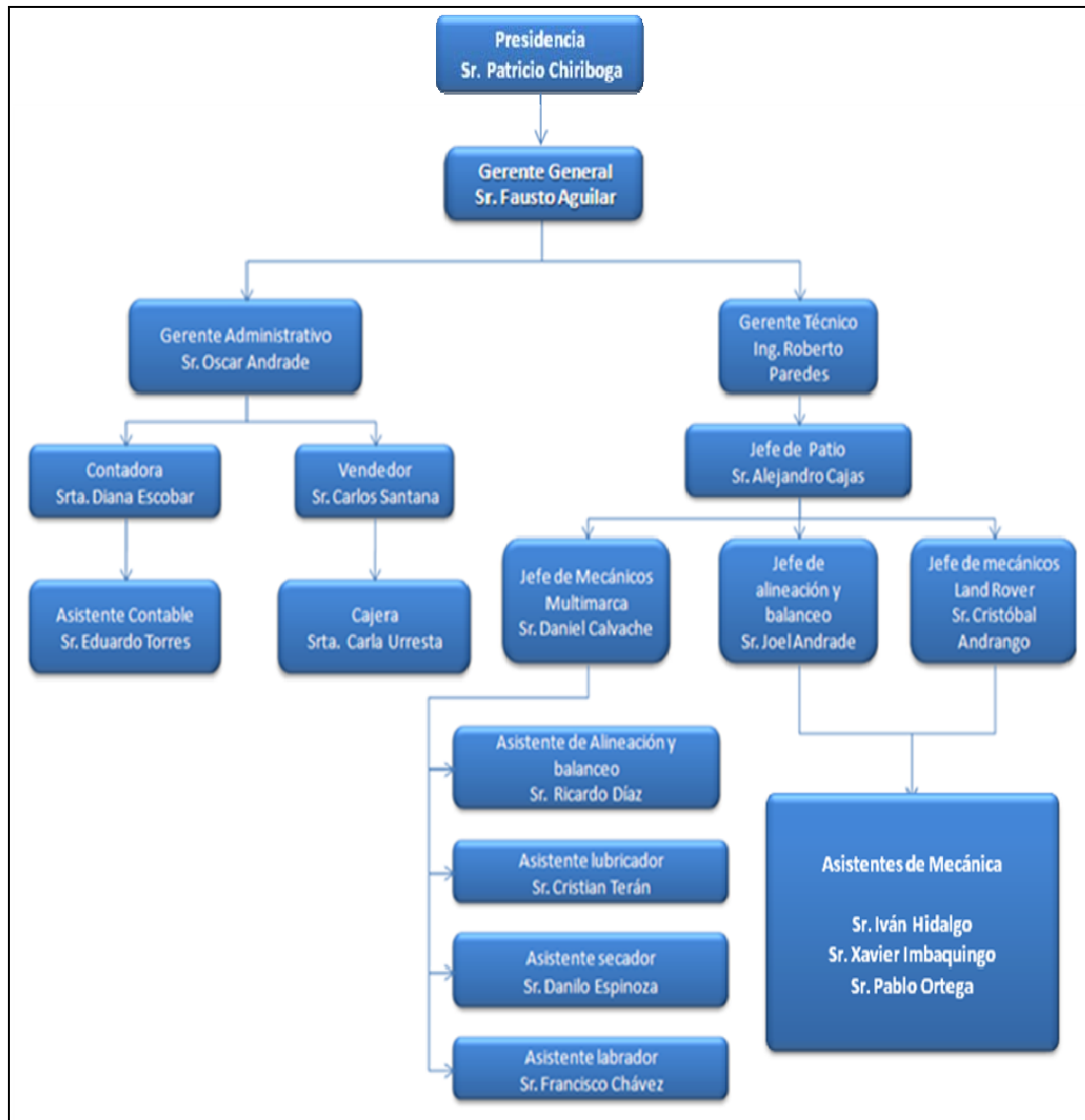
Elaborado por: Víctor Hugo Páez Carate

### **1.3.2.3 Organigrama Personal**

También constituye una variación del organigrama estructural y sirve para representar, en forma objetiva, la distribución del personal en las diferentes unidades administrativas. Se indica el número de cargos, la denominación del puesto y la clasificación en caso de haberla.

A continuación se presenta el Organigrama de Personal de SERVIFACONZA.

**Ilustración N. 4**  
**ORGANIGRAMA PERSONAL**

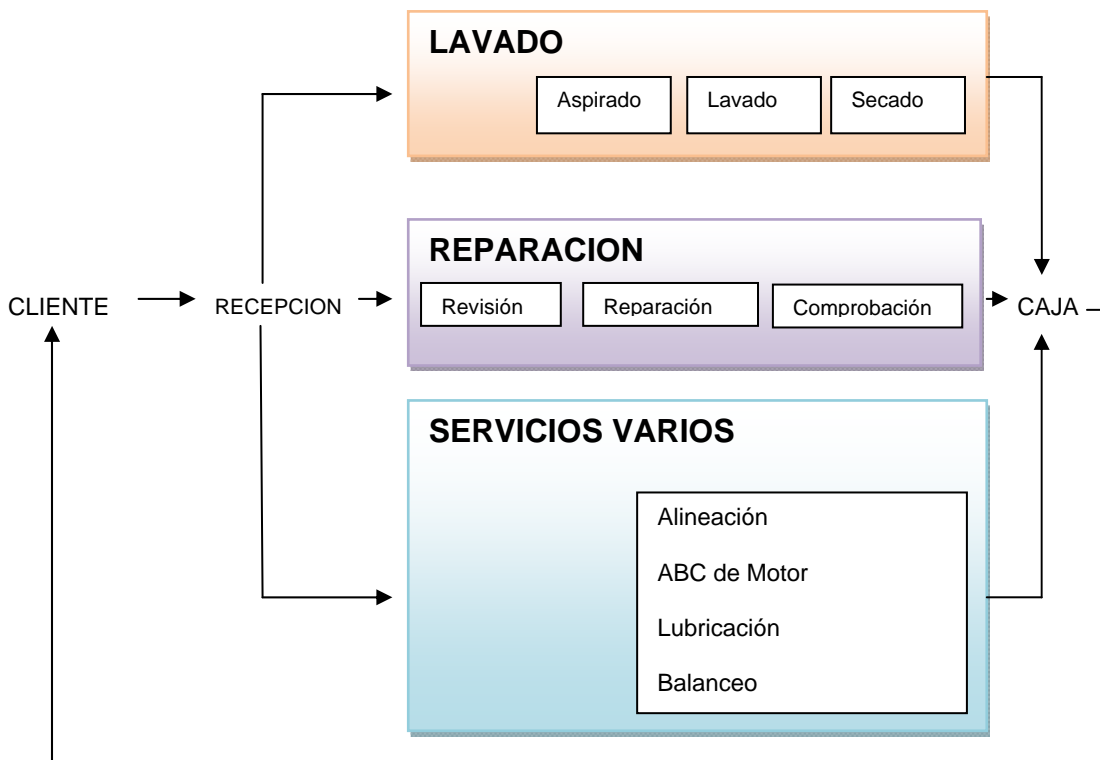


Fuente: SERVIFACONZA  
Elaborado por: Víctor Hugo Páez Carate

### 1.3.3 Mapa de Procesos

Un mapa de procesos permite tener una visión global del sistema, en este caso de lo que se denomina la organización. Visualiza la relación entre la organización y las partes interesadas. Permite obtener una primera idea sobre las operaciones, las funciones y los procesos. SERVIFACONZA ha establecido el siguiente Mapa de Procesos.

**GRÁFICO N. 1**  
**MAPA DE PROCESOS**



Fuente: SERVIFACONZA  
Elaborado por: Víctor Hugo Páez Carate

En el Gráfico N.1, se puede observar el mapa de procesos internos realizado por la empresa, mismo que actualmente es funcional para el giro del negocio de la empresa.

# Capítulo II

## Direccionamiento

## Estratégico

## CAPÍTULO II

### 2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO

El Direccionamiento Estratégico es una disciplina que integra varias estrategias, que incorpora diversas tácticas. El conocimiento fundamentado en la información de la realidad y en la reflexión sobre las circunstancias presentes y previsibles, coadyuva a la definición de la dirección estratégica en un proceso conocido como Planeación Estratégica, que compila tres estrategias fundamentales, interrelacionas: la Estrategia Corporativa, la Estrategia de Mercado y la Estrategia Operativa o de Competitividad.

#### 2.1 Misión

*"La misión es lo que pretende hacer la empresa y para quién lo va hacer. Es el motivo de su existencia, da sentido y orientación a las actividades de la empresa; es lo que se pretende realizar para lograr la satisfacción de los clientes potenciales, del personal, de la competencia y de la comunidad en general"*<sup>4</sup>

En base a la información proporcionada por la gerencia administrativa de SERVIFACONZA, la empresa mantiene como misión:

“Es una empresa que desarrolla soluciones tecnológicas y creativas para sus clientes, ofreciendo el servicio de lavado, reparación y varios servicios automotrices, siendo una comunidad armónica, donde el trabajo en equipo sea hecho con sus clientes, empleados y accionistas, para hacer de ella una empresa rentable y con responsabilidad social”<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Jack Fleitman, Negocios Exitosos, Lulu Enterprises, Inc, Primera Edición 2007, pág. 197

<sup>5</sup> SERVIFACONZA

Lo que pretende SERVIFACONZA con su misión es poder ofrecer soluciones integrales a todos los problemas automotrices que se pueden suscitar. Mediante la buena atención a sus clientes y el apego a normas y valores internos de la empresa que le permitirán estar bien posicionados en el mercado.

## **2.2 Visión**

Define y describe la situación futura que desea tener la empresa, el propósito de la visión es guiar, controlar y alentar a la organización en su conjunto para alcanzar el estado deseable de la organización.

La empresa ha establecido la siguiente Visión al 2015:

“Ser una empresa reconocida en el 2015, como un “Técnicentro” líder en el sector automotriz, dedicada a satisfacer todas las necesidades automotrices de la ciudad de Quito. Manteniendo siempre los valores éticos, morales, técnicos y de calidad, siempre reconocidos por sus clientes”.<sup>6</sup>

Este planteamiento de visión va acorde al tipo de empresa que es SERVIFACONZA debido a que pretende llegar, en un principio, a ser el Técnico centro líder en la ciudad de Quito y posteriormente, de acuerdo al nivel de demanda, poder incursionar con nuevas instalaciones en el resto del país.

## **2.3 Objetivos de la Empresa**

Una empresa debe conservar y constituir objetivos duraderos, claros y alcanzables que guíen a la misma por medio de estrategias que promuevan el desarrollo y engrandecimiento de la empresa para ello se establece los siguientes objetivos.

---

<sup>6</sup> SERVIFACONZA



- Posicionar la Empresa en el mercado mediante la prestación de un servicio de calidad y productos automotrices alcanzando la mejor imagen de calidad y cumplimiento, que asegure la satisfacción de los clientes.
- Brindar a sus trabajadores el privilegio de contar con todos los beneficios laborales, además de brindar estabilidad laboral y acceso a capacitaciones oportunas como principal elemento dentro de su motivación.
- Transmitir el trabajo en equipo mediante una base laboral solidaria siendo la plataforma de ella la responsabilidad, respeto, igualdad y apoyo a nuestros clientes.

## **2.4 Políticas**

En general, las políticas son directrices para la toma de decisiones. Una vez establecidas, cada vez que haya que tomar una decisión no será necesario comenzar desde el principio otra vez. Las políticas reflejan la "personalidad" de la compañía. El tono y el lenguaje utilizados para los enunciados de las mismas serán percibidos como una política de la actitud de la administración hacia los empleados. Además, las políticas de personal también definen la conducta que la compañía espera de los trabajadores.

SERVIFACONZA, cuenta con las siguientes políticas, las mismas que han ayudado a la consecución de sus objetivos y metas planteadas.

- Todos los empresarios cumplirán con responsabilidad las normas y reglamentos preestablecidos por los organismos de control para el correcto desempeño de la empresa.

- Se cancela de manera oportuna a todos los empleados el pago de sueldos justos de acuerdo al Código de Trabajo además de los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde y de otros beneficios propios de la empresa que incentivarán a un mejor desempeño de los empleados.
- El conjunto laboral de la empresa debe cumplir el contrato que será firmado con anticipación donde se aclarará los sueldos, horarios, beneficios, rol a desempeñar, confidencialidad y más detalles según el cargo, y sanciones y otros beneficios serán impuestas según el Código de Trabajo.
- Integración y cooperación con los habitantes del sector en aspectos sociales y comunitarios, con el propósito de dar una imagen solidaria y de adherencia a la comunidad.
- Asegurar la seriedad, el cumplimiento y el respeto en la negociación con los clientes, puesto que son aspectos elementales de nuestra organización.
- Establecer a los proveedores condiciones de pago, entrega y condiciones de cumplimiento en cuanto a materia prima.
- Fortalecer la lealtad del cliente por medio de la investigación y observancia de nuevas necesidades y tendencias.

## 2.5 Estrategias

Las estrategias son acciones que se llevan a cabo con el fin de alcanzar determinados objetivos, pero que presentan cierto grado de dificultad en su formulación y ejecución, es decir, son acciones que al momento de formularlas, requieren de cierto análisis; y que al momento de ejecutarlas, requieren de cierto esfuerzo.

SERVIFACONZA con la convicción de atender a sus clientes con calidad, eficiencia y eficacia, con respecto a los servicios de mantenimiento automotriz, tiene las siguientes estrategias de Mercado:

### GRÁFICO N. 2

#### Promoción por lavado completo recibe un encerado gratis



Fuente: [www.faconza.com](http://www.faconza.com)  
Elaborado por: Víctor Hugo Páez

La Promoción que ofrece SERVIFACONZA es, por cada lavado completo se recibe un encerado gratis, esta promoción la efectuarán los días Miércoles y Jueves, la cual se aplicará imprimiendo cupones, los cuales se los obtendrá ingresando a la página web de la empresa, la promoción se la realiza con el objetivo de premiar la fidelidad y el constante uso de nuestro servicios.

SERVIFACONZA, preocupado por el buen funcionamiento del motor del vehículo de sus clientes, ha puesto en marcha una promoción que al igual a

la anterior, se puede obtener un cupón ingresando a la página web de SERVIFACONZA, mediante el cual obtendrá un lavado completo de su auto, por adquirir un cambio de aceite para el vehículo los días sábados, premiando la fidelidad de los clientes.

## **2.6 Principios y Valores**

### **Principios**

Los principios son el núcleo del desarrollo empresarial o la superación de la empresa. SERVIFACONZA ha establecido los siguientes principios:

- **Compromiso con los clientes.**

Permanentemente SERVIFACONZA mantiene vigente su compromiso con sus clientes, comprometiéndose en siempre buscar nuevas opciones y tecnología para poder mantener la calidad y servicio ratificado por sus clientes.

- **Reconocimiento al Talento Humano.**

SERVIFACONZA incentiva al talento humano por su entrega al trabajo ya que son el pilar fundamental para que la empresa siga cumpliendo sus objetivos planteados, de igual manera ayudando al crecimiento institucional.

- **Transparencia.**

La transparencia a ayudado a la empresa a permanecer en el mercado, ya que ofrece servicios y productos de excelente calidad, también ha evitado tener problemas con el estado ya que lleva de manera ordenada su contabilidad evitando problemas con el Servicio de Rentas Internas, el Instituto de Seguridad Social, Superintendencia de Compañías, entre otras.

- **Credibilidad.**

Se marca en base a todo el tiempo que se mantiene en el mercado manteniendo siempre la calidad de trabajo y atención a sus clientes.

- **Servicio**

Es lo que realmente cautiva y marca la diferencia en el mercado de servicios automotrices. Y esto a su vez hace que los clientes prefieran los servicios de SERVIFACONZA.

- **Liderazgo**

Es tomar la iniciativa, gestionar, convocar, promover, incentivar, motivar y evaluar a un grupo o equipo, de manera eficaz y eficiente, sea éste personal, gerencial o institucional.

- **Precio**

SERVIFACONZA, busca establecer los precios más competitivos en el mercado para que de esta manera pueda mantener e incrementar sus ventas.

## **Valores**

Los valores son el conjunto de normas por las cuales se rigen los colaboradores dentro de la organización. SERVIFACONZA ha establecido los siguientes valores:

- **Honestidad.**

SERVIFACONZA siempre se ha caracterizado por ser honesta en todas las circunstancias y sobre todo con sus clientes.

- **Integridad**

La organización es fiel a sus propias convicciones, se atiene a los principios, manteniendo así independencia y desempeñando los deberes de la empresa con imparcialidad.

- **Lealtad**

En la empresa se exige un buen ambiente de trabajo entre varios intereses, valores entre sus colaboradores para que exista una armonía interna y cohesión dentro de la organización.

- **Responsabilidad**

SERVIFACONZA al hacerse responsable de sus actos, contribuye a la toma de decisiones bien deliberadas y previniendo las acciones que se pueden producir.

- **Equidad**

La organización se caracteriza principalmente por no tomar decisiones arbitrarias, sino que toman en cuenta la opinión del personal tratando así al personal con equidad y tolerancia.

- **Respeto**

Esto se presenta cuando existe el contacto empleado – cliente, demostrando que los empleados están capacitados no solo en el tema automotriz sino también cuentan con base moral y ética hacia los clientes.

- **Justicia**

SERVIFACONZA cuenta con un conjunto de reglas y normas que establecen un marco adecuado para las relaciones entre personas e instituciones, autorizando y prohibiendo acciones entre el personal y con el trato hacia con el cliente.

# Capítulo III

## Análisis

## Situacional



## **CAPÍTULO III**

### **3. ANÁLISIS SITUACIONAL**

En el desarrollo de este capítulo se realizará el análisis estratégico de la empresa SERVIFACONZA es decir un examen tanto interno como externo para de esta manera determinar cuáles son las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la organización en estudio, con la finalidad de conservar y desarrollar una ventaja competitiva.

Este tipo de análisis representa un esfuerzo para examinar la interacción entre las características particulares del negocio y el entorno en el cual éste compite mediante el diseño de estrategias adecuadas, sobre la base del análisis del ambiente interno y externo que es inherente a cada organización.

#### **3.1 Análisis Interno**

El análisis interno permite fijar las fortalezas y debilidades de la organización, realizando un estudio que permite conocer la cantidad y calidad de los recursos y procesos con que cuenta la organización.

Para realizar el análisis interno de una corporación deben aplicarse diferentes técnicas que permitan identificar dentro de la organización qué atributos le permiten generar una ventaja competitiva sobre el resto de sus competidores.

Para que una empresa cuente con una ventaja competitiva sólida debe:

- Seleccionar la estrategia que explote mejor los recursos y capacidades de la empresa en relación a las oportunidades externas.

- Debe realizar una valoración de la potencialidad de los recursos y capacidades para generar y mantener rentabilidad.
- Identificar las capacidades de la empresa: ¿Qué puede hacer la empresa más eficientemente que sus rivales?
- Identificar y clasificar los recursos de la empresa. Averiguar las fortalezas y debilidades relativas de los competidores.
- Identificar las mejores oportunidades para una mejor utilización de los recursos.

El análisis interno de la empresa ha perseguido determinar cuáles son sus fortalezas y debilidades, con la finalidad de mantener y desarrollar una ventaja competitiva. No obstante, en numerosas ocasiones es sumamente complejo llegar a identificar si estamos ante una fortaleza de la empresa, o ante una debilidad.

Por ello, debemos considerar que el verdadero propósito de este análisis debe ser comprender las características esenciales de la empresa, esto es, aquéllas que le permiten alcanzar sus objetivos. En la actualidad, estos estudios se desarrollan bajo la teoría de los recursos y capacidades, en este sentido destaca el papel predominante del análisis del interior de la organización frente al de su entorno.

Con este antecedente se procedió a realizar el levantamiento de procesos en las áreas objeto de investigación, realizando la caracterización de los mismos.

### **3.1.1 Descripción de los Procesos**

Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarios para llevar a cabo una actividad o un objetivo, por lo tanto, el proceso administrativo es el conjunto de fases o etapas sucesivas a través de las cuales se efectúa la administración, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

Los procesos que hacen parte del giro del negocio de SERVIFACONZA, son los siguientes:

- ✓ Administrativos.
- ✓ Servicios.

#### **3.1.1.1 Descripción de los Procesos Administrativos**

El proceso Administrativo es un proceso muy particular y consistente en las actividades de planeación, organización, ejecución, control y evaluación, desempeñadas para determinar y alcanzar los objetivos señalados con el uso de seres humanos y otros recursos.

##### **3.1.1.1.1 Adquisiciones de Activos Fijos**

###### **a) Objetivo**

Recibir, registrar, controlar y resguardar el mobiliario y equipo que ingresa a la empresa, mediante el reporte de entrada a la organización y el resguardo de activo fijo, así como entregarlo a las unidades solicitantes de SERVIFACONZA.

**b) Alcance**

Este proceso se inicia con el requerimiento de los activos fijos por parte del área administrativa y finaliza con la instalación de los mismos en la empresa SERVIFACONZA y su respectiva contabilización.

**c) Responsable**

El administrador o personal delegado para esta función, es el responsable de los equipos o bienes que ha adquirido la empresa, sea correctamente instalado, de igual manera el contador será el responsable de llevar los registros contables y la respectiva depreciación del activo.

**d) Subprocesos**

**d1) Requerimiento.-** A continuación se describen las actividades que conforman este subproceso.

- El proceso de adquisición del Activo Fijo se genera cuando, surja la necesidad de adquirir equipos para mecánica de autos, equipos de oficina, equipos de computación, muebles de oficina, etc.
- Posterior a ello se contacta a los proveedores para conocer sobre el equipo que se quiere obtener.
- Revisión de cotizaciones, una vez que los proveedores certifican la existencia de los bienes se realiza una comparación de precios y se procede a realizar la compra.
- El gerente general aprueba la adquisición y se procede al pago.
- La empresa proveedora procede a la entrega del equipo.

**d2) Inspección de recepción del Activo Fijo.-** A continuación se describen las actividades que conforman este subproceso.

- El Inspector o el personal delegado deberán inspeccionar visualmente todas las partes o elementos que constituya el activo fijo.
- En la inspección visual se debe verificar que el embalaje de las partes deben estar identificados por el fabricante o distribuidor y deben estar libres de daños o alteraciones. Se verificará que no exista daños en el transporte, que el empaque no se abierto por personas no autorizadas y que sea una parte original mediante el análisis de los registros técnicos recibidos.
- Se confirmará que el activo fijo requerido cumpla con las especificaciones según el pedido y que la factura este correctamente realiza.

**d3) Contabilización de los Activos Fijos.-** A continuación se describen las actividades que conforman este subproceso.

- La contabilización se efectuará cuando los activos fijos se adquieran o se reconozca el derecho de uso. Los activos fijos serán registrados inicialmente a su costo, y si este se desconoce se registrará al valor actual estimado al momento de la transferencia. Los intereses, las comisiones y otros gastos financieros que se incurran para la adquisición, constituirán costos del activo hasta que se pongan en marcha y se encuentre en condiciones de utilización.

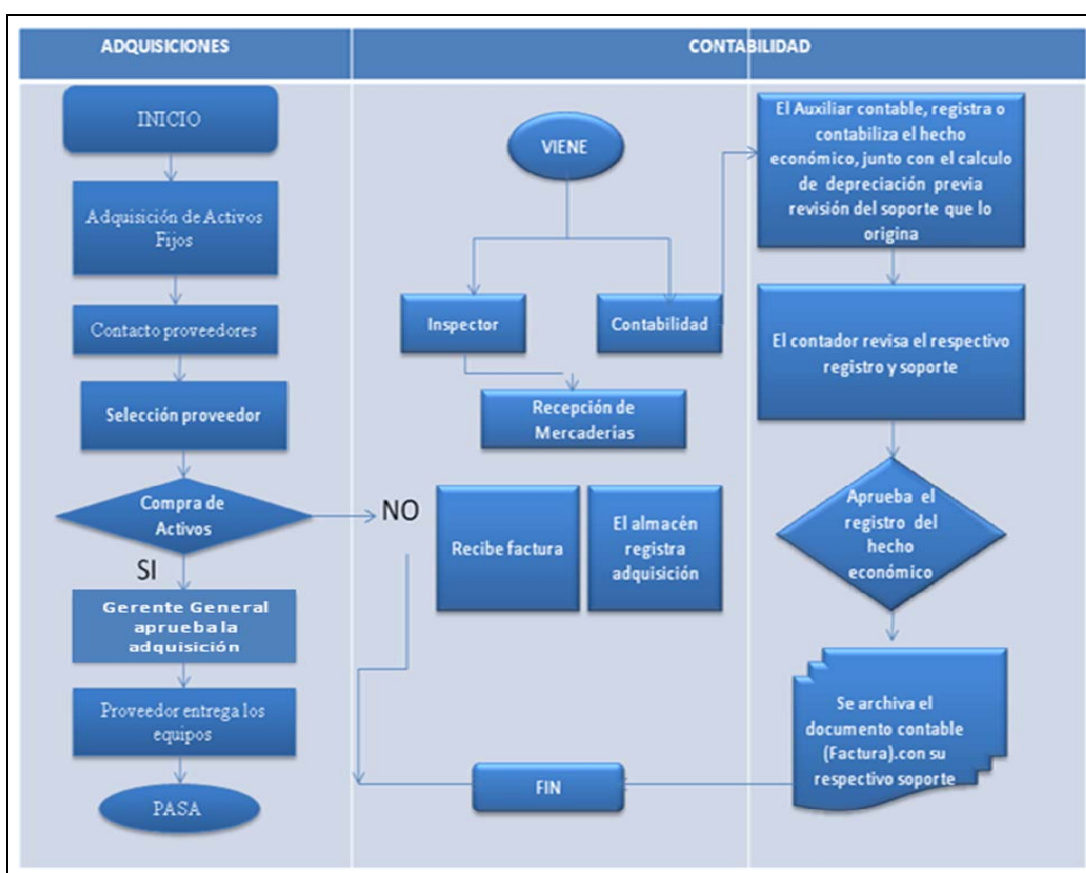
A manera de ejemplo se ha tomado la compra de un elevador para autos, para la cual se realizó el siguiente asiento contable:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	MAQUINARIA	12000	
	IVA EN COMPRAS	1440	
	BANCOS		13320
	1% RET FTE RENTA		120
	v/p compra elevador de auto de 3500 kg.		

### e) Flujo grama

A continuación se presenta en flujo grama correspondiente a la adquisición de activos fijos:

#### Ilustración No. 5 Flujo grama Adquisición de Activos Fijos – SERVIFACONZA



### **3.1.1.1.2 Depreciación de Activos Fijos**

#### **a) Objetivo**

Conocer la disminución del valor de propiedad de un activo fijo de la empresa, producido por el paso del tiempo, desgaste por uso, el desuso, insuficiencia técnica, obsolescencia u otros factores

#### **b) Alcance**

Este proceso se inicia cuando la empresa adquiere un bien para sus operaciones y se realiza el registro contablemente, para luego registrar su respectiva depreciación anual y termina cuando el ciclo de utilidad del bien finaliza según su año de vida útil.

#### **c) Responsable**

El responsable de llevar correctamente la depreciación del bien desde su registro en libros es el contador.

#### **d) Subprocesos**

**d1) Cálculo.-** A continuación se describen las actividades que conforman este subproceso.

- A fin de distribuir el costo del activo fijo durante sus años de vida útil estimada, se registrará la depreciación que representará la estimación de la porción del valor del activo que se va consumiendo a través del tiempo.

**d2) Registro Contable.-** A continuación se describen las actividades que conforman este subproceso.

- Para este caso se utilizará el método legal, salvo que por causa justificada y en función de sus necesidades seleccione otro método, el método utilizado se revelará en las notas a los estados financieros.
- Las depreciaciones se acumularán en una cuenta de valoración que se presentará restando al activo correspondiente.
- Cuando el activo fijo complete su vida útil, se mantendrá su depreciación acumulada y su costo hasta que sea dado de baja o sea revalorizado si fuere el caso.

Se ha tomado como ejemplo la depreciación anual de un elevador para autos:

FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA DEP. ACUM. MAQUINARIA v/p depreciación elevador de auto de 3500 kg	1356,00	1356,00

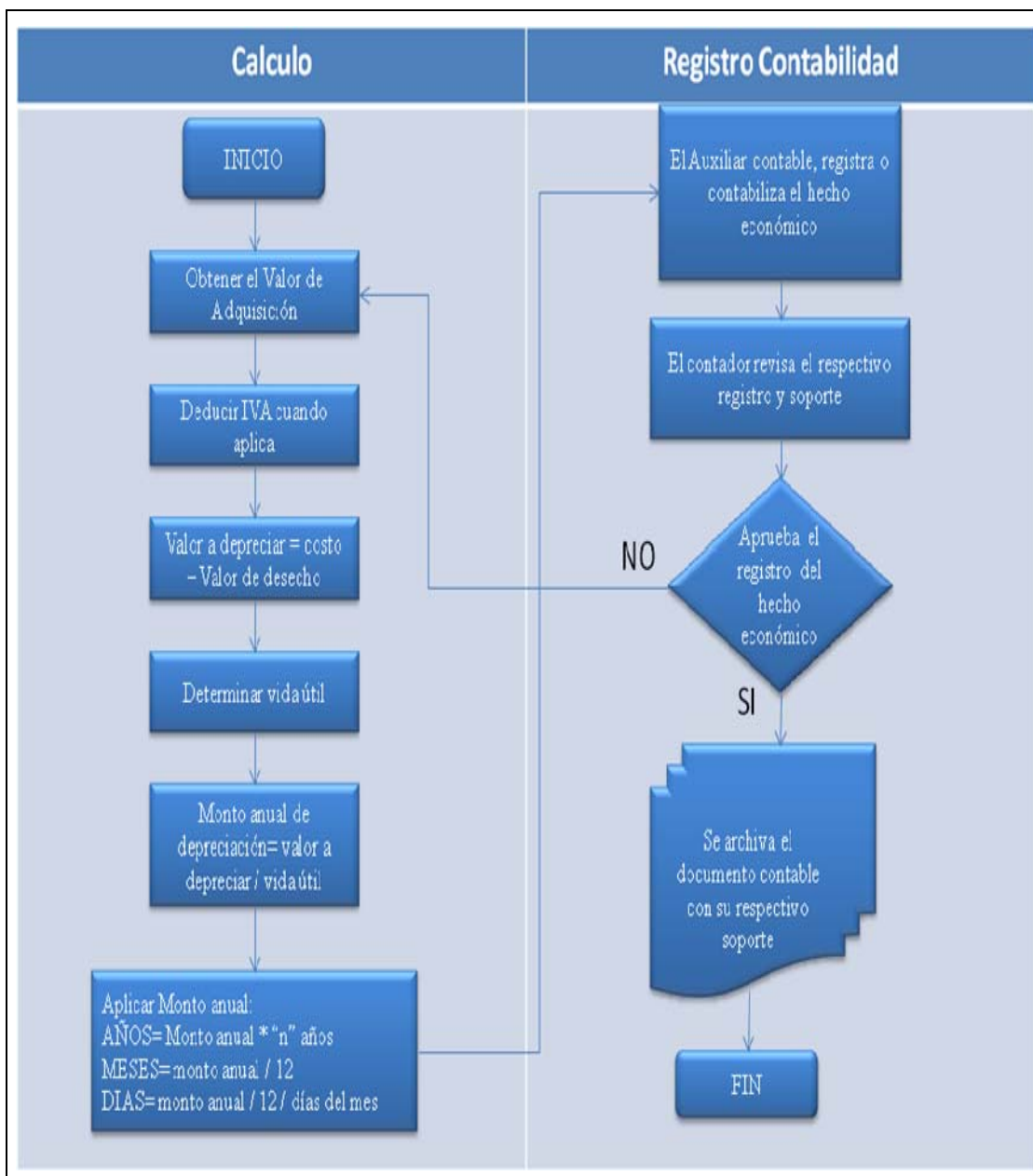
### e) Flujo grama

El presente muestra el proceso de cómo se lleva el tratamiento contable en lo que se refiere a la depreciación en SERVIFACONZA.

A continuación se presenta el Flujo grama del proceso de depreciación en SERVIFACONZA:



**Ilustración No. 6**  
**Flujo grama Depreciación de Activos Fijos – SERVIFACONZA**



**Elaborado por:** Víctor Páez  
**Fuente:** SERVIFACONZA

### **3.1.1.1.3 Baja de Activos Fijos**

#### **a) Objetivo**

Identificar y documentar en forma íntegra y oportuna los bienes sujetos a baja contable de activo fijo; previa solicitud del área usuaria, a fin de darle el trámite correspondiente por la instancia autorizada.

#### **b) Alcance**

Este proceso se inicia cuando se haya identificado claramente la causa para dar de baja, ya sea por desuso o daño, pérdida o robo, obsolescencia o cambio de tecnología, venta y donación y termina cuando se aprueba dar de baja el Activo Fijo con sus respectivos procedimientos.

#### **c) Responsable**

El responsable del registro de la baja de Activos será el encargado del registro de los activos de la empresa, en este caso es la administración la encargada de autorizar dicho procedimiento, no antes de una previa evaluación y valuación del bien para determinar si su vida útil concluye.

#### **d) Subprocesos**

##### **d1) Determinación de los Activos que han cumplido su vida útil**

- Diligenciar formato Acta retiro de activos, identificando claramente la causa para dar de baja.
- Verificar que los soportes adjuntos al acta sean los correctos; valorar activos y registrarlos en el acta.

**d2) Proceso de Baja**

- Aprobar para retirar o dar de baja el equipo, enseres u otros.
- Revisión del acta y soportes.

**d3) Movimiento del Activo**

- Realizar el movimiento del activo (de acuerdo con el procedimiento de movimiento de activos) y adjuntar el acta.

**d4) Registro Contable**

- Realizar mensualmente nota contable por el total del grupo, retirando los activos del inventario, enviar nota a contabilidad
- Se realiza el retiro contable

Se ha tomado como ejemplo la depreciación de un elevador para autos:

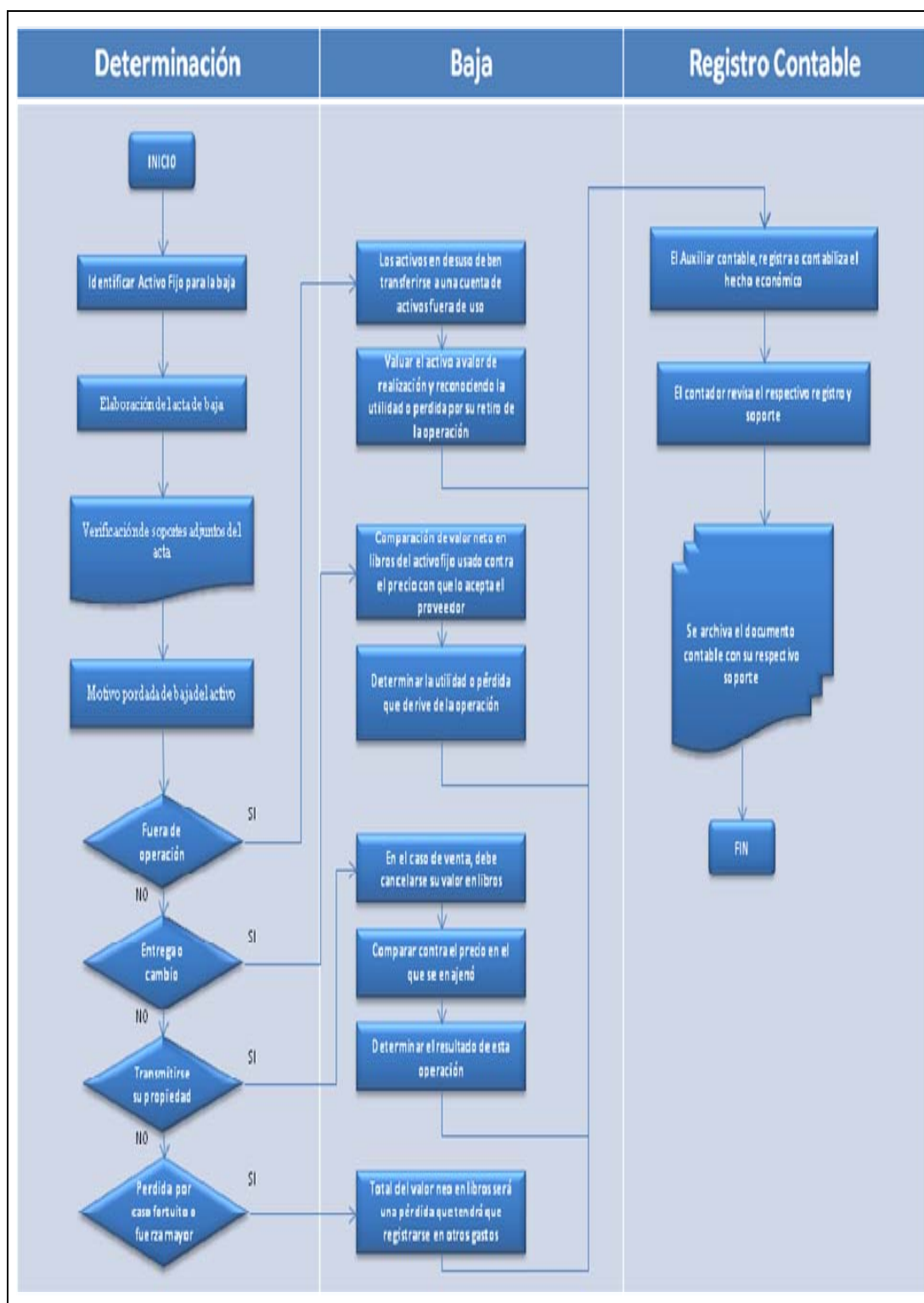
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
	DEP. ACUM MAQUINARIA Gto. por Baja de activo fijo v/p baja de activo	1356,00	1356,00

**e) Flujo grama**

El presente gráfico demuestra el proceso de cómo se lleva el tratamiento contable en lo que se refiere a la baja de activos en SERVIFACONZA.

A continuación se presenta el diagrama de flujo de la baja de Activos de SERVIFACONZA:

**Ilustración No. 7**  
**Flujo grama Baja de Activos Fijos – SERVIFACONZA**



Elaborado por: Víctor Páez  
Fuente: SERVIFACONZA

### **3.1.2 Descripción del Proceso de Servicios**

SERVIFACONZA tiene los siguientes servicios:

- Mecánica Multímarca
- Lavado y Lubricación
- Alineación y Balanceo

Para poder prestar los servicios que SERVIFACONZA brinda se apoya en los activos fijos que posee mismos que son de última generación, por esta razón se levantará el siguiente proceso:

#### **3.1.2.1 Utilización de los Activos Fijos**

##### **a) Objetivo**

Utilizar los Activos Fijos con los que cuenta la empresa SERVIFACONZA para el buen desempeño laboral en el servicio automotriz.

##### **b) Alcance**

Este proceso se inicia cuando los trabajadores hacen uso de los equipos con los que cuenta la organización para realizar su trabajo en lo referente al servicio integral automotriz y procesos administrativos, y termina al momento de realizar las tareas designadas a cada miembro de la empresa.

##### **c) Responsable**

Cada empleado de la empresa es responsable del uso, de los equipos que se le hayan otorgado a su cargo para el desempeño laboral correspondiente.

## **d) Subprocesos**

### **d1) Mecánica Multimarca:**

Las actividades que debe desempeñar en este cargo son:

- Receptar y acatar todas las disposiciones recibidas por parte del Supervisor de Patio.
- Realizar la respectiva revisión del auto para determinar posibles daños.
- Atender a tiempo a los clientes que acuden a recibir los servicios ofrecidos.
- Mantener el orden y limpieza en el área de trabajo.

### **d2) Lavado y Lubricación:**

En el área de lavado y lubricación se deben cumplir las siguientes funciones:

- Ingresar al área de lavado y lubricación a los autos que requieran de estos servicios.
- Coordinar las actividades a realizar en los vehículos.
- Informar al Supervisor de Patio oportunamente de los correctivos extras fuera de los contratados que se pueden presentar en los autos.
- Mantener en buenas condiciones el área de trabajo.

### **d3) Alineación y Balanceo:**

En el área de alineación y balanceo de SERVIFACONZA se encargará de:

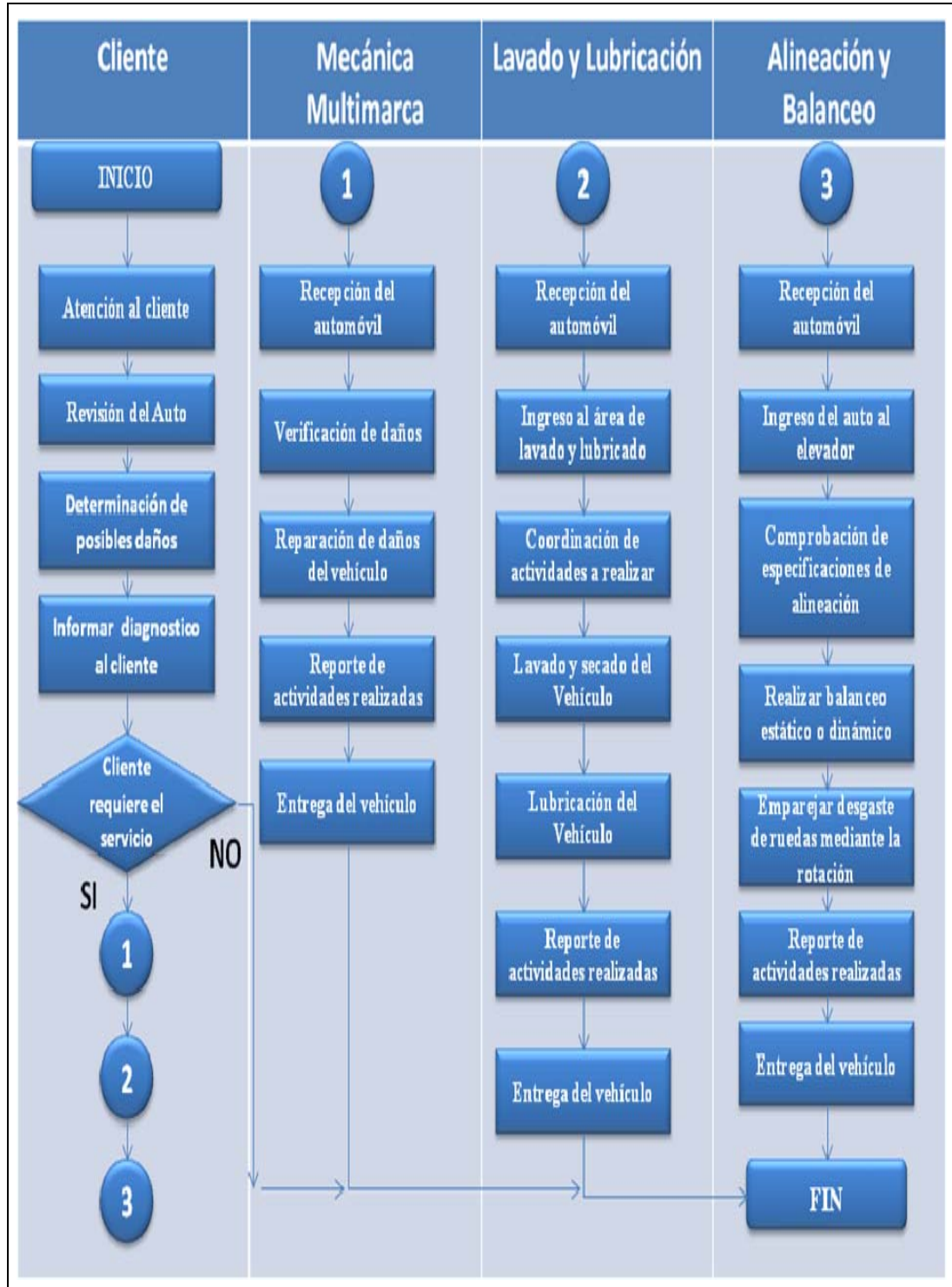
- Realizar la respectiva revisión del auto para poder empezar a trabajar sobre las disposiciones señaladas.
- Realizar el trabajo de manera óptima, con la mejor predisposición para poder satisfacer con calidad, ética y honradez todas las necesidades y expectativas de los clientes.

### **e) Flujo grama**

El presente gráfico demuestra el proceso de cómo se utilizan los activos fijos al momento de brindar los servicios de mantenimiento automotriz a los autos.

A continuación se presenta el diagrama de flujo de la baja de Activos de SERVIFACONZA:

**Ilustración No. 8**  
**Flujo grama de utilización de activos fijos - SERVIFACONZA**



Elaborado por: Víctor Páez  
 Fuente: SERVIFACONZA



## **3.2 Análisis Externo**

Un análisis externo consiste en detectar y evaluar acontecimientos y tendencias que suceden en el entorno de una empresa, que están más allá de su control y que podrían beneficiar o perjudicarla significativamente.

La razón de hacer un análisis externo en SERVIFACONZA, es la de detectar oportunidades y amenazas, de manera que se puedan formular estrategias para aprovechar las oportunidades, y estrategias para eludir las amenazas o en todo caso, reducir sus consecuencias.

### **3.2.1 Influencias Macroeconómicas**

Las empresas en general son influidas por el entorno general también llamado macro entorno que incluye el tipo de sistema económico que puede ser de libre empresa, mercados controlados o mercados de planeación central. También influyen las condiciones económicas como los ciclos de expansión, recesión y los cambios en el nivel general de vida.

#### **3.2.1.1 Factor Político**

En el Gobierno del Presidente de la República del Ecuador, Eco. Rafael Correa, en estos tres años de gestión estableció una política de restricción de importaciones y aumento de aranceles, mediante Resolución 389 del consejo de comercio Exterior e Inversiones (COMEXI) y el Decreto Ejecutivo 592, publicado en el Suplemento al registro Oficial No. 191 del 15 de Octubre del 2007, puso en vigencia un Arancel Nacional de Importaciones, como es en el caso de aceites, lubricantes y repuestos para autos.

Las medidas que adoptó el Gobierno Nacional, como la asignación de cupos en las importaciones y la elevación de aranceles, hicieron que el trabajo disminuyese en la empresa SERVIFACONZA, provocando así una

disminución de clientes, despido de trabajadores, alza de precios y menos ingresos.

El costo de los repuestos e insumos subió entre 30% y un 200%. Por ejemplo, un carburador, que costaba \$150, se elevó a \$390 y un faro de \$25, a más de \$45.

La demanda de clientes de SERVIFACONZA bajó entre un 40% y un 60%, ya que por el alto precio de repuestos e insumos, se tuvo que incrementar los precios de los productos y servicios que brinda SERVIFACONZA hasta en un 15% para poder contrarrestar el impacto de la nueva medida

### **3.2.1.2 Factor Económico**

Son los factores que se encuentran relacionados con el comportamiento económico de un determinado país, tanto a nivel nacional como internacional.<sup>7</sup>

A continuación se cita los indicadores más relevantes:

#### **a) La inflación**

Es el aumento sostenido y generalizado del nivel de precios, de bienes y servicios, medido frente a un poder adquisitivo. Se define también como la caída en el valor de mercado o del poder adquisitivo de una moneda en una economía en particular, lo que se diferencia de la devaluación, dado que esta última se refiere a la caída en el valor de la moneda de un país en relación con otra moneda cotizada en los mercados internacionales.<sup>8</sup>

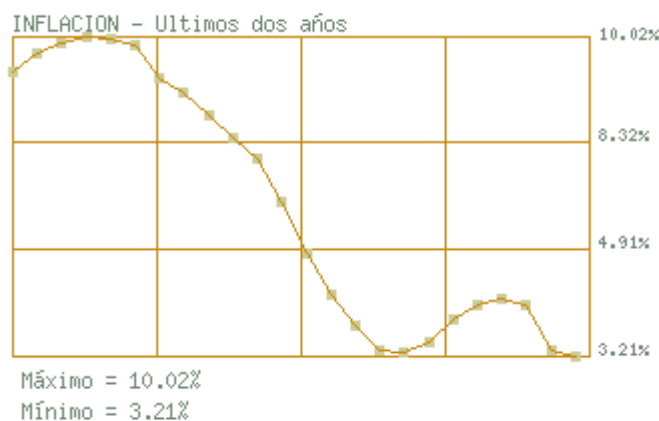
---

<sup>7</sup> Serna Humberto, Gerencia Estratégica, pág. 33

<sup>8</sup> La inflación, [www.wikipedia.org](http://www.wikipedia.org), último acceso: 22 de noviembre del 2009

A continuación se presenta el cuadro de la inflación en el Ecuador.

**Gráfico N. 3**  
**Inflación Anual al 30 de Abril del 2010**



FECHA	VALOR
Abril-30-2010	3.21 %
Marzo-31-2010	3.35 %
Febrero-28-2010	4.31 %
Enero-31-2010	4.44 %
Diciembre-31-2009	4.31 %
Noviembre-30-2009	4.02 %
Octubre-31-2009	3.50 %
Septiembre-30-2009	3.29 %
Agosto-31-2009	3.33 %
Julio-31-2009	3.85 %
Junio-30-2009	4.54 %
Mayo-31-2009	5.41 %
Abril-30-2009	6.52 %
Marzo-31-2009	7.44 %
Febrero-28-2009	7.85 %
Enero-31-2009	8.36 %
Diciembre-31-2008	8.83 %
Noviembre-30-2008	9.13 %
Octubre-31-2008	9.85 %
Septiembre-30-2008	9.97 %
Agosto-31-2008	10.02 %
Julio-31-2008	9.87 %
Junio-30-2008	9.69 %
Mayo-31-2008	9.29 %

Fuente: Banco Central del Ecuador, [www.bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)

Elaborado por: Víctor Hugo Páez

SERVIFACONZA se ve afectada en el volumen de ventas y prestación de servicios ya que se está perdiendo el poder adquisitivo por parte de los clientes, de tal manera que no puedan contar con un mantenimiento a su vehículo o busquen lugares que cuenten con el mismo servicio pero a menores costos.

## b) Tasas de Interés

Es el precio que se paga por el uso del dinero ajeno, o rendimiento que se obtiene al prestar o hacer un depósito de dinero.

Las tasa de interés se divide en las siguientes:

### b1) Tasa de Interés Activa:

Es el precio que cobra una persona o institución crediticia por el dinero que presta.

A continuación se presenta el gráfico de Tasa de Interés Activa, al 31 de mayo del 2010:

**Gráfico N. 4**  
**Tasa de Interés Activa al 31 de Mayo del 2010**



FECHA	VALOR
Mayo-31-2010	9.11 %
Abril-30-2010	9.12 %
Marzo-31-2010	9.21 %
Febrero-28-2010	9.10 %
Enero-31-2010	9.13 %
Diciembre-31-2009	9.19 %
Noviembre-30-2009	9.19 %
Octubre-31-2009	9.19 %
Septiembre-30-2009	9.15 %
Agosto-31-2009	9.15 %
Julio-31-2009	9.22 %
Junio-30-2009	9.24 %
Mayo-31-2009	9.26 %
Abril-30-2009	9.24 %
Marzo-31-2009	9.24 %
Febrero-28-2009	9.21 %
Febrero-28-2009	9.21 %
Enero-31-2009	9.16 %
Diciembre-31-2008	9.14 %
Diciembre-31-2008	9.14 %
Noviembre-30-2008	9.18 %
Octubre-31-2008	9.24 %
Septiembre-30-2008	9.31 %
Agosto-06-2008	9.31 %

**Fuente:** Banco Central del Ecuador, [www.bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)  
**Elaborado por:** Víctor Hugo Páez

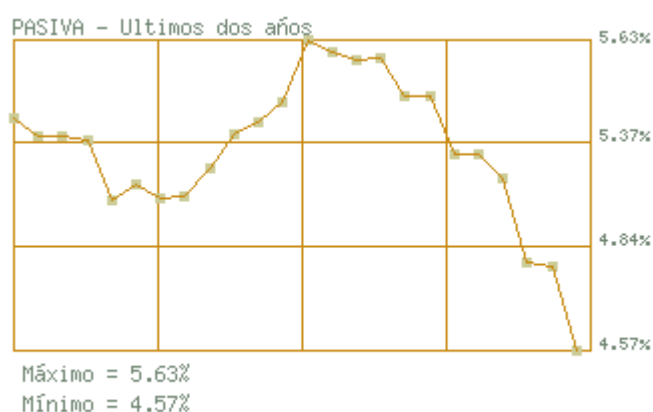
A la empresa SERVIFACONZA no le beneficia que la tasa de interés activa suba ya que se verá afectada en el caso de adquirir un préstamo a una institución financiera ya que debería pagar un monto alto de interés perjudicando sus ingresos y futuras utilidades, las mismas que pueden servir para reinvertir para el crecimiento organizacional.

## b2) Tasa de Interés Pasiva:

Es el precio que se recibe por un depósito en los bancos.<sup>9</sup>

A continuación se presenta el grafico de la Tasa de Interés Pasiva al 31 de mayo del 2010:

**Gráfico N. 5**  
**Tasa de Interés Pasiva al 31 de Mayo del 2010**



FECHA	VALOR
Mayo-31-2010	4.57 %
Abril-30-2010	4.86 %
Marzo-31-2010	4.87 %
Febrero-28-2010	5.16 %
Enero-31-2010	5.24 %
Diciembre-31-2009	5.24 %
Noviembre-30-2009	5.44 %
Octubre-31-2009	5.44 %
Septiembre-30-2009	5.57 %
Agosto-31-2009	5.56 %
Julio-31-2009	5.59 %
Junio-30-2009	5.63 %
Mayo-31-2009	5.42 %
Abril-30-2009	5.35 %
Marzo-31-2009	5.31 %
Febrero-28-2009	5.19 %
Enero-31-2009	5.10 %
Diciembre-31-2008	5.09 %
Noviembre-30-2008	5.14 %
Octubre-31-2008	5.08 %
Septiembre-30-2008	5.29 %
Agosto-06-2008	5.30 %
Agosto-06-2008	5.30 %
Julio-16-2008	5.36 %

Fuente: Banco Central del Ecuador, [www.bce.fin.ec](http://www.bce.fin.ec)

Elaborado por: Víctor Hugo Páez

A la empresa SERVIFACONZA no le conviene que el porcentaje de dicha tasa baje, ya que de alguna manera la empresa se beneficia de los intereses que le paga el banco y si dicho valor baje se ve afectado un posible ingreso económico más a la organización.

<sup>9</sup> Instituto Latinoamericano de Investigaciones Sociales, ILDIS

## c) Aranceles e Impuestos

### c1) Impuestos

El impuesto es una clase de tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por Derecho público.

Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la Administración (acreedor tributario).

Surge exclusivamente por la "potestad tributaria del Estado", principalmente con el objeto de financiar sus gastos.

### c2) Aranceles

Son las tarifas fijadas por autoridades competentes para la prestación de servicios públicos o privados. Son también las tarifas de impuestos de importación o exportación que perciben las aduanas.

A continuación se presenta la tabla de los impuestos y aranceles que afectan a SERVIFACONZA:

**Ilustración No. 9**

<b>ARANCELES</b>	
Antidumping	0%
Avaloren	15%
FDI	0,50%
ICE	0%
IVA	12%
Salvaguardia	0%

Elaborado por: Víctor Páez  
Fuente: SERVIFACONZA

Estos aranceles e impuestos afecta a la empresa en los precios de adquisición de los productos, ya que a mayor a más aranceles los precios de los repuestos y accesorios se incrementan provocando que los servicios de SERVIFACONZA, se eleven ocasionando pequeños inconvenientes en los clientes.

### **3.2.1.3 Factor Social**

Son los factores relativos a los aspectos y modelos culturales, creencias, actitudes, etc., así como a las características demográficas: volumen de población, inmigración, natalidad, mortalidad, entre otros de una sociedad.

Este tipo de factores son muy importantes en la empresa ya que va destinada al consumo directo de las empresas relacionadas a la actividad, es por ello que es indispensable que el recurso humano seleccionado por la empresa sea calificado.

A continuación se presentan los factores sociales más relevantes:

#### **a) PEA (población económicamente activa)**

El concepto de Población Económicamente Activa (PEA), entendido como aquella parte de la población dedicada a la producción de bienes y servicios de una sociedad, mantiene consistencia a través de los diversos Censos de Población realizados en el Ecuador.

Tasa de Crecimiento Promedio Anual, es el incremento anual por cada 100 habitantes y se calcula con la fórmula:

$$r = \ln (N_t / N_o) * (1 / t) (100).$$

Donde:

**N<sub>t</sub>** = Población en el año t

**N<sub>o</sub>** = Población en el año base

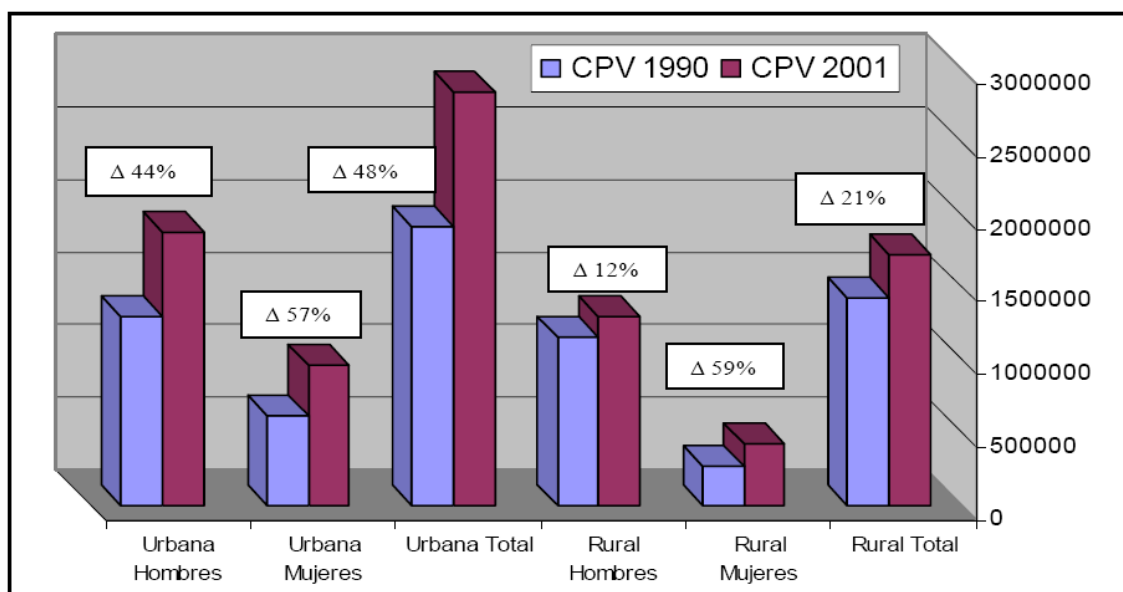
**t** = Tiempo en años

**r** = Tasa de crecimiento promedio anual

**ln** = Logaritmo natural.

A continuación se presenta la tasa de crecimiento del PEA según el último censo realizado en el Ecuador:

**Gráfico No. 6**  
**Tasa de crecimiento - PEA**



Fuente: Datos de los Censos de Población – INEC

Elaborado por: Víctor Páez



## **Análisis PEA – SERVIFACONZA**

Al hablar de la PEA con relación a SERVIFACONZA se tratan tres puntos importantes:

**Primer punto.-** La ventaja al incrementarse la Población Económicamente Activa (PEA, es que se eleva el poder adquisitivo de las personas, esto permite que los individuos acudan a solicitar los servicios que ofrece la empresa, incrementando la utilidad de la empresa.

**Segundo Punto.-** Al disminuir la PEA se incrementa el desempleo en el país, ocasionando caos en los individuos, favoreciendo a los inversionistas de la empresa ya que se podrá adquirir mano de obra calificada y con experiencia con salarios bajo, optimizando los recursos financieros de la empresa generando incremento en la rentabilidad de SERVIFACON.

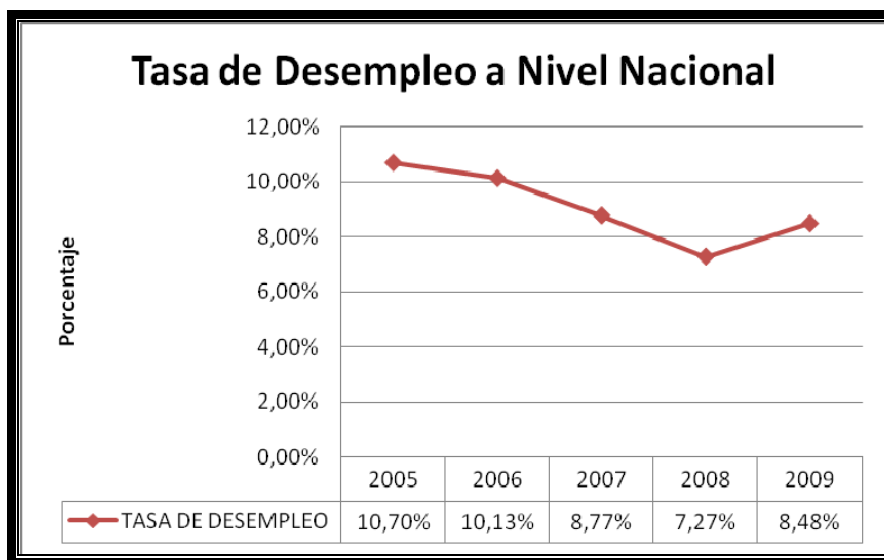
**Tercer punto.-** La desventaja el incrementarse la PEA, para la empresa es que al momento de contratar personal calificado y con experiencia, los salarios serán alto, ya que disminuirá la demanda por los puestos de trabajo y generara mayor oferta por las empresas competidoras por empleados calificados. Ocasionando disminución en los ingresos de la empresa.

### **Desempleo**

Dentro de este concepto se puede citar un segmento de la población como es la población económicamente inactiva que está determinada por el conjunto de personas de 12 años o más de edad que no han trabajado, ni buscaron trabajo durante las últimas cinco semanas, también se puede mencionar dentro de este grupo las personas pensionadas o jubiladas, estudiantes, personas en oficios del hogar, discapacitados para trabajar y otros tipos de inactivos. Es importante mencionar que éste grupo de personas no están dentro de la fuerza de trabajo.

A continuación se presenta el gráfico de la tasa de desempleo a nivel nacional:

**Gráfico No. 7**  
**Tasa de Desempleo a Nivel Nacional**



**Elaborado por:** Victor Hugo Paez  
**Fuente:** BCE

Si existe un alza en el porcentaje de desempleo SERVIFACONZA se viera beneficiada ya que los salarios serian más flexibles, esto implica que la empresa puede contratar mas trabajadores al mismo precio, esto le reportaria más productividad, además que al momento de contratar mas personal se esta contibuyendo a disminuir la tasa de desempleo.

#### **3.2.1.4 Factor Tecnológico**

El entorno tecnológico de los servicios automotrices, está sujeto a constantes cambios, pues año tras año la tecnología evoluciona y saca al mercado nuevas maquinarias, por lo que van dejando caducas a las utilizadas lo que se ve reflejado en la calidad de servicios prestados, siendo este último, un factor de decisión para los usuarios a la hora de acceder a un servicio automotriz.

SERVIFACONZA considera de vital importancia este factor ya que hoy día los automóviles vienen con nueva tecnología y es importante que la empresa no muestre debilidad ante este punto ya que así tendrá mayor atención por parte de nuestros clientes, además que se puede incrementar la demanda actual.

El constante cambio de la tecnología hace que la empresa se mantenga siempre realizando actualizaciones, de sus sistemas y equipos, ya que es primordial brindar seguridad y confianza a nuestros clientes, pues el trabajo que se realiza en SERVIFACONZA es sumamente delicado e importante, un pequeño descuido puede ocasionar accidentes fatales.

El uso de tecnología moderna y actual hace que la empresa sea considerada como líder en su mercado, esto produce que los clientes se mantengan y generen fidelidad hacia la empresa, pues SERVIFACONZA es una empresa que brinda servicios de calidad con equipos modernos y actualizados, ofreciendo servicios eficientes y eficaces.

### **3.2.2 Influencias Microeconómicas**

Las influencias microeconómicas tienen relación directa con el nicho de mercado en el cual actúa la empresa, factores determinantes tales como: la calidad de proveedores, los clientes, la competencia hacen que se desarrollen continuamente actividades que permitan mejorar el servicio.

#### **3.2.2.1 Proveedores**

El proveedor es el empresario que suministra o distribuye productos en el mercado, cualquiera que sea el título o contrato en virtud del cual realice dicha distribución. SERVIFACONZA cuenta con varios proveedores para la adquisición tanto de insumos como de repuestos para la prestación de sus servicios, así por ejemplo:

**Ilustración No. 8**  
**Cuadro de los proveedores, artículos y promedios de ventas**

PROVEEDOR	ARTICULOS	PROMEDIO DE VENTAS MENSUALES
<b>MICHELIN</b>	Amortiguadores Frenos Pagid Llantas	\$ 30,000 Dólares      25%
<b>PONCE YEPES</b>	Aceites Shell Grasa Automotriz	\$ 4,000 Dólares      15%
<b>SERVIFRENO</b>	Bandas Pastillas Planchas Armadura de freno Cables de frenos Cilindros Manguera de freno Soporte y seguros Sensores Cauchos Diafragmas Guardapolvos Disco de embrague Patillas de Bronce Líquido de freno Aceite y grasa Lubricantes para frenos Retenedores	\$ 15,000 Dólares      40%
<b>CONAUTO</b>	Bandas Pastillas Planchas Armadura de freno Cables de frenos Cilindros Manguera de freno Soporte y seguros Sensores	\$ 5,000 dólares      30%
<b>TECNOVA S.A.</b>	Baterías Bujías Filtros Tecnología de Alumbrado Plumas Bosch Componentes Eléctricos	\$ 2,000 dólares      10%

Elaborado por: Víctor Páez  
Fuente: SERVIFACONZA

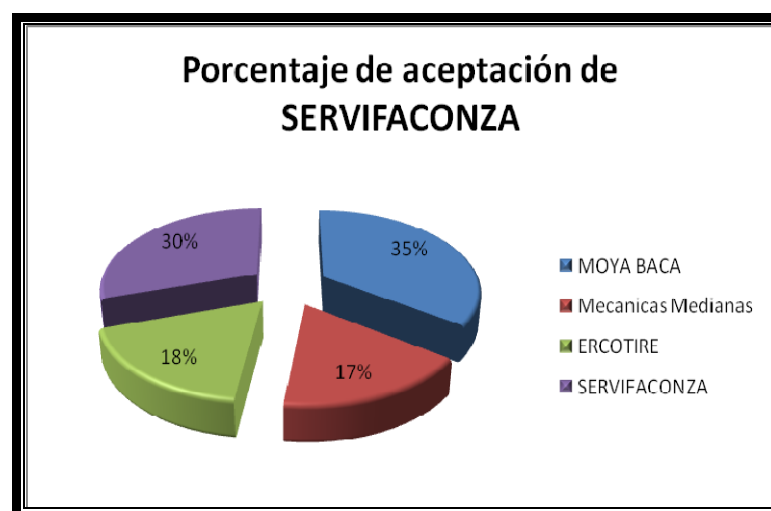
### 3.2.2.2 Competidores

Se hace referencia a la empresa que oferta un producto o servicio similar o que tiene el mismo proveedor, de acuerdo al segmento de mercado que SERVIFACONZA maneja, no considera como competencia a los pequeños negocios, siendo sus principales competidores de acuerdo a los servicios que brindan al público los siguientes:

- Servicio de alineación y Balanceo: Moya Baca.
- Servicio de Mecánica Automotriz: Las mecánicas medianas ubicadas en el sector de la 6 de Diciembre.
- Servicio de Técnicentro: Ercotires y su franquicia.

A continuación se presenta el gráfico de la aceptación de SERVIFACONZA en el mercado:

**Gráfico No. 8**  
**Porcentaje de aceptación de SERVIFACONZA en el Mercado**



Elaborado por: Víctor Hugo Páez  
Fuente: SERVIFACONZA

Como podemos ver en el gráfico anterior el nivel de aceptación es del 30%, siendo la mayor competencia la empresa MOYA BACA

### **3.2.2.3 Clientes**

Un cliente es quien accede a un producto o servicio por medio de una transacción financiera (dinero) u otro medio de pago. Quien compra, es el comprador, y quien consume el consumidor. Normalmente, cliente, comprador y consumidor son la misma persona.

SERVIFACONZA cuenta con una cartera de clientes muy diversa, pues el hecho de manejar cuatro tipos de servicio de gran demanda como son: el servicio de lavado, lubricación, técnicentro y mecánica.

Esta variedad de servicios le ha permitido a la empresa SERVIFACONZA, captar una considerable cantidad de clientes, tanto del sector centro como norte de la ciudad de Quito, así también cuenta con clientes corporativos como los de la Embajada Americana, Banco del Estado, bancos, entre otros.

A continuación se presenta el gráfico de los clientes potenciales de SERVIFACONZA:

**Gráfico No. 9**  
**Clientes potenciales de SERVIFACONZA**



Elaborado por: Víctor Hugo Páez  
Fuente: SERVIFACONZA

Como se presenta en el gráfico anterior la mayoría de clientes que requieren los servicios de SERVIFACONZA son personas naturales, las mismas que hacen uso de los diferentes tipos de mantenimiento automotriz.

#### **3.2.2.4 Precios**

Se denomina precio al valor monetario asignado a un bien o servicio. Conceptualmente, se define como la expresión del valor que se le asigna a un producto o servicio en términos monetarios y de otros parámetros como esfuerzo, atención o tiempo, etc.

SERVIFACONZA dentro del mercado tiene un alto índice de competencia, por esta razón no es conveniente hacer un alza significativa en los precios ya que esto le causaría que nuestra demanda disminuya. Lo importante en SERVIFACONZA es mantener precios competitivos en el mercado, tomando en cuenta que el servicio hacia sus clientes es de calidad y personalizado.

## Ilustración No. 9 Descripción de precios de SERVIFACONZA

DESCRIPCIÓN DE PRECIOS - SERVIFACONZA									
MANTENIMIENTOS	OPERACIONES A REALIZAR	CATEGORIA 1		CATEGORIA 2		CATEGORIA 3		CATEGORIA 4	
		T (h)	PVP	T (h)	PVP	T (h)	PVP	T (h)	PVP
5000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
10000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
	Cambiar filtro de aire	0.12	2.92	0.12	3.06	0.13	3.21	0.13	3.35
	Limpiar, revisar y regular frenos	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	Reajustar suspensión	0.18	4.58	0.19	4.81	0.2	5.04	0.21	5.27
	Limpiar y lubricar mecanismos puertas y ventanas	0.05	1.25	0.05	1.31	0.06	1.38	0.06	1.44
	Balancear y rotar ruedas	0.28	7	0.29	7.35	0.31	7.7	0.32	8.05
	Alinear ruedas	0.7	17.5	0.74	18.38	0.77	19.25	0.81	20.13
	<b>TOTAL (horas y costos)</b>	<b>2.68</b>	<b>67</b>	<b>2.81</b>	<b>70.35</b>	<b>2.95</b>	<b>73.7</b>	<b>3.08</b>	<b>77.05</b>
15000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
	Cambiar filtro combustible	0.17	4.17	0.18	4.38	0.18	4.58	0.19	4.79
	Cambiar bujías de encendido	0.22	5.42	0.23	5.69	0.24	5.96	NA	NA
	Limpiar cuerpo acelerador IAC/MAF (usar limpiador)	0.25	6.25	0.26	6.56	0.28	6.88	0.29	7.19
	Limpiar sistema PCV	NA	NA	NA	NA	0.2	5	0.2	5
	Limpiar sistema de inyección (usar limpiador)	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	<b>TOTAL (horas y costos)</b>	<b>1.98</b>	<b>49.58</b>	<b>2.08</b>	<b>52.06</b>	<b>2.38</b>	<b>59.54</b>	<b>2.23</b>	<b>55.79</b>
20000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
	Cambiar filtro de aire	0.12	2.92	0.12	3.06	0.13	3.21	0.13	3.35
	Limpiar, revisar y regular frenos	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	Cambiar Líquido de frenos	0.58	14.58	0.61	15.31	0.64	16.04	0.67	16.77
	Cambiar líquido de embrague	0.17	4.17	0.18	4.38	0.18	4.58	0.19	4.79
	Cambiar aceite caja manual	0.25	6.25	0.26	6.56	0.28	6.88	0.29	7.19
	Cambiar aceite caja automática	NA	NA	1	25	1	25	NA	NA
	Cambiar aceite diferencial posterior	0.5	12.5	0.5	12.5	0.5	12.5	0.5	12.5
	Cambiar aceite diferencia delantera	NA	NA	NA	NA	0.33	8.33	0.33	8.33
	Reajustar suspensión	0.18	4.58	0.19	4.81	0.2	5.04	0.21	5.27
	Limpiar y lubricar mecanismos puertas y ventanas	0.05	1.25	0.05	1.31	0.06	1.38	0.06	1.44
	Balancear y rotar puertas	0.28	7	0.29	7.35	0.31	7.7	0.32	8.05
	Alinear ruedas	0.7	17.5	0.74	18.38	0.77	19.25	0.81	20.13
	<b>TOTAL (horas y costos)</b>	<b>4.18</b>	<b>104.5</b>	<b>5.36</b>	<b>70.35</b>	<b>5.88</b>	<b>147</b>	<b>5.07</b>	<b>126.6</b>
25000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
	Cambiar filtro combustible	0.17	4.17	0.18	4.38	0.18	4.58	0.19	4.79
	Cambiar bujías de encendido	0.22	5.42	0.23	5.69	0.24	5.96	NA	NA
	Limpiar cuerpo acelerador IAC/MAF (usar limpiador)	0.25	6.25	0.26	6.56	0.28	6.88	0.29	7.19
	Limpiar sistema PCV	NA	NA	NA	NA	0.2	5	0.2	5
	Limpiar sistema de inyección (usar limpiador)	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	<b>TOTAL (horas y costos)</b>	<b>1.98</b>	<b>49.58</b>	<b>2.08</b>	<b>52.06</b>	<b>2.38</b>	<b>59.54</b>	<b>2.23</b>	<b>55.79</b>
30000	Cambiar aceite y filtro motor + inspección 18 puntos	0.35	8.75	0.37	9.19	0.39	9.63	0.4	10.06
	Cambiar filtro de aire	0.12	2.92	0.12	3.06	0.13	3.21	0.13	3.35
	Limpiar, revisar y regular frenos	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	Cambiar Líquido dirección hidráulica	1	25	1.05	26.25	1.1	27.5	1.15	28.75
	Reajustar Suspensión	0.18	4.58	0.19	4.81	0.2	5.04	0.21	5.27

Elaborado por: Víctor Páez  
Fuente: SERVIFACONZA



### 3.3 Análisis FODA

“EL análisis FODA, es una herramienta muy útil para ver los pasos y acciones futuras de una empresa, la misma que se logra mediante el estudio del desempeño presente, del interior de la empresa y del entorno empresarial, marcando posibles evoluciones exitosas de la organización, porque proporciona información útil para la implementación de acciones, medidas correctivas y la generación de estrategias para el correcto desempeño de la misma.”<sup>10</sup>

“En el proceso de análisis de FODA, se consideran factores económicos, políticos, sociales y culturales que representan las influencias del ámbito externo que inciden sobre su quehacer interno, ya que potencialmente pueden favorecer o poner en riesgo al cumplimiento de la Misión.”<sup>11</sup>

“Las Fortalezas son las características y capacidades internas de la organización que le han permitido llegar al nivel actual de éxito y lo que le distingue de la competencia.

Las Debilidades son las características y capacidades internas de la organización que no están en el punto que debieran para contribuir al éxito y más bien provocan situaciones desfavorables.

Las Oportunidades son aquellos factores externos a la organización que esta puede aprovechar para obtener ventajas competitivas. La organización no los controla y no dependen de estas pero puede obtener ventajas de tales hechos relevantes.

---

<sup>10</sup> Flores Edward, Análisis FODA, [www.slideshare.net](http://www.slideshare.net)

<sup>11</sup> Zambrana de Zaratti Ana Karina, “COMO REALIZAR UN ANALISIS FODA”, Bolivia 2007

Las Amenazas son aquellas situaciones que presenta el entorno externo a la organización, que no puede controlar pero le pueden afectar desfavorablemente y en forma relevante.”<sup>12</sup>

Las fortalezas y debilidades corresponden al ámbito interno de la organización, y dentro del proceso de planeación estratégica, se debe realizar el análisis de cuáles son esas fortalezas con las que cuenta y cuáles las debilidades que obstaculizan el cumplimiento de sus objetivos estratégicos.

Las oportunidades y amenazas corresponden al ámbito externo de la organización, posibilitando la construcción de escenarios anticipados que permiten reorientar el rumbo de la misma

Por tanto, se puede decir que el proceso de planeación estratégica se considera funcional cuando las debilidades se ven disminuidas, las fortalezas son incrementadas, el impacto de las amenazas es considerado y atendido puntualmente, y el aprovechamiento de las oportunidades es capitalizado en el alcance de los objetivos de la organización.

El análisis FODA debe enfocarse solamente hacia los factores claves para el éxito de un negocio, debe resaltar las fortalezas y las debilidades diferenciales internas al compararlo de manera objetiva y realista con la competencia y con las oportunidades y amenazas claves del entorno. <sup>13</sup>

---

<sup>12</sup> Jessie M. Orlich, “El análisis FODA”, Universidad para la Cooperación Internacional

<sup>13</sup> El análisis FODA, “El diagnóstico de la empresa” Ediciones Díaz de Santos

### 3.3.1 SERVIFACONZA – FODA

#### a) Fortalezas

Entre las fortalezas con las que cuenta la empresa están:

- Experiencia y capacitación del personal que labora en la empresa.
- Equipos y Maquinaria de punta para proporcionar los servicios de mecánica automotriz.
- Responsabilidad en el cumplimiento del trabajo.
- La infraestructura es la adecuada para la cantidad de vehículos que atiende.
- Cuenta con un número de empleados que satisface los requerimientos de los servicios solicitados por los clientes.
- Atiende los requerimientos de todas las marcas de autos, de ahí su característica multímarca.
- Utiliza productos de calidad para la lubricación de los vehículos.

## **b) Debilidades**

Las debilidades que se encontraron en la empresa son:

- Ausencia de un plan de marketing.
- No disponen de un plan estratégico que permita a la empresa tener una mejor estructura interna.
- El departamento de contabilidad presenta falencias en el manejo del sistema contable.

## **c) Oportunidades**

Las oportunidades que puede aprovechar la empresa son:

- Nuevas tecnologías.
- Continúo crecimiento del parque automotor.
- Fácil accesibilidad a créditos para la adquisición de repuestos.
- Subvención de gasolina y diesel.

## **d) Amenazas**

Las posibles amenazas que pueden afectar a la empresa son:

- Incremento de los valores de los productos con los que trabaja la empresa.
- Dificultades al importar los repuestos por los aranceles.

- Por estar ubicado al norte de la ciudad, de preferencia atiende a vehículos que circulan solo por esta zona.

### **3.3.2 Matriz FODA**

La matriz FODA, es una herramienta que permite la planificación técnica de estrategias, mediante la cual es posible visualizar la situación actual de una empresa, para obtener un diagnóstico preciso y de esta manera tomar las decisiones apropiadas.

Es así que la matriz FODA para la empresa SERVIFACONZA, se describe en el siguiente cuadro:

**Ilustración No. 10****MATRIZ FODA**

		<b>FORTALEZAS</b>		<b>DEBILIDADES</b>
<b>INTERIOR</b>	<b>F1</b>	Experiencia y capacitación del personal	<b>D1</b>	Ausencia de una plan de marketing
	<b>F2</b>	Equipos y maquinaria de punta	<b>D2</b>	No disponen de un plan estratégico
	<b>F3</b>	Responsabilidad en el cumplimiento del trabajo	<b>D3</b>	El departamento de contabilidad tiene falencias en el manejo del sistema Mónica
	<b>F4</b>	La infraestructura es la adecuada para la cantidad de vehículos que atiende		
	<b>F5</b>	Cuenta con un número de empleados que satisface los requerimientos de los servicios solicitados por los clientes		
	<b>F6</b>	Atiende los requerimientos de todas las marcas de autos, de ahí su característica multímarca		
	<b>F7</b>	Utiliza productos de calidad para la lubricación de los vehículos		
		<b>OPORTUNIDADES</b>		<b>AMENAZAS</b>
<b>EXTERIOR</b>	<b>O1</b>	Nuevas tecnologías	<b>A1</b>	Incremento de los valores de los productos con los que trabaja la empresa
	<b>O2</b>	Continuo crecimiento del parque automotor	<b>A2</b>	Dificultades al importar los repuestos por los aranceles
	<b>O3</b>	Fácil accesibilidad a créditos para la adquisición de repuestos	<b>A3</b>	Por estar ubicado al norte de la ciudad, solo se atiende a vehículos que circulan por este sector
	<b>O4</b>	Subvención de gasolina y diesel		

**Elaborado por:** Víctor Hugo Páez

**Fuente:** Análisis de la situación actual de la empresa SERVIFACONZA

# Capítulo IV

## Marco Teórico: Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera

## **CAPÍTULO IV**

### **4. MARCO TEÓRICO: NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

#### **4.1.- Definiciones y conceptos**

##### **4.1.1 Normas Internacionales de Contabilidad - NIC**

Es un conjunto de normas que fundamentan la información que se registra en los estados financieros, las NIC muestra la manera y la forma en que la información debe estar en los formatos de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son de alta calidad, orientadas al inversionista, el objetivo principal es indicar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen transparente de la situación financiera de una empresa. Las NIC, son producidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta el momento, se han emitido 41 normas, de las cuales 34 se ponen en práctica en la actualidad, junto con 30 interpretaciones, denominadas SIC.



**NIC - VIGENTES**

<b>Normas Internacionales de Contabilidad</b>		<b>Última revisión</b>
NIC 1	Presentación de estados financieros	Diciembre de 2003
NIC 2	Inventarios	Diciembre de 2003
NIC 3	Estados financieros consolidados (NIC 27 y 28)	Eliminada
NIC 4	Contabilidad de depreciación (NIC 16, NIC 22 y NIC 38)	Eliminada
NIC 5	Información a ser revelada en estados financieros (NIC 1)	Eliminada
NIC 6	Contabilidad que responde a cambios de precios (NIC 15)	Eliminada
NIC 7	Estados de flujo de efectivo	1992
NIC 8	Políticas de contabilidad, cambios en estimados contables y errores	Diciembre de 2003
NIC 9	Contabilidad para actividades de investigación y desarrollo (NIC 38)	Eliminada
NIC 10	Eventos después de la fecha del balance	1999
NIC 11	Contratos de construcción	1993
NIC 12	Contabilidad de impuestos sobre la renta	2000
NIC 13	Presentación activos y pasivos corrientes (NIC 1)	Eliminada
NIC 14	Reporte por segmentos	1997
NIC 15	Información que refleja efectos de cambios en precios	Eliminada en diciembre de 2003
NIC 16	Propiedad, planta y equipo	Diciembre 2003
NIC 17	Arrendamientos	Diciembre 2003
NIC 18	Ingresos	1993
NIC 19	Beneficios de empleados	Diciembre 2004
NIC 20	Contabilidad para subsidios del gobierno y revelación de asistencias gubernamentales	1983
NIC 21	Efectos de cambio en tasas de cambio extranjeras	Diciembre 2003
NIC 22	Combinación de negocios (NIRF3)	Eliminada
NIC 23	Costos de endeudamiento	1993
NIC 24	Revelaciones de operaciones con partes relacionadas	Diciembre 2003
NIC 25	Contabilidad de inversiones (NIC 39 y NIC 40)	Eliminada
NIC 26	Contabilización y reporte de beneficios por planes de retiro	1987
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	Diciembre 2003

NIC 28	Inversión en asociadas	Diciembre 2003
NIC 29	Reporte financiero en economías hiperinflacionarias	1989
NIC 30	Revelación en estados financieros de bancos e instituciones financieras similares	1990
NIC 31	Intereses en Joint ventures (operaciones conjuntas)	Diciembre 2003
NIC 32	Instrumentos financieros: Revelación y presentación	Diciembre 2003
NIC 33	Utilidad por acción	Diciembre 2003
NIC 34	Reporte financiero a fecha intermedia	1998
NIC 35	Operaciones descontinuadas (NIRF 5)	Eliminada
NIC 36	Deterioro de activos	Marzo 2004
NIC 37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	1998
NIC 38	Activos intangibles	Marzo 2004
NIC 39	Instrumentos financieros: Reconocimiento y Medición	Diciembre 2004
NIC 40	Inversión en propiedades	Marzo 2004
NIC 41	Agricultura	2001

Elaborado por: Víctor Páez

Fuente: [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es)

#### 4.1.2 Comité Permanente de Interpretaciones (SIC)

El Comité de Interpretaciones fue creado en 1997, con el objetivo de promover la aplicación rigurosa y la comparabilidad mundial de los estados financieros, los mismos que cumplen con las Normas Internacionales de Contabilidad.

Las interpretaciones emanadas por dicho comité pretenden ser concisas, ya que el IASC, tiene como mentalidad enfocarse en lo principal, para que de esta manera se cuente con normas contables fácil de entender y aplicar para los usuarios, de forma efectiva en todo el mundo.

El SIC deberá contar con los siguientes criterios, para elaborar sus pronunciamientos:

- Si el problema en discusión debe implicar la interpretación de una Norma existente, en el contexto del Marco Conceptual;
- Si el problema planteado debe tener una amplia relevancia práctica;
- Si el problema se relaciona con un patrón específico de hechos o transacciones, y
- Si ya existen, en la práctica, o se están formando interpretaciones ampliamente divergentes sobre las soluciones al problema.

#### **4.1.3 Normas Internacionales de Información Financiera - NIIFs**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la forma de cómo se debe presentar esta información en dichos estados. Estas normas son emitidas por el International Accounting Standards Board

El objetivo primordial es brindar normas contables similares, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información.

**NIIF - VIGENTES**

<b>Normas Internacionales de Información Financiera</b>		<b>Ultima revisión</b>
NIIF 1	Adopción por primera vez de la Normas Internacionales de Información Financiera	Enmendado en Junio del 2005
NIIF 2	Pagos basados en acciones	Marzo 2004
NIIF 3	Combinaciones de negocios	Marzo 2004
NIIF 4	Contratos de seguros	Enmendado Junio 2005
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas	Marzo 2004
NIIF 6	Exploración y evaluación de activos minerales	Enmendado Junio 2005
NIIF 7	Instrumentos financieros: información a revelar	2005
NIIF 8	Segmentos operativos	Enero 2009
NIIF 9	PYMES	

**Elaborado por:** Víctor Páez  
**Fuente:** [www.eurowin.com](http://www.eurowin.com)

#### **4.1.4 Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF)**

El CINIIF es la encargada de revisar los escenarios contables que puedan probablemente recibir un tratamiento divergente o inadecuado, ya que no se cuenta con una alineación, para de esta manera llegar a un acuerdo sobre el adecuado tratamiento contable.

El CINIIF cumple con las siguientes responsabilidades:

- Interpretar la aplicación de las NIIF y proporcionar información y orientación oportuna sobre la presentación de informes financieros.
- Publicar el Borrador de las Interpretaciones para comentarios del público y considerar las observaciones formuladas.
- Informar a la Junta y obtener la aprobación de la Junta para las interpretaciones finales.

#### **4.2 Importancia**

Con la aplicación de las NIC ahora se conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en los mercados financieros, lo que a la larga será una ventaja competitiva para la empresa, de igual manera al momento de tener una uniformidad en el manejo contable de la empresa permitirá a los inversionistas, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países.

Además de los mencionados se tienen los siguientes beneficios:

- Elimina barreras al flujo de capitales.
- Disminuye costos de elaboración de información, en especial si operan a nivel internacional y cotizan entre otros mercados.
- Facilita procesos de consolidación de la información de grupos multinacionales.
- Ayuda a la correcta evaluación de riesgos crediticios.
- Mejora la competitividad empresarial.

### **4.3 Evolución**

Las NIC y NIIFs son conceptos que se refieren a las Normas Internacionales de Contabilidad. La diferencia de terminología surge debido a que al organismo que ahora se conoce como IASB, se lo denominaba IASC (Comité de normas Internacionales de contabilidad por sus siglas en inglés).

Todas las normas de contabilidad que se emitieron bajo la responsabilidad del IASC, desde 1975 hasta el año 2001, se designaron con el nombre de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). En el mismo año 2001, el IASC fue reestructurado y se convirtió en el IASB. Es aquí cuando se decidió que las normas emitidas hasta esa fecha fueron revisadas, actualizadas y refrendadas por el IASB, conservando el nombre de NIC y que las nuevas normas contables que se emitieran a partir de esa fecha, se designarán con la nombre de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), de ahí, el origen de los dos nombres. La tendencia actual del IASB es revisar y actualizar permanentemente el contenido de todas las normas, de tal forma, que paulatinamente desaparecerá el concepto NIC, para que en el futuro todas las normas se conozcan con el nombre genérico de NIIF.

### 4.3.1 Organismos Internacionales

*“Las NIIF son elaboradas, aprobadas y publicadas por el IASB, el cual es un organismo técnico emisor de normas contables globales, de carácter independiente, que tiene su sede en Londres, Inglaterra. Actualmente, el IASB está integrado por 14 miembros, 12 de cuales desarrollan sus funciones a tiempo completo. La aprobación de una norma o la interpretación a una norma, requiere la aprobación de ocho de los catorce miembros. El apoyo financiero del IASB proviene de las más importantes firmas contables y de auditoría, de instituciones financieras privadas, de los bancos centrales y de desarrollo, así como de otras organizaciones profesionales internacionales.”<sup>14</sup>*

Son muchas las entidades mundiales y regionales que están interesadas y que han realizado esfuerzos significativos para facilitar la divulgación adopción e implementación de las NIIF en los diferentes países del mundo.

Entre estas entidades que están interesadas en la aplicación de las NIIF tenemos:

- El Consejo Nacional de Normas Internacionales De Contadores – IASB.
- La Federación Internacional de Contadores – IFAC.
- La Asociación Interamericana de Contabilidad – AIC.
- El Fondo Monetario Internacional – FMI.
- El Foro Para El Desarrollo de La Contabilidad – IFAD.

---

<sup>14</sup> <http://www.iasb.org>

- La Organización de Las Naciones Unidas – ONU.
- La Organización Mundial de Comercio – OMC.
- El Banco Mundial – BM.
- El Banco Interamericano de Desarrollo – BID.
- La Organización Internacional de Comisiones De Valores – IOSCO.
- El Comité de Supervisión Bancaria De Basilea.
- Las 4 grandes firmas de auditoría (Price water house Coopers; KPMG; Deloitte y Ernst & Young).
- Los Colegio Profesionales de Contadores Públicos

#### **4.3.2 Caso Enron y Parmalat**

Al 1 de Enero del 2007, de conformidad con la edición 2007 de las NIIF, publicada en español por el IASB, el conjunto de Normas Internacionales de Contabilidad que se encuentran vigentes lo constituyen 29 NIC; 8 NIIF; 11 interpretaciones a las NIC (conocidas en inglés como SIC) y 11 interpretaciones a las NIIF (conocidas español como CINIIF o IFRIC, por sus siglas en ingles).

La decisión de adoptar IFRS, se fundamenta entre otras, en la pérdida de credibilidad en la información contable tradicional en expresar una imagen fiel; la apertura globalizada a escenarios de economías, donde se percibe que todos los negocios son iguales, pero que se registran en contabilidades diferentes; nuevos lenguajes y forma de hacer negocios con una alta



volatilidad de los mercados; múltiples escándalos financieros internacionales con atribución de responsabilidades a la contabilidad creativa como en el caso de las empresas Enron, Parmalat, Codelco Chile y otros.

Los IFRS, junto con mejorar la calidad y transparencia de la información, establecería la retirada de la denominada “**contabilidad creativa**”, que es la manipulación contable en la preparación de los estados financieros de una empresa.

A continuación se presenta un resumen de los casos de las empresas Enron y Parmalat, las mismas que se valieron de la contabilidad creativa:

### **CASO ENRON**

ENRON, nació en 1985 como empresa distribuidora de gas, a partir de la fusión de dos empresas dedicadas a esa actividad en Estados Unidos, en los primeros años de la liberalización energética en este país. La liberalización energética ofrecía nuevas oportunidades de negocio, que Enron aprovechó bajo el liderazgo de su CEO, Ken Lay.

Además de distribuidor de gas, Enron pasó a ser intermediario de materias primas, comprando y vendiendo gas natural, más tarde se hizo intermediario del mercado eléctrico.

La intermediación se amplió a otras materias primas como petróleo, pasta de papel, acero y plástico. También asumió la intermediación de riesgo que suscribían los clientes ante la complejidad y los riesgos de los contratos.

Enron contrataba directamente a los compradores y vendedores, lo cual exigía un rápido acceso a mercados crediticios ya que Enron apenas tenía liquidez, las ventas de Enron crecían de un modo sorprendente, pero la deuda crecía también y lo hacía de un modo desproporcionado en relación a su capital propio. Ante esta situación Enron necesitaba mantener una buena

calificación crediticia y lo logró durante mucho tiempo, las acciones no dejaban de aumentar de valor.

Sin embargo, el desarrollo de los mercados de intermediación hizo que se redujeran los márgenes y, por tanto, los beneficios y el ritmo de crecimiento, estos hechos dificultaban mantener una buena calificación crediticia.

A partir de 1997, Enron buscó nuevos mercados y realizó inversiones en centrales eléctricas, empresas de Internet, redes de fibra óptica... pero no dieron los beneficios esperados. Fue entonces cuando decidieron aumentar los beneficios presentados, valiéndose del engaño.

Para mantener la calificación crediticia, se crearon beneficios ficticios, se protegieron activos en el balance y se disminuyó la deuda en las cuentas contables.

Entre otras artimañas, utilizaron una agresiva técnica contable denominada mark-to-market accounting, permitida por la ley estadounidense, pero de un modo que inducía a engaño, ya que se hacían contratos a muy largo plazo (hasta 20 años), lo cual hace prácticamente imposible una correcta valoración de los beneficios que se obtendrían y, en consecuencia, de los activos.

Por otra parte, no consolidaron en sus balances las cuentas con resultados negativos de empresas que habían creado y que, mediante determinadas artimañas, controlaban en menos de un 3%, lo cual está también aceptado por la ley norteamericana. Todo ello con la particularidad de que tenían más de 3.000 empresas con una participación de este tipo, lo que daba una idea muy errónea de la situación financiera real de Enron.

Ante la necesidad de conseguir nuevos contratos, especialmente al fin de cada trimestre, la presión sobre los vendedores se tornaba casi insoportable.

Cuando finalmente se descubrió lo ocurrido, las acciones cayeron en picado y la empresa entró en bancarrota. La firma Arthur Andersen, que había actuado como auditora de Enron al tiempo que conseguía importantes sumas como consultora de esa misma empresa, se vio tan seriamente involucrada en el asunto que, al poco tiempo de conocerse su desafortunada actuación, desapareció como empresa.

## **CASO PARMALAT**

PARMALAT fue fundada por Calisto Tanzi en 1962, era una empresa familiar dedicada a las industrias lácteas y a otras actividades, principalmente, del sector alimentación. Aunque cotizaba en Bolsa desde 1987, su principal propietario seguía siendo la familia Tanzi; que controlaba el 51% del capital.

Desde su fundación, Parmalat había experimentado un rápido crecimiento, a finales de 2002 contaba con más de 36.000 empleados en 139 centros de producción distribuidos en 30 países, sumando una facturación de unos 7.590 millones de euros.

Parmalat apoyaba generosamente muchas iniciativas sociales y culturales 'Don Calisto', como se conocía al fundador de Parmalat, y varios miembros de su familia eran muy populares entre ellos, su hijo Stefano, que era el presidente del club de fútbol Parma, Don Calisto fue encarcelado el 27 de diciembre de 2003 bajo las acusaciones de: asociación para la delincuencia, bancarrota, fraude, falsos balances y maniobras para alterar el precio de las acciones en Bolsa, el 'agujero' de Parmalat se cifraba en unos 14.500 millones de euros y, de hecho, el propio Tanzi admitió que había 'distráido' 500 millones de euros para otras empresas de la familia. La luz de alarma se encendió cuando, a finales de 2003, la auditora Deloitte & Touche descubrió que la compañía había contabilizado mal una transacción con divisas llevada a cabo con Epicurum, un fondo de inversiones establecido en las Islas Caimán. Dicha operación se anotó como un beneficio neto de 135 millones de euros correspondiente al primer semestre, que en realidad no existía.

Posteriormente el Bank of America desveló, tras una petición de conciliación de la auditora Grant Thornton, que una supuesta cuenta de Bonlat, filial de Parmalat establecida también en las Islas Caimán, era inexistente. De esta forma se descubría que 3.900 millones de euros contabilizados en el balance no eran más que humo. Al parecer, los problemas se desencadenaron con varias turbulencias financieras seguidas de una costosa expansión por Latinoamérica y Estados Unidos, tras la que siguió otra por Europa. Fue entonces cuando los directivos de Parmalat empezaron a falsificar las cuentas de la empresa para ocultar su verdadera situación financiera. Simultáneamente, desviaban fondos a otras empresas controladas por la familia Tanzi a través de un complejo sistema de más de 170 empresas subsidiarias. Estas prácticas tuvieron lugar a lo largo de varios años. Tras hacerse públicos los hechos, algunos banqueros explicaron que se habían confirmado sus sospechas: había algo que no olía bien en la gestión de la compañía desde hacía años. Argumentaban que no podían entender como una empresa que, supuestamente, tenía gran cantidad de dinero en caja tuviera que endeudarse en la forma como lo hacía.

El mismo día de la detención de Calisto Tanzi, las autoridades italianas encarcelaron también a Gian Paolo Zini, dirigente de Zini & Associates (Z&A), la principal asesora legal de Parmalat. Según declaraciones de ex empleados de Z&A para Financial Times, la firma Z&A estaba plenamente implicada. Allí se habían destruido documentación relacionada con Bonlat y había ayudado a Parmalat a crear el fondo de inversiones ficticio Epicurum. Una auditoria llevada a cabo por PriceWaterhouseCoopers puso de manifiesto que cuatro de los dieciséis pagos realizados por Parmalat a favor de Z&A estaban, supuestamente, relacionados con Epicurum. Ello hizo cuestionar el papel que habían jugado: Citibank, la entidad que habían llevado a cabo estas transacciones; el Bank of America, que había colocado en el mercado americano 500 millones de dólares en bonos de Parmalat y era el principal acreedor de la compañía; Capitalia, antigua Banca di Roma, acusada por Calisto Tanzi de obligar a Parmalat a comprar dos sociedades a precios excesivos (que utilizaron el dinero para reducir su deuda con el

banco); el Deutsche Bank, el conocido banco alemán; Grant & Thornton, la empresa de auditoría que certificaba, entre otras, las cuentas de Bonlat; y Deloitte & Touche Tohmatsu, encargada de revisar las cuentas consolidadas del grupo. Tetra Pak, una de las grandes empresas proveedoras de Parmalat fue acusada por Fausto Tonna, ex director financiero de Parmalat, de ayudarles a evadir impuestos. Giovanni Tanzi, el hermano de Calisto; Stefano y Francesca Tanzi, hijos de Calisto; y diversos directivos de la corporación y sus filiales se vieron también implicados por el escándalo y, algunos de ellos, procesados.

La falta de legislación apropiada en Italia para tratar casos de reestructuración rápida como éste, obligó al gobierno Italiano a reaccionar rápidamente. Y así lo hizo, aprobando de forma inmediata un real decreto. La prioridad y objetivo fundamental que se estableció fue conservar los puestos de trabajo en Italia, no obstante, se dejó claro que la empresa no recibiría ningún tipo de ayuda estatal.

Enrico Bondi, nombrado CEO de Parmalat tras el escándalo, hizo un plan de viabilidad en el que incluía vender las empresas del grupo ubicadas en otros países para poder hacer frente a las cantidades que adeudaba la empresa. Bondi preveía que del total de deuda de 14.500 millones de euros (5.000 de los cuales procedían de créditos bancarios y, el resto, de bonos), sólo se pagaría a los acreedores alrededor del 15% de la cantidad adeudada y no en metálico, sino en acciones de la futura Parmalat, una vez saneada, de la cual se esperaba una facturación anual de 3.500 millones de euros.

## **4.4 Base Legal**

### **4.4.1 Adopción de las NIIF**

Mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, normó lo siguiente:

**Artículo 1.** Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

**Artículo 2.** Disponer que las Normas Internacionales de Información Financiera, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

**Artículo 3.** A partir de la fecha mencionada en el artículo anterior, derogase la Resolución No. 99.1.3.3.007 de 25 de agosto de 1999, publicada en el Registro Oficial No. 270 de 6 septiembre de 1999 y Resolución No. 02.Q.ICI.002 de 18 de marzo del 2002, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 4 de 18 de septiembre del 2002, mediante las cuales esta Superintendencia dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 1 a la 15 y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27, respectivamente, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Mediante Resolución ADM.08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías, ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006.

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Mediante Resolución No. SC.DS.G.09.006, publicada en el Suplemento del Registro Oficial N. 94 del 24 de diciembre del 2009, la Superintendencia de Compañías emitió un Instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para los entes controlados por la Superintendencia de Compañías, el cual establece principalmente:

Todas las transacciones u operaciones económicas de las compañías serán contabilizadas bajo las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes, independientemente del tratamiento tributario, siendo esto último lo que corresponda únicamente para efectos impositivos.

Las compañías obligadas a aplicar las NIIF generarán sobre la misma base reportes contables financieros y reportes contables tributarios, cada uno con su información complementaria respectiva. Si la legislación tributaria describe una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

Todas las disposiciones emitidas en resoluciones expedidas por la Superintendencia de Compañías que se contrapongan a los principios contables vigentes (NIIF), quedan derogadas.

Para el primer grupo que aplican las NIIF a partir del 1 de enero del 2010, según Resolución No. 08.G.DSC.010 de noviembre del 2008, se dispone las siguientes opciones de presentación de estados financieros.

A partir del 2011 deben presentar estados financieros comparativos con 2010 aplicando íntegramente las NIIF.

La Superintendencia de Compañías en el uso de sus facultades vigilará y controlará el cumplimiento de esta regulación.

## **4.5 NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo**

### **4.5.1. Definiciones**

La NIC 16, nos ayuda a conocer como se debe realizar el tratamiento contable para la PPE (Propiedad, Planta y Equipo), el mismo que ayudará a las personas o empresas que utilizan Estados Financieros, a conocer la inversión que han hecho al momento de adquirir un activo, hasta los cambios que han sufrido por deterioro, obsolescencia, desapropiación o por un intercambio de los mismos.

### **4.5.2. Objetivo**

El objetivo de esta Norma es determinar el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que las personas o empresas que hagan uso de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

### **4.5.3 Alcance**

La NIC 16 se aplica en la contabilización de la propiedad, planta y equipo que la empresa ha adquirido.

La NIC 16 no se aplicará en caso de bosques y recursos naturales renovables similares y a las inversiones en derechos mineros, exploración y



extracción de minerales, petróleo, gas natural u otros recursos no renovables similares.

Las empresas que apliquen un sistema completo para reflejar los cambio en los precios, están en la obligación de acatar la NIC 16, salvo en lo que se refiere a la medición de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, en los momentos posteriores a su adquisición y reconocimiento inicial.

#### **4.5.4. Importancia**

La importancia de la NIC 16 es que mediante la misma se llevara un control efectivo de los activos fijos con los que cuenta la empresa, llevando así registro de las adquisiciones de la empresa y su natural tratamiento fiscal y contable, para de esta manera poder administrar de manera confiable y eficiente una de las partes más importantes del balance contable, y esto se lo logra mediante la aplicación de esta norma.

#### **4.5.5. Tratamiento Contable**

Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

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

- Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos.
- Se esperan usar durante más de un periodo.

- Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo;
- El costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

#### **4.5.5.1 Medición en el reconocimiento**

Un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

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

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

#### **4.5.5.2 Medición después del reconocimiento**

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de reevaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

#### **4.5.5.3 Modelo de costo**

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

#### **4.5.5.4 Modelo de reevaluación**

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

Las reevaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Si se incrementa el importe en libros de un activo como consecuencia de una reevaluación, este aumento se reconocerá directamente en otro resultado integral y se acumulará en el patrimonio, bajo el encabezamiento de superávit de reevaluación. Sin embargo, el incremento se reconocerá en el resultado del periodo en la medida en que sea una reversión de un decremento por una reevaluación del mismo activo reconocido anteriormente en el resultado del periodo. Cuando se reduzca el importe en libros de un

activo como consecuencia de una reevaluación, tal disminución se reconocerá en el resultado del periodo. Sin embargo, la disminución se reconocerá en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de reevaluación en relación con ese activo.

**Importe depreciable** es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual. Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

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

Para determinar si un elemento de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, la entidad aplicará la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos.

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- Por su disposición.
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

A continuación se presenta un ejemplo completo con el tratamiento contable de la NIC 16:

La empresa “xyz”, ha adquirido una máquina A con un costo CIF de US \$20.000 el 30 de Noviembre del Año 1. La máquina arribó al país durante el mes de Diciembre del mismo año, incurriéndose; además, Arancel 0.5% del CIF (\$ 230.042) y gastos de agente de aduana por 350.000.

Para su traslado de la máquina a la empresa se contrató transporte local con un costo de \$ 1.250.000.

Se hace un mantenimiento al piso, para instalar la máquina en lo que se invirtió \$ 2.300.000. Para la instalación y puesta en marcha se tiene previsto contratar con el proveedor del equipo, el envío de un técnico en Enero del Año 2, a un costo total de US \$ 3.600, quedando la máquina operativa a partir de esa fecha.

El servicio de instalación y puesta en marcha fue pagado por adelantado el 30 de Noviembre del Año 1.

Los tipos de cambio

<b>Fecha</b>	<b>TASA C.</b>
30-11-Año 1	2300.42
15-12-Año 1	2270.18
31-12-Año 1	2238.79

**SE SOLICITA:**

Proceder entre el 30 de Noviembre y el 31 de Diciembre del Año 1 con:

- a) Calcular el costo de la máquina.
- b) Contabilizar el costo de la máquina.
- c) Tratamiento de Diferencia de Cambio.

**a) Cálculo del Costo de Máquina**

	Valor	T.C	TOTAL
costo CIF	20.000	2.300,42	46.008.400
Arancel			230.042
Gastos de agente de aduana			350.000
Transporte local			1.250.000
Arreglo del Piso			2.300.000
Servicio de instalación y puesta en marcha	3.600	2.300,42	8.281.512
<b>Costo de la Máquina al 15 de Dic. Año 1</b>			<b>58.419.954</b>

**b) Contabilización de la Máquina**

**Noviembre del Año 1**

(Costo CIF US \$ 20.000)

	Debe	Haber
Mercancías en transito	46.008.400	
Cuentas por pagar		46.008.400

**c) Noviembre del Año 1**

(Instalación y Puesta en Marcha US \$ 3.600)

	Debe	Haber
Mercancías en tránsito	8.281.512	
Bancos		8.281.512

**d) Contabilización de la Máquina****15 Diciembre del Año 1**

(Otros Costos de la Máquina)

	Debe	Haber
Mercancías en tránsito	1.830.042	
Bancos		1.830.042

**e) Tratamiento Diferencia Cambio**

Diciembre Año 1

(2.300,42 – 2.238,79 de US\$ 20.000)

	Debe	Haber
Cuentas por pagar	1.232.600	
Ingreso		1.232.600

#### 4.5.5.5 Información a revelar<sup>15</sup>

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

- Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo.
- La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.
- La existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones.
- El importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción.
- El importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo.

---

<sup>15</sup> [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf)



- Si no se ha revelado de forma separada en la cuenta de resultados, el importe de las compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, se hubieran perdido o se hubieran retirado.

Cuando los elementos de propiedades, planta y equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se revelará la siguiente información:<sup>16</sup>

- La fecha efectiva de la reevaluación.
- Si se han utilizado los servicios de un tasador independiente.
- Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los elementos.
- En qué medida el valor razonable de los elementos de propiedades, planta y equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado activo o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de medición.
- Para cada clase de propiedades, planta y equipo que se haya revaluado, el importe en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo del costo.
- El superávit de reevaluación, indicando los movimientos del periodo, así como cualquier restricción sobre la distribución de su saldo a los accionistas.

---

<sup>16</sup> [www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC16.pdf)

### Ejemplo aplicación NIC 16

	31/12/2010		
Valor Contable bruto	\$1.000.000		
Depreciación Acumulada	\$ 400.000		
Valor en Libros Net	\$ 600.000		
Revalorización de valor sobre 31/12/2010	\$ 750.000		
Depreciación de política	Línea recta		
Vida útil	10 años	6 años	en 31/12/2010
Valor residual estimado	\$ 0		

#### 1. Cambio proporcional de la amortización acumulada de revalorización

	Original Cantidad	Porcentaje	Revalorización Cambio	Total
Valor contable bruto	1.000.000	100%	250.000	1.250.000
Amortizaciones	400.000	40%	100.000	500.000
Importe Neto de Transporte	600.000	60%	150.000	750.000

La depreciación para el año 2011:  $(750.000-0)/6 = 125.000$

Diario entrada 31/12/2010, con exclusión de entrada para gastos de depreciación.

	Debe	Haber
PPE	250.000	
Depreciación acumulada		100.000
Excedente de revaluación		150.000

Revalorizar PPE y su amortización acumulada

2. Depreciación acumulada eliminar contra de la realización de importe bruto.

	Original Cantidad	Eliminar AD	Revalorización Cambio	Total
Valor contable bruto	1.000.000	-400.000	150.000	750.000
Amortizaciones (AD)	400.000	-400.000	0	500.000
Importe Neto de Transporte	600.000	0	150.000	750.000

La depreciación para el año 2011=  $(750.000-0)/6 = 125.000$

Diario Entrada 31/12/2010, con exclusión de entrada para gastos de depreciación.

	Debe	Haber
Depreciación Acumulada	400.000	
PPE		250.000
Excedente de revaluación		150.000

Revalorizar PPE

## **4.6. Norma Internacional de Contabilidad NIC 36 Deterioro de Activos**

### **4.6.1 Definiciones**

La NIC 36 indica la información que se debe poner de manifiesto en las cuentas anuales con respecto al deterioro o la reinversión de valor de los activos con los que cuentan las empresas

### **4.6.2 Objetivos**

- Emitir la información financiera adecuada en el caso de deterioro de valor de toda clase de activos.
- Definir procedimientos contables a ser aplicados en las empresas, en el caso que el valor del activo que adquirió la empresa no supere el importe recuperable en los mismos.
- Especificar cuándo la empresa debe proceder a revertir la pérdida de valor por deterioro.

### **4.6.3 Alcance**

La NIC 36 se aplica para contabilizar los deterioros que han sufrido los activos adquiridos por la empresa con excepción de inventarios, activos surgidos de los contratos de construcción, activos por impuestos diferidos y activos procedentes de costos de beneficios a empleados.

### **4.6.4 Importancia**

La importancia fundamental de la NIC 36 es asegurar que los activos no estén registrados a un importe superior a su importe recuperable y de igual forma como se debe calcular el mismo.

#### 4.6.6 Tratamiento Contable

- En primer lugar, antes de realizar ningún cálculo, se debe comprobar si existen indicios de deterioro. Es decir, se debe verificar si existen indicadores, situaciones, aspectos que nos hagan sospechar que el activo en cuestión está deteriorado.
- De no existir tales indicadores, no haría falta realizar los cálculos de deterioro.
- La atención a estos indicadores debe ser realizada con carácter anual.
- Si existiesen tales indicadores, sí que se debería proceder a realizar los cálculos ya apuntados. Dado que sabemos que el importe recuperable será el mayor de dos importes, no tendremos necesidad de calcular los dos importes dado que con que tengamos uno y éste sea mayor que el valor en libros, podríamos llegar a la conclusión de que no hay deterioro sin necesidad de calcular el otro importe.
- Si estamos calculando el posible deterioro de un activo material que no genera flujos de efectivo por sí mismo (ejemplo: una máquina integrada en una planta de producción), deberemos calcular el posible deterioro de este activo junto con el resto de activos que de forma conjunta conformen una Unidad Generadora de Efectivo, entendiendo por este concepto, el conjunto más pequeño de activos que por sí mismo genera flujos de efectivo. En el ejemplo expuesto, si no encontrásemos una Unidad menor, es muy posible que la planta de producción fuera la Unidad Generadora de Efectivo.

A continuación se presenta los aspectos a considerar para realizar el cálculo adecuado:

- Se trata de un valor actual por lo que habrá que descontar los flujos de efectivo con una tasa de descuento adecuada. En principio, entre otras, sería admisible utilizar como tasa la rentabilidad que exigirían unos inversores potenciales en un proyecto que generase flujos en importe y en plazo similares a los del activo para el que calculamos el posible deterioro.
- No debe incluirse entre los flujos, ninguno derivado de devoluciones de principal o de pagos de intereses correspondientes a préstamos con los que se haya financiado el activo. En estos cálculos se deben considerar los flujos generados derivados del uso del activo, no debiendo afectar a los cálculos cómo se haya financiado dicho activo.
- Los flujos de efectivo deben ser antes de impuestos y deberían considerarse en su cálculo todos los riesgos previsibles asociados a la generación de los mismos.
- Para el cálculo de los flujos, se deberían utilizar las proyecciones financieras incluidas, por ejemplo, en el plan de negocio de la sociedad, considerando un horizonte temporal máximo de 5 años.
- Para cuantificar los flujos de efectivo comprendidos entre esos 5 años y la vida útil remanente del activo se podría calcular un valor residual considerando una tasa de crecimiento constante o decreciente.

**Ejemplo:**

1. Una empresa posee un camión para la sección de bodega. El camión sólo puede ser vendido por su valor como chatarra, y no genera entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas que corresponden a los otros activos de la empresa.

## **Solución**

No es posible estimar el importe recuperable del camión, porque su valor en uso no puede determinarse, y probablemente es diferente de su valor como chatarra. Por tanto, la entidad tendrá que estimar el importe recuperable de la UGE a la que pertenece el camión, es decir, la empresa en su conjunto.

2. Un equipo de producción ha sufrido una avería, pero todavía puede funcionar, aunque no tan bien como lo hacía antes. El valor razonable menos los costos de ventas del equipo es menor que su importe en libros.

El equipo no genera entradas de efectivo de forma independiente. El menor grupo identificable de activos que incluye al equipo y que genera entradas de efectivo que son en buena medida independientes de las entradas de efectivo generadas por otros activos, es la línea de producción en conjunto, muestra que ésta no ha sufrido ninguna pérdida por deterioro del valor.

**Hipótesis 1:** los presupuestos o pronósticos aprobados por la gerencia no reflejan ningún compromiso, por parte de la misma, para reemplazar el equipo.

El importe recuperable del equipo, individualmente considerada, no puede estimarse, puesto que el valor en uso de la misma:

- a) Puede ser diferente de su valor razonable menos los costos de ventas; y
- b) Puede determinarse sólo por referencia a la UGE a la que pertenece el citado equipo.

La línea de producción no ha sufrido ninguna pérdida por deterioro del valor, por lo que tampoco se reconocerá deterioro del valor alguno para el equipo. No obstante, la entidad podría necesitar reconsiderar el período previsto

para su depreciación o el método seguido para calcular la misma. Es posible que sea necesario fijar un período de depreciación menor, o un método de depreciación más acelerado, para reflejar la vida útil esperada que resta al equipo o los patrones de consumo por parte de la entidad de los beneficios económicos derivados del elemento.

**Hipótesis 2:** los presupuestos o pronósticos aprobados por la gerencia reflejan un compromiso de la misma, para vender y reemplazar el equipo en un futuro inmediato. Los flujos de efectivo derivados de la utilización continuada del elemento, hasta su venta o disposición por otra vía, son insignificantes.

Puede estimarse que el valor en uso del equipo está muy cercano a su valor razonable menos los costos de ventas. Por tanto, el importe recuperable del equipo puede determinarse sin tener en cuenta la UGE a la que pertenece (línea de producción). Puesto que el valor razonable menos los costos de ventas del equipo son inferiores a su importe en libros, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor para el elemento.



# Capítulo V

## Ejercicio Práctico

## CAPÍTULO V

### 5. EJERCICIO PRÁCTICO

#### 5.1 Datos para el Ejercicio Práctico

La Empresa SERVIFACONZA al 30 de Noviembre del 2009 presenta el siguiente Balance Inicial:

**EMPRESA SERVIFACONZA S.A.  
BALANCE GENERAL  
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2009**

**ACTIVO**

<b>Corriente</b>		\$ 55,646.25
<b><u>Disponible</u></b>		\$ 51,206.62
Caja	\$ 4,548.62	
Bancos	\$ 46,658.00	
<b><u>Exigible</u></b>		\$ 4,439.63
Cuentas por Cobrar	\$ 254.00	
Documentos por Cobrar	\$ 4,185.63	
<b>No Corriente</b>		\$ 6,860.00
<b><u>Fijo Depreciable</u></b>		\$ 6,860.00
Equipo de Computación	\$ 4,000.00	
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	\$ (2,530.00)	
Equipo de Oficina	\$ 1,700.00	
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	\$ (1,005.83)	
Muebles y Enseres	\$ 1,500.00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	\$ (887.50)	
Equipo y Maquinaria	\$ 10,000.00	
Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria	\$ (5,916.67)	
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 62,506.25</b>

**EMPRESA SERVIFACONZA S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2009**

<b>Pasivo</b>		
<b>Corriente</b>		\$ 3,950.65
Cuentas por Pagar	\$ 1,499.99	
Documentos por Pagar	\$ 2,450.66	
<b>Total del Pasivo</b>		<b>\$ 3,950.65</b>
<b>Patrimonio</b>		\$ 58,555.25
Capital Social	\$ 58,555.60	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ 62,506.25</b>

Durante el mes de Diciembre del 2009 la empresa SERVIFACONZA S.A. realiza las siguientes transacciones:

**Dic. 02:** Se gira un ch/ No. 3746501 de la Cta. Cte. Del Banco Pichincha, a la Srta. N.N., encargada de caja chica por un valor de \$586.00.

**Dic. 02:** Se cancela con ch/ No. 3746502 de la Cta. Cte. Del Banco Pichincha, la cuota de un préstamo por \$800.00, mas sus respectivos intereses con el 5%.

**Dic. 04:** Se recibe en dinero efectivo \$2500.00 del Sr. Julio Constante, por reparación de un vehículo Land Rover según Fact. 001, valor depositado en la Cta. Cte. Del Banco Pichincha según papeleta No. 9378145

**Dic. 04:** Se Adquiere un camión de marca Hyundai por el valor de \$16240.00 más impuestos, el pago se realizo mediante un ch/No. 546481515 de la cta. Cte. Del Banco Pichincha.

**Dic. 05:** La Empresa SERVIFACONZA S.A., adquiere un elevador para autos, a la empresa HIGH PERFORMANCE CARS, por el valor de \$12100, el mismo que incluye el costo de instalación de la maquinaria.

**Dic. 05:** Se realiza el pago con ch/No. 3746504 de la Cta. Cte. Del Banco Pichincha, por anuncio de promoción al diario El Comercio, por el valor de \$285.00.

**Dic. 07:** Se realiza la reparación de un vehículo Chevrolet, perteneciente al estado, por un valor de \$3.089,86 más IVA según factura No. 002, el mismo que fue cancelado el 20% en efectivo y la diferencia con tarjeta de crédito.

**Dic. 08:** Se realiza una compra a la ferretería ConstruFacil según fact. 987, por 15 franelas por el valor de \$0.83 c/u, 5 trapeadores por el valor de \$1.50 c/u, 30 guapes al valor de 0.50 c/u, el pago se realizó en efectivo.

**Dic. 09:** Se realiza un lavado de auto a un vehículo de marca Peugeot por el valor de \$17.60 más IVA, según factura No. 003 a nombre del señor Roberto Pérez.

**Dic. 10:** Se realiza la compra de suministros de oficina por el valor de \$120.00, combustible por el valor de \$50.00 e indumentaria dl personal por el valor de \$200.00 más IVA.

**Dic. 11:** Se realiza la reparación de un vehículo Mazda, perteneciente a la empresa Equifatex la misma que es contribuyente especial, por el valor de \$52.80 más IVA según factura No. 005, el monto fue cancelado en ch/No. 151618136 del Banco del Pacífico.

**Dic. 11:** Se realiza un cambio de aceite a un auto Toyota, perteneciente al Sr. Freddy Álvarez por un valor del 13.20 más IVA, el pago se realizo en efectivo.

**Dic. 12:** Se realiza el pago de servicio de agua potable por un valor de \$69.44

**Dic. 15:** Se realiza el pago de servicio de energía eléctrica por un valor de \$91.36

**Dic. 16:** Se realiza el pago correspondiente a la alimentación del personal por un valor de \$45.00, la compra de lubricantes por un valor de \$50.00 y la compra de repuestos por un valor de \$190.00.

**Dic. 17:** Se realiza la reparación de un vehículo BMW perteneciente al Estado, por un valor de \$436.51 más IVA, se cancela el 50% en efectivo y la diferencia se cancela con tarjeta de crédito, según fact. No. 006.

**Dic.20:** Se realiza el pago correspondiente al Decimo Tercer sueldo a los empleados de la empresa SERVIFACONZA S.A. por un valor total de \$96.08

**Dic. 30:** Se corresponde a pagar el valor correspondiente a los salarios de los empleados por el mes de Diciembre del 2009 por un valor de \$1.152,94 más los beneficios sociales correspondientes.

Estas son las transacciones más relevantes en el mes de Diciembre de la empresa SERVIFACONZA S.A.

A continuación se presenta el Libro Diario correspondiente al mes de Diciembre de la empresa SERVIFACONZA S.A.:

**(VER ANEXO LIBRO DIARIO)**

## 5.2 Aplicación de la NIC 16 y 36 – VEHICULO

El 04 de Diciembre del 2008. La empresa SERVIFACONZA, adquirió un camión Hyundai Modelo 2003. Teniendo las siguientes características:



<b>EQUIPAMIENTO EXTERIOR</b>	
RENDIMIENTO URBANO	
	45.6 Km/galón
MOTOR	
TIPO	DIESEL, 4 Cilindros en Línea
No. DE VÁLVULAS	8 Válvulas SOHC
CILINDRAJE	2.600 CC
POTENCIA (HP/RPM)	78 / 4000
TORQUE (KG.M/RPM)	17 / 2200
SUSPENSIÓN	
DELANTERA	Barra Doble con Barra de Torsión
POSTERIOR	Ballestas Laminadas Semielípticas
<b>ESPEJOS EXTERIORES PLEGABLES</b>	
AMORTIGUADORES	Telescópicos Hidráulicos Doble Acción
ESPECIFICACIÓN	Alta / Reforzada
AROS / LLANTAS	
AROS	DEL.: 6J X 15 / POST.: 4J X 12
<b>ESPEJOS EXTERIORES COLOR NEGRO</b>	
LLANTA DELANTERA	195 / 70 R 15 C

EQUIPAMIENTO EXTERIOR	
LLANTA POSTERIOR	155 R 12 C
FRENOS	
SISTEMA	Hidráulicos
DELANTEROS	Discos Ventilados 10"
CAJÓN DE CARGA METÁLICO	
POSTERIORES	Tambores 9"
SEGURIDAD	
ESTACIONAMIENTO	Cable a Ruedas Posteriores
TRANSMISIÓN	
TIPO	Manual
VELOCIDADES	5 Velocidades + R
DIRECCIÓN	Hidráulica

El camión fue adquirido por un valor de \$16,240.00 incluido impuestos, el pago se realizó mediante un ch/No. 546481515 de la cta. Cte. Del Banco Pichincha.



Desde su fecha de adquisición hasta el 30 de Julio del 2010, dicho activo se ha depreciado por el método de línea recta, con una vida útil en kilómetros recorridos del 100.000 km.

En Julio del 2010 el dueño de la empresa, decide comprobar cuál es el importe recuperable de su camión, en vista de que se considera que dicho activo se ha deteriorado producto de los viajes realizados a la ciudad de Guayaquil, Manta, Tulcán y Huaquillas con el fin de traer repuestos, lubricantes, etc. Para el buen funcionamiento de su negocio.

Para lo cual se aplicara procedimientos descritos en la NIC 16 y la NIC 36 sobre los activos Fijos y su deterioro.

Para establecer si el camión perteneciente a la empresa SERVIFACONZA S.A. ha sufrido un deterioro, se llevará a cabo el procedimiento que se detalla a continuación:





### 5.2.1 Valor en Libros

#### Paso 1: Determinación del Valor en Libros

Al 30 de Julio del 2010, el valor en libros de la unidad esta determinado en base a la siguiente fórmula:

$$\text{Valor en Libros} = \text{Costo} - \text{Depreciación Acumulada}$$

#### 5.2.1.1 Cálculo de la Depreciación

La depreciación de las unidades se calcula en base a los kilómetros de recorrido. A través de la experiencia y conocimiento adquiridos por la empresa durante su trayectoria se ha determinado la vida útil de los camiones es de 100.000 Km.

El camión fue adquirido con el fin de realizar viajes a la ciudad de Guayaquil, Manta, Tulcán y Huaquillas para poder transportar repuestos, lubricantes, etc., para el buen funcionamiento del negocio.

A continuación se presenta un cuadro donde se indica los meses de viajes y el número de viajes al año que realiza el camión al año:

Rutas	Meses de Viaje	Número de Viajes	Número de Viajes en el Año
Quito - Guayaquil	Enero Abril Julio Octubre Diciembre	5	10
	Guayaquil - Quito	Enero Abril Julio Octubre Diciembre	
Quito - Manta	Febrero Mayo Agosto Noviembre	4	8
	Manta - Quito	Febrero Mayo Agosto Noviembre	
Quito - Tulcán	Enero Marzo Junio Septiembre Diciembre	5	10
	Tulcán - Quito	Enero Marzo Junio Septiembre Diciembre	
Quito - Huaquillas	Marzo Septiembre	2	4
Huaquillas - Quito	Marzo Septiembre	2	

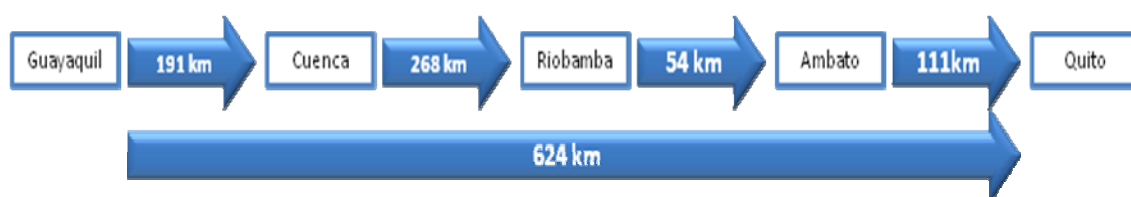
**Nota:** La ruta de ida de Quito a Guayaquil de forma directa, mientras que la ruta de retorno a la capital lo hace pasando por las ciudades de Cuenca, Riobamba y Ambato.

La distancia de recorrido de cada una de las rutas que recorre el camión es como se detalla a continuación:

**Ruta 1:**



**Ruta 2:**



**Ruta 3:**



**Ruta 4:**



**Ruta 5:**



**Ruta 6:**



**Ruta 7:****Ruta 8:**

Además el camión hace un recorrido promedio de 35 Km por mes en lo que se refiere al Distrito Metropolitano de Quito; En el mes que se realiza la compra del camión es decir Diciembre del 2008 se estima que solo realizo un recorrido del 15 km, en base a los datos obtenemos los siguientes resultados:

**Ruta 1. Quito – Guayaquil:**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
390 Km	5	1950

**Ruta 2. Guayaquil – Quito:**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
624 Km	5	3120

**Ruta 3. Quito – Manta**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
362 Km	4	1448

**Ruta 4. Manta – Quito**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
362 Km	4	1448

**Ruta 5. Quito – Tulcán**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
239 Km	5	1195

**Ruta 6. Tulcán - Quito**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
239 Km	5	1195

**Ruta 7. Quito - Huaquillas**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
587 Km	2	1174

**Ruta 8. Huaquillas - Quito**

Kilómetros recorridos al año:

Distancia	Vueltas	Km al año
587 Km	2	1174

**Total de kilómetros recorridos en un año se determina a continuación:**

<b>Recorrido</b>	<b>Distancia</b>	
Quito - Guayaquil	1950	Km
Guayaquil - Quito	3120	Km
Quito - Manta	1448	Km
Manta - Quito	1448	Km
Quito - Tulcán	1195	Km
Tulcán - Quito	1195	Km
Quito - Huaquillas	1174	Km
Huaquillas - Quito	1174	Km
Distrito Metropolitano	420	Km
<b>Total al año</b>	<b>13124</b>	<b>Km</b>

Kilómetros al año: 13124 Km/año

### 5.2.1.2 Distancia Recorrida

Desde el 4 de Diciembre del 2008 al 30 de Julio del 2010 la distancia recorrida por la unidad es de:

Año	Ruta	Distancia	Número Vueltas	Distancia	
2008	Quito - Guayaquil	390	1	390	Km
	Guayaquil - Quito	624	1	624	Km
	Quito - Tulcán	239	1	239	Km
	Tulcán - Quito	239	1	239	Km
	Distrito Metropolitano	15		15	Km
<b>Distancia Recorrida 2008</b>				<b>1507</b>	<b>Km</b>
2009	Quito - Guayaquil	390	5	1950	Km
	Guayaquil - Quito	624	5	3120	Km
	Quito - Manta	362	4	1448	Km
	Manta - Quito	362	4	1448	Km
	Quito - Tulcán	239	5	1195	Km
	Tulcán - Quito	239	5	1195	Km
	Quito - Huaquillas	587	2	1174	Km
	Huaquillas - Quito	587	2	1174	Km
	Distrito Metropolitano	420		420	Km
<b>Distancia Recorrida 2009</b>				<b>13124</b>	<b>Km</b>
2010	Quito - Guayaquil	390	3	1170	Km
	Guayaquil - Quito	624	3	1872	Km
	Quito - Manta	362	2	724	Km
	Manta - Quito	362	2	724	Km
	Quito - Tulcán	239	3	717	Km
	Tulcán - Quito	239	3	717	Km
	Quito - Huaquillas	587	1	587	Km
	Huaquillas - Quito	587	1	587	Km
	Distrito Metropolitano	245		245	Km
<b>Distancia Recorrida 2010</b>				<b>7343</b>	<b>Km</b>
<b>Total Distancia Recorrida</b>				<b>21974</b>	<b>Km</b>

Kilómetros recorridos : 21974 Km/año

### 5.2.1.3 Valor de la Depreciación

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

donde;

Costo	
Histórico	\$ 16.240,00
Valor Residual	\$ 2.000,00
Vida Útil	\$ 100.000,00

Por lo tanto;

$$\text{Depreciación} = \frac{16.240,00 - 2.000,00}{100.000}$$

$$\text{Depreciación} = \$ 0,1424 \text{ por kilometro/año}$$

Por lo tanto, el valor de la depreciación acumulada del camión, desde el 04 de Diciembre del 2008 hasta el 30 de Julio del 2010, se determina multiplicando el valor de la depreciación por kilometro por el total de kilómetros recorridos.

Depreciación Acumulada = \$0.1424\* 21974 km

Depreciación por Kilometro	Total Kilómetros recorridos	Depreciación Acumulada
0.1424	21974	3129.10

Depreciación Acumulada = \$3129.10



#### 5.2.1.4 Valor en Libros de la Unidad

Valor en Libros = Costo Inicial – Depreciación Acumulada

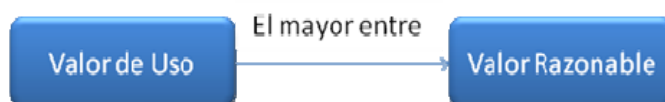
Valor en Libros = \$ 16.240,00 - \$ 3.129,10

Valor en Libros = \$ 13.110,90

Valoren Libros = \$13.110,90

#### 5.2.2 Importe Recuperable

##### Pasó 2: Valor Del Importe Recuperable



##### 5.2.2.1 Determinación del Valor de Uso

###### 5.2.2.1.1. Estimación de los Flujos de efectivo que se esperan

Las tarifas de servicio de transporte han fijado un precio de \$550.00 en la ruta que cubre el camión, es decir la ruta Quito - Guayaquil - Quito, de igual manera en la ruta Quito - Manta - Quito se hacia un gasto de \$430.00, la ruta Quito - Tulcán - Quito se realizaba un gasto de \$230.00 y la ruta Quito - Huaquillas - Quito con un gasto de \$650.00 es por esto que SERVIFACONZA se ha ahorrado dichos valores desde el momento de su compra, convirtiéndose el mismo en un ingreso para la organización.

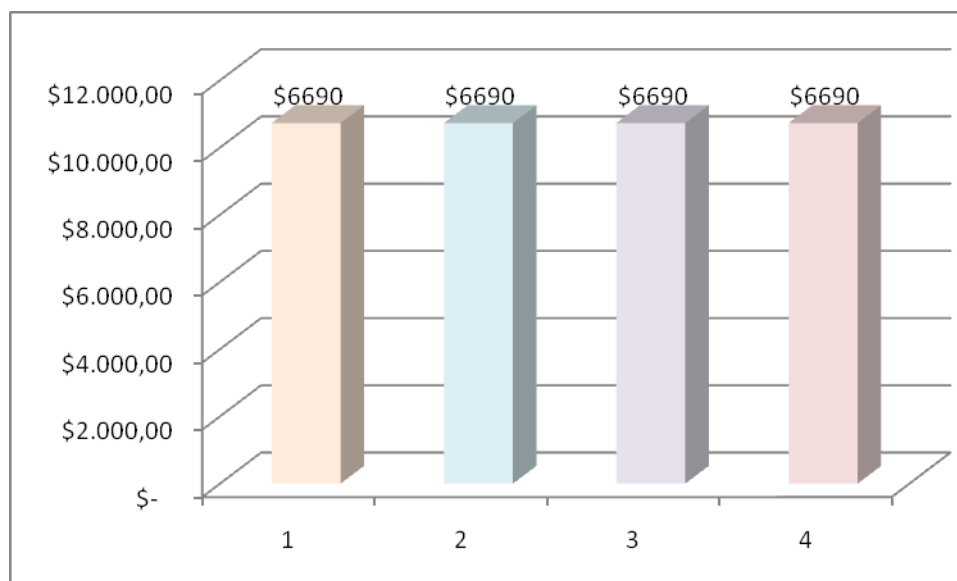
A continuación se presenta un gráfico en donde se muestra el ahorro que se ha venido dando durante el periodo en que la empresa adquirió el camión, los mismos que serán base para el cálculo de los flujos de ingresos que se esperan obtener en los años siguientes:

**Tabla de Ingreso 2008 - 2010**

<b>Año</b>	<b>Mes</b>	<b>Diciembre</b>
<b>2008</b>	Diciembre	780
<b>Ingresos 2008</b>		<b>780</b>
<b>2009</b>	Enero	780
	Febrero	430
	Marzo	880
	Abril	550
	Mayo	430
	Junio	230
	Julio	550
	Agosto	430
	Septiembre	650
	Octubre	550
	Noviembre	430
	Diciembre	780
<b>Ingresos 2009</b>		<b>6690</b>
	Enero	780
	Febrero	430
	Marzo	880
	Abril	550
	Mayo	430
	Junio	230
	Julio	550
<b>Ingresos 2010</b>		<b>3850</b>
<b>Total de Ingresos</b>		<b>11320</b>

La empresa cuenta con ingresos fijos durante los meses que se cumplen los viajes, los mismos que son correspondientes al ahorro que se produce por los viajes a la ciudad de Guayaquil, Manta, Tulcán y Huaquillas de igual manera los ingresos por fletes realizados dentro de la ciudad. De acuerdo a lo mencionado podemos realizar la proyección anual al sumar todos los valores correspondientes a los ingresos que se dan en el año en los meses mencionados.

Periodo	Año	Ingreso Proyectados
1	2011	6690
2	2012	6690
3	2013	6690
4	2014	6690



### Detalle de Gastos

SERVIFACONZA mantiene un registro de los principales rubros, que permiten la normal operación al momento de realizar los respectivos viajes a la ciudad de Guayaquil, Manta y Tulcán incluyendo su retorno.

En el siguiente cuadro se detalla el valor promedio y el total de los gastos mensual y anual al momento de cumplir las rutas mencionada:

Concepto	Promedio Mensual	Total al año
Alimentación	\$ 15.00	\$ 240.00
Hospedaje	\$ 10.00	\$ 160.00
Combustible	\$ 80.00	\$ 1280.00
Otros gastos de operación	\$ 20.00	\$ 320.00

La empresa SERVIFACONZA cancelará por concepto de la matrícula vehicular, el primer año se cancelará el valor de \$1200.00, mientras que para los años siguientes se pagara un valor de \$850.00.

En cuanto al SOAT, este es un seguro obligatorio que se cancelara el valor de \$385.00 anualmente.

Otros gastos considerados necesarios y frecuentes para la operación del vehículo son aquellos destinados tanto al mantenimiento como el cambio y reposición de repuestos.

Existen servicios que deben ser cubiertos de manera periódica, algunos de ellos pueden establecerse en periodos de tiempo específicos, otros dependen de la distancia de recorrido del vehículo.

Tanto los gastos como su periodicidad se detallan a continuación:

Los gastos de lubricantes incluyen:

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>	<b>Periodicidad</b>	<b>Valor Anual</b>
Cambio de Aceite del motor, filtros y engrasada	100	c/mes de viaje	1200
Cambio de aceite de la caja y corona	30	c/mes de viaje	360

Los gastos de repuestos y reparaciones incluyen:

<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
Cambio de zapatas y disco de embrague	\$ 240.00
Cambio de llantas traseras	\$ 700.00

**Nota:** cabe recalcar que el camión que se adquirió es de la casa, por esta razón se tomara el kilometraje desde cero Km recorridos, de igual forma se le dará el respectivo mantenimiento a partir del segundo año de circulación.

### **c. Plazo de cálculo de los flujos futuros de efectivo**

La unidad tiene todavía una vida útil de 78.026 Km por recorrer. El tiempo en el cual el camión consumirá el total de su vida útil se determinará, en base a la siguiente fórmula que se describe a continuación:

$$\frac{\text{TOTAL KILOMETROS POR CONSUMIR}}{\text{TOTAL DE KILOMETROS RECORRIDOS AL AÑO}}$$

Kilómetros / año = 13124 km

Kilómetros por recorrer = 78026 km

Por lo tanto;

$$\text{Periodos de cálculo de flujos futuros} = \frac{78026 \text{ km}}{13124 \text{ km / año}}$$

*Periodo de cálculo de flujos futuros = 5.94 años*

*Periodo de cálculo de flujos futuros = 6 años*

Periodos de cálculo de flujos futuros = 6 años

En base a esta información, podemos determinar los flujos futuros para esta unidad de transporte como se detalla en el recuadro a continuación

**PROYECCION DE FLUJOS DE EFECTIVO****SERVIFACONZA S.A.**

<b>INGRESOS</b>	<b>2011</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Ingresos por servicio de transporte	\$ 6.690,00	\$ 6.906,76	\$ 7.130,53	\$ 7.361,56	\$ 7.600,08	\$ 7.846,32
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 6.690,00</b>	<b>\$ 6.906,76</b>	<b>\$ 7.130,53</b>	<b>\$ 7.361,56</b>	<b>\$ 7.600,08</b>	<b>\$ 7.846,32</b>
<b>GASTOS</b>						
Matricula Vehículo 2010	\$ 850,00	\$ 877,54	\$ 905,97	\$ 935,33	\$ 965,63	\$ 996,92
SOAT	\$ 385,00	\$ 397,47	\$ 410,35	\$ 423,65	\$ 437,37	\$ 451,54
Gasto de alimentación	\$ 240,00	\$ 247,78	\$ 255,80	\$ 264,09	\$ 272,65	\$ 281,48
Gasto de hospedaje	\$ 160,00	\$ 165,18	\$ 170,54	\$ 176,06	\$ 181,77	\$ 187,65
Combustible	\$ 1.280,00	\$ 1.321,47	\$ 1.364,29	\$ 1.408,49	\$ 1.454,13	\$ 1.501,24
Lubricantes (aceite, grasa)	\$ 1.560,00	\$ 1.610,54	\$ 1.662,73	\$ 1.716,60	\$ 1.772,22	\$ 1.829,64
Repuestos y reparaciones	\$ 940,00	\$ 970,46	\$ 1.001,90	\$ 1.034,36	\$ 1.067,87	\$ 1.102,47
Otros gastos de operación	\$ 320,00	\$ 20,00	\$ 20,65	\$ 21,32	\$ 22,01	\$ 22,72
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 5.735,00</b>	<b>\$ 5.610,45</b>	<b>\$ 5.792,22</b>	<b>\$ 5.979,89</b>	<b>\$ 6.173,64</b>	<b>\$ 6.373,67</b>
<b>FLIJO DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 955,00</b>	<b>\$ 1.296,31</b>	<b>\$ 1.338,31</b>	<b>\$ 1.381,67</b>	<b>\$ 1.426,44</b>	<b>\$ 1.472,65</b>

### 5.2.2.2 Determinación del Valor del Importe

El valor presente de los flujos futuros se determina en base a la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Flujo periodo 1}}{(1-\text{tasa de descuento})^1} + \frac{\text{Flujo periodo 2}}{(1-\text{tasa de descuento})^2} + \dots + \frac{\text{Flujo periodo}}{(1-\text{tasa de descuento})^n}$$

Donde;

Numero de periodos (n) = 6

#### Costo de Oportunidad

Para calcular el costo de oportunidad de tomo en cuenta la suma de la inflación, tasa pasiva y riesgo, dándonos un costo de oportunidad de 16.30%

**Costo de oportunidad (i) = 16.30%**

Por lo tanto;

$$\begin{aligned} & \frac{\$ 955,00}{0,837} + \frac{\$ 1.296,31}{0,700569} + \frac{\$ 1.338,31}{0,586376253} + \frac{\$ 1.381,67}{0,490796924} \\ & + \frac{\$ 1.426,44}{0,410797025} + \frac{\$ 1.472,65}{0,34383711} \end{aligned}$$

Valor Presente = \$15.844,21

### 5.2.3 Determinación del Valor del Deterioro

#### Pasó 3: Determinación y Registro del Deterioro

En Base a la NIC No.36 se establece que:

“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 de su venta”

De Acuerdo a los resultados obtenidos, el camión perteneciente a la empresa SERVIFACONZA, registra los siguientes datos al 30 de Julio del 2010:



El importe recuperable es el mayor entre el valor de uso y el valor de venta de la unidad, por lo tanto el importe recuperable del camión es de \$15.844,21.



El valor en libros del Bus al 30 de Julio del 2010 es mayor al importe recuperable y en consecuencia **EXISTE PÉRDIDA POR DETERIORO EN EL VALOR DE LA UNIDAD.**

### 5.2.3.1 Determinación del valor del Deterioro

Deterioro = Valor en Libros – Importe Recuperable

Deterioro = \$ 16.240,00 – \$15.844,21

Deterioro = \$ 395,79

### 5.2.3.2 Contabilización del Deterioro

Una vez que se ha determinado la existencia del deterioro en el Activo Fijo, es necesario reflejar dentro de los registros contables de la empresa estos hechos. Para ello se debe realizar los siguientes asientos contables al 30 de Julio del 2010.

En cuanto a la depreciación del año 2010 el asiento seria:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-jul-10	-x- Depreciación Vehículo Dep. Acum. Vehículo v/p Registro de la depreciación del vehículo en el año 2010	3129,10	3129,10

Para la Contabilización del deterioro el asiento seria:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-jul-10	-x- Gasto Deterioro del Activo Deterioro Acum. Activo v/p Registro de la perdida por deterioro	395,79	395,79

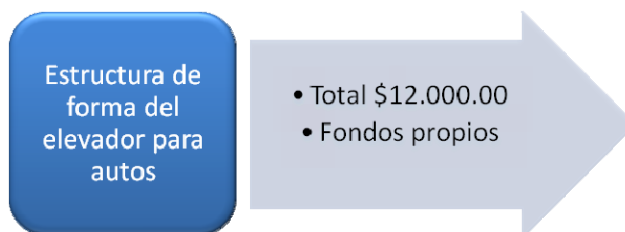
### 5.3 Aplicación de la NIC 16 y 36 - MAQUINARIA

El 05 de Diciembre del 2008. La empresa SERVIFACONZA, adquirió un Ascensor Automotriz de 2 **COLUMNAS AIR FORCE PRO 9F.**, con las siguientes características:



Capacidad	9,000 LB.
Tiempo de elevación	45 Seconds
Altura máxima	111" (9' 3")
Ancho	133" (11' 1")
Ancho sin motor	122" (10' 2")
Máxima elevación del piso	82" (6' 10")
Máxima altura con base de caucho	3 1/2" inches
Ancho de la base del plato	15 3/4" inches
Columna interna	107" (8' 11")
Ancho de conducción	95" (7' 11")
Tipo de columna	(7 1/2" x 14 1/2" inches)
Espesor de la columna de acero	2 gauge (.2", 5mm)
Diámetro del cable	.375"
Base de elevación	(17 1/2" x 20 1/2" inches)
Motor	2HP, 220 Volt, Single Phase
Peso de embarque	1,600 LB.

La maquinaria fue adquirida por un valor de \$12,000.00



Desde su fecha de adquisición hasta el 30 de Julio del 2010, dicho activo se ha depreciado por el método de línea recta, con una vida útil de 24600 unidades de producción.

En Julio del 2010 el dueño de la empresa, decide comprobar cuál es el importe recuperable de su elevador de autos, en vista de que se considera que dicho activo se ha deteriorado, producto del peso del vehículo que soporta el elevador al momento de su utilización para fines mecánicos.

Para lo cual se aplicara procedimientos descritos en la NIC 16 y la NIC 36 sobre los activos Fijos y su deterioro.

Para establecer si el elevador perteneciente a la empresa SERVIFACONZA S.A. ha sufrido un deterioro en su valor, se llevará a cabo el procedimiento que se detalla a continuación:



### 5.3.1 Valor en Libros

#### Paso 1: Determinación del Valor en Libros

Al 30 de Julio del 2010, el valor en libros de la unidad esta determinado en base a la siguiente fórmula:

$$\text{Valor en Libros} = \text{Costo} - \text{Depreciación Acumulada}$$

#### 5.3.1.1 Cálculo de la Depreciación

La depreciación de las unidades se calcula en base a los vehículos que han utilizado el elevador. A través de la experiencia y conocimiento adquiridos por la empresa durante su trayectoria se ha determinado la vida útil del elevador es de 24.600 unidades que puede soportar la maquinaria.

El elevador fue adquirido con el fin de crecer como empresa y satisfacer las necesidades de la demanda existente en el mercado y así aumentar los ingresos de la misma.

El número de vehículos que hacen uso de esta maquinaria se detalla a continuación:

#### Vehículos por día:



En base a los datos obtenemos los siguientes resultados:

**Vehículos Semanales:**

Vehículos que hacen uso de la maquinaria a la semana:

<b>Vehículos diarios</b>	<b>Días a la Semana</b>	<b>Total Semanal</b>
10	5	50

<b>Vehículos diarios fines de semana</b>	<b>Fines de semana</b>	<b>Total Fin de Semana</b>
17	2	34

**Vehículos Mensuales:**

Vehículos que hacen uso de la maquinaria al mes:

:

<b>Total vehículos semanal</b>	<b>Semanas en un mes</b>	<b>Total Mensual</b>
50	4	200

<b>Total vehículos fines de semana</b>	<b>Fines de Semana en un mes</b>	<b>Total Mensual</b>
34	4	136

**Total de Vehículos que utilizan la maquinaria en un año se determina a continuación:**

Total Días Ordinarios Mensual	Meses al año	Total al año
200	12	2400

Total Mensual	Meses al año	Total al año
136	12	1632

Vehículos al año: 4032

#### 5.3.1.2 Vehículos elevados

Desde el 5 de Diciembre del 2008 al 30 de Julio del 2010 los vehículos que han sido elevados por la maquinaria adquirida es de:

**Elevados** =  $(8/12)$  años + 1 año \* 4032 vehículos /año

**Elevados** = 1.67 años \* 4032 vehículos

**Elevados** = 6733,44 vehículos / año

Vehículos elevados: 6733,44

### 5.3.1.3 Valor de la Depreciación

$$\text{Depreciación} = \frac{\text{Costo Histórico} - \text{Valor Residual}}{\text{Vida Útil}}$$

Donde;

Costo Histórico	\$	12.000,00
Valor Residual	\$	1.934,40
Vida Útil	\$	33.600,00

Por lo tanto;

$$\text{Depreciación} = \frac{12.000,00 - 1.934,40}{33.600,00}$$

$$\text{Depreciación} \quad \$ \quad 0,2996 \text{ por vehículo elevado/año}$$

Por lo tanto, el valor de la depreciación acumulada del elevador, desde el 05 de Diciembre del 2008 hasta el 30 de Julio del 2010, se determina multiplicando el valor de la depreciación por vehículo elevado por el total de vehículos elevados.

$$\text{Depreciación Acumulada} = \$0.2996 * 6733,44 \text{ vehículos elevados}$$

<b>Depreciación por elevación</b>	<b>Total autos elevados</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>
0,2996	6733,44	2017,34

Depreciación Acumulada = \$2017,34

#### 5.3.1.4 Valor en Libros

Valor en Libros = Costo Inicial – Depreciación Acumulada

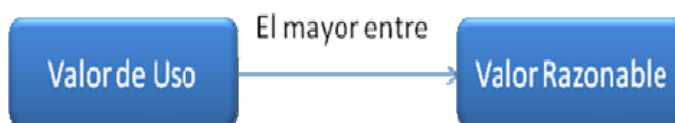
Valor en Libros = \$ 12.000,00 - \$ 2017,34

Valor en Libros = \$ 9.982,66

Valoren Libros = \$9.982,66

#### 5.3.2 Importe Recuperable

##### Pasó 2: Valor Del Importe Recuperable



##### 5.3.2.1 Determinación del Valor de Uso

###### 5.3.2.1.1. Estimación de los Flujos de efectivo que se esperan

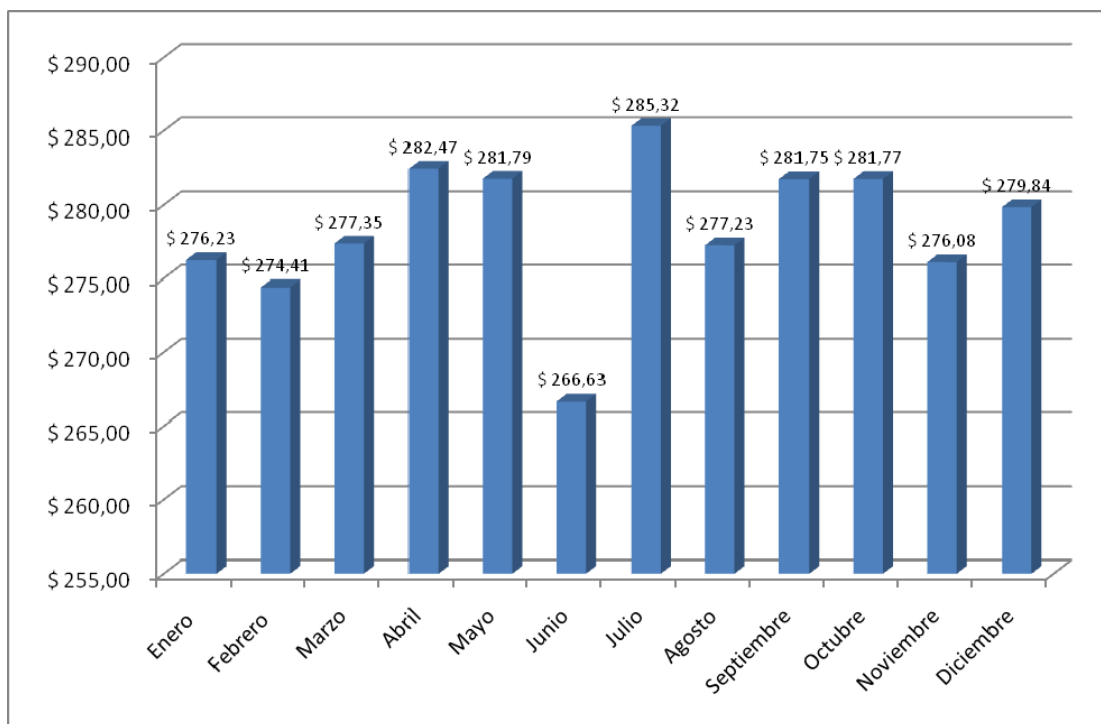
La empresa SERVIFACONZA mantiene un registro de ingresos mensuales con los que se ha visto beneficiado durante la adquisición de la maquinaria, los totales mensuales y el valor promedio diario de ingresos, por cada uno de los meses correspondientes al año 2008, 2009 y 2010 se detallan en el siguiente cuadro:



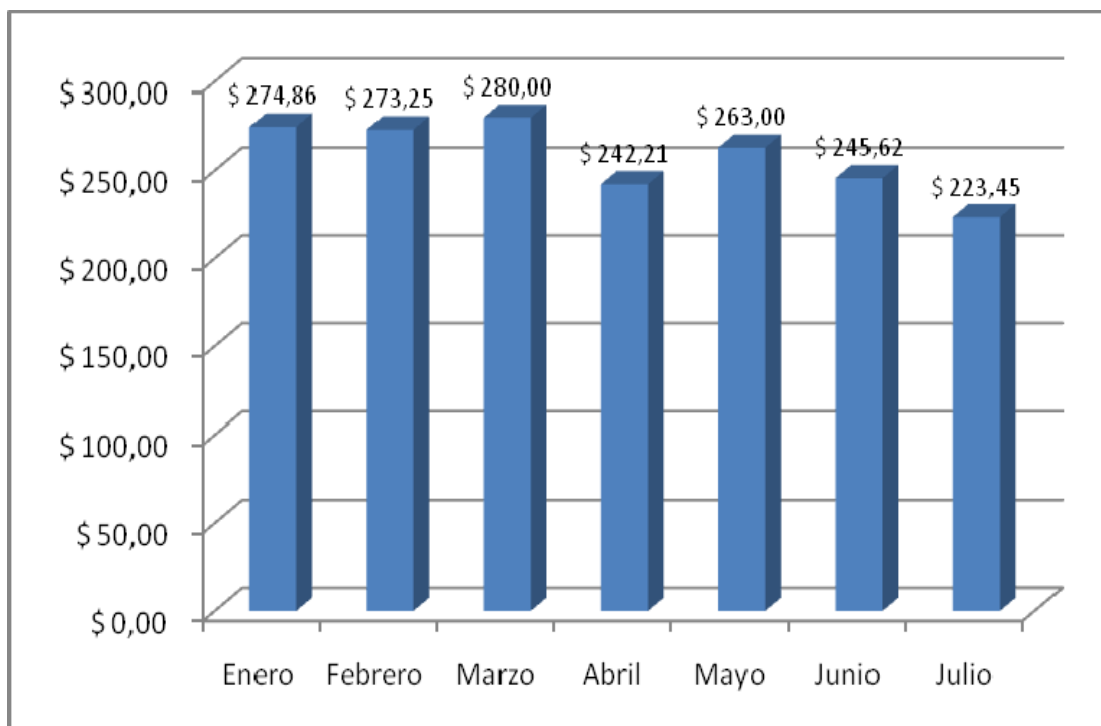
**TABLA DE INGRESOS  
MENSUALES 2009 - 2010  
(EN DOLARES)**

<b>MES</b>	<b>INGRESOS</b>
Diciembre	\$ 220,45
<b>Total Año 2008</b>	<b>\$ 220,45</b>
Enero	\$ 276,23
Febrero	\$ 274,41
Marzo	\$ 277,35
Abril	\$ 282,47
Mayo	\$ 281,79
Junio	\$ 266,63
Julio	\$ 285,32
Agosto	\$ 277,23
Septiembre	\$ 281,75
Octubre	\$ 281,77
Noviembre	\$ 276,08
Diciembre	\$ 279,84
<b>Total Año 2009</b>	<b>\$ 3.340,87</b>
Enero	\$ 274,86
Febrero	\$ 273,25
Marzo	\$ 280,00
Abril	\$ 242,21
Mayo	\$ 263,00
Junio	\$ 245,62
Julio	\$ 223,45
<b>Total Año 2010</b>	<b>\$ 1.802,39</b>
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 5.363,71</b>

### Ingresos Año 2009



### Ingresos Año 2010



### Detalle de Gastos

SERVIFACONZA mantiene un registro de los principales rubros, que permiten la normal operación de la maquinaria. Estos rubros se direccionan más a lo que es el mantenimiento de la misma.

El gasto de mantenimiento es de \$600.00 trimestral

#### **c. Plazo de cálculo de los flujos futuros de efectivo**

La maquinaria tiene todavía una vida útil de 17.867 unidades de transporte por operar. El tiempo en el cual el elevador consumirá el total de su vida útil se determinará, en base a la siguiente fórmula que se describe a continuación:

$$\frac{\text{TOTAL VEHICULOS POR ELEAR}}{\text{TOTAL DE VEHICULOS ELEVADOS AL AÑO}}$$

Total de Vehículos elevados al año = 4032 vehículos

Vehículos por elevar = 17867 vehículos

Por lo tanto;

$$\text{Periodos de cálculo de flujos futuros} = \frac{14580 \text{ Vehículos}}{6000 \text{ Vehículos / año}}$$

**Periodo de cálculo de flujos futuros = 4.43 años**

Periodos de cálculo de flujos futuros = 4 años
--

En base a esta información, podemos determinar los flujos futuros para esta unidad de transporte como se detalla en el recuadro a continuación:

**PROYECCIÓN DE FLUJOS DE EFECTIVO  
SERVIFACONZA S.A.**

<b>INGRESOS</b>	<b>2011</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Ingresos por servicio de transporte	\$ 3.340,87	\$ 3.449,11	\$ 3.560,87	\$ 3.676,24
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 3.340,87</b>	<b>\$ 3.449,11</b>	<b>\$ 3.560,87</b>	<b>\$ 3.676,24</b>
<b>GASTOS</b>				
Mantenimiento	\$ 2.400,00	\$ 2.477,76	\$ 2.558,04	\$ 2.640,92
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ 2.400,00</b>	<b>\$ 2.477,76</b>	<b>\$ 2.558,04</b>	<b>\$ 2.640,92</b>
<b>FLIJO DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 940,87</b>	<b>\$ 971,35</b>	<b>\$ 1.002,83</b>	<b>\$ 1.035,32</b>

**NOTA:** para el cálculo de los flujos se tomo en cuenta el porcentaje de riesgo país

### 5.3.2.2 Determinación del Valor del Importe

El valor presente de los flujos futuros se determina en base a la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Flujo periodo 1}}{(1-\text{tasa de descuento})^1} + \frac{\text{Flujo periodo 2}}{(1-\text{tasa de descuento})^2} + \dots + \frac{\text{Flujo periodo}}{(1-\text{tasa de descuento})^n}$$

Donde;

Numero de periodos (n) = 4

### Costo de Oportunidad

Para calcular el costo de oportunidad de tomo la tasa activa máxima que cobran las instituciones financieras, el mismo que es 16.30%

**Costo de oportunidad (i) = 16.30%**

Por lo tanto;

$$\frac{\$ 940,87}{0,837} + \frac{\$ 971,35}{0,700569} + \frac{\$ 1.002,83}{0,586376253} + \frac{\$ 1.035,32}{0,490796924}$$

Valor Presente = \$6330,29

### 5.3.3 Determinación del Valor del Deterioro

#### Pasó 3: Determinación y Registro del Deterioro

En Base a la NIC No.36 se establece que:

“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 de su venta”

De Acuerdo a los resultados obtenidos, el elevador perteneciente a la empresa SERVIFACONZA, registra los siguientes datos al 30 de Julio del 2010:



El importe recuperable es el mayor entre el valor de uso y el valor de venta de la unidad, por lo tanto el importe recuperable del camión es de \$6.330,29.

El valor en libros del elevador al 30 de Julio del 2010 es mayor al importe recuperable y en consecuencia **EXISTE PÉRDIDA POR DETERIORO EN EL VALOR DE LA UNIDAD.**

### 5.3.3.1 Determinación del valor del Deterioro

Deterioro = Valor en Libros – Importe Recuperable

Deterioro = \$ 12.000,00 – \$6330,29

Deterioro = \$ 5669,71

### 5.3.3.2 Contabilización del Deterioro

Una vez que se ha determinado la existencia del deterioro en el Activo Fijo, es necesario reflejar dentro de los registros contables de la empresa estos hechos. Para ello se debe realizar los siguientes asientos contables al 30 de Julio del 2010.

En cuanto a la depreciación del año 2010 el asiento sería:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-jul-10	-x- Depreciación Maquinaria Dep. Acum. Maquinaria v/p Registro de la depreciación del vehículo en el año 2010	2017,34	2017,34

Para la Contabilización del deterioro el asiento sería:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-jul-10	-x- Gasto Deterioro del Activo Deterioro Acum. Activo v/p Registro de la perdida por deterioro	5669,71	5669,71

Los resultados deben reflejarse en los Estados Financieros de la empresa, por lo que a continuación se incluye el Balance General al 30 de Julio del 2010.

**Balance General**  
**Al 30 de Julio del 2010**  
**SERVIFACONZA S.A.**

**ACTIVO**

<b>No Corriente</b>		<b>\$ 22.248,06</b>
<b><u>Fijo Depreciable</u></b>		<b>\$ 22.248,06</b>
Equipo de Computación	\$ 4.000,00	
Depreciación Acumulada Equipo de Computación	-\$ 3.850,00	
Equipo de Oficina	\$ 1.700,00	
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-\$ 1.175,83	
Muebles y Enseres	\$ 1.500,00	
Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-\$ 1.037,50	
Equipo y Maquinaria	\$ 22.000,00	
Depreciación Acumulada Equipo y Maquinaria	-\$ 7.934,01	
(-) Perdida por deterioro Maquinaria	-\$ 5.669,71	
Vehículo	\$ 16.240,00	
Depreciación Acumulada Vehículo	-\$ 3.129,10	
(-) Perdida por deterioro Vehículo	-\$ 395,79	
<b>Corriente</b>		<b>\$ 12.670,50</b>
<b><u>Disponible</u></b>		<b>\$ 8.879,74</b>
Caja	\$ 5.659,60	
Bancos	\$ 3.220,14	
<b><u>Exigible</u></b>		<b>\$ 3.790,76</b>
Cuentas por Cobrar	\$ 576,00	
Documentos por Cobrar	\$ 3.214,76	
<b>Total Activo</b>		<b>\$ 34.918,56</b>



**Balance General**  
**Al 30 de Julio del 2010**  
**SERVIFACONZA S.A.**

<b>Pasivo</b>		
<b>Corriente</b>		
		\$ 4.650,75
Cuentas por Pagar	2,358,90	
Documentos por Pagar	\$ 4.650,75	
<b>Total del Pasivo</b>		<b>\$ 4.650,75</b>
<b>Patrimonio</b>		
		<b>\$ 30.267,81</b>
Capital Social	\$ 30.267,81	
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>\$ 34.918,56</b>

# Conclusiones y Recomendaciones

## CONCLUSIONES

- Hoy en día, más de 100 países alrededor del mundo han emprendido el viaje hacia las NIIFS, con el propósito de lograr procesos y sistemas uniformes que aumentarán la calidad de la información financiera preparada por la administración, los inversionistas, analistas y otros terceros interesados se beneficiarán al poder comparar el desempeño de la compañía con el de sus competidores.
- SERVIFACONZA debe determinar el cargo de la depreciación por separado para cada una de las partes importantes de un elemento de propiedad, planta y equipo. Al igual separar la Vida Útil y Valor Residual de cada parte.
- Cada grupo de Activos puede ser revaluado de forma periódica e independiente, siempre que la revisión de los valores se realice en un intervalo de tiempo corto, de manera que los valores se mantengan constantemente actualizados, sobre todo en épocas de inflación.
- La aplicación de la NIC 16, Propiedad, Planta y Equipo, permite un mayor control del estado de los activos fijos, en cuanto a su mantenimiento, funcionamiento, su Valor real actualizado, Valores de Rescate y Vidas Útiles adecuadas, depreciación ajustadas a los tipos de activos.
- Por lo anterior se entiende la necesidad por parte de una empresa de la aplicación de la NIC 16, que permite la visualización correcta de las inversiones realizadas en activos fijos, como respaldo ante terceros en operaciones financieras, medición junto con el Valor de Uso de la adecuada utilización dentro de la producción y su contabilización. Permitiendo tomar mejores decisiones en una crisis financiera.

- La NIC 36, deterioro del valor de los activos, establece los procedimientos que una empresa debe aplicar para asegurar que el valor de sus activos no supera el importe que puede recuperar de los mismos. Un determinado activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su valor en libros exceda del importe que se puede recuperar del mismo a través de su uso o de su venta.

## RECOMENDACIONES

- La empresa SERVIFACONZA debería aplicar tanto la NIC 16 como la NIC 36 no solo en los activos fijos que se han analizado, si con los demás con los que cuenta la empresa para de esta manera tener un mejor control de los mismos en cuanto a su verdadero valor en libros y su producción futura.
- Un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se reconoce cuando la empresa SERVIFACONZA obtiene beneficios económicos futuros.
- Todo elemento de Propiedades, Planta y Equipo en el momento en que se reconoce como activo se medirá por su costo.
- Posterior a su reconocimiento como activo un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, se valorará o medirá según el modelo del costo ó el modelo de revaluación.
- En los estados financieros se revelará con respecto a cada clase de Propiedades, Planta y Equipo: Las bases de valoración utilizadas, las vidas útiles y porcentajes de depreciación utilizados, el importe en libros bruto y la depreciación acumulada.
- Con la aplicación de las NIIF, SERVIFACONZA conseguirá una mayor transparencia y comparabilidad de la información que se utiliza en los mercados financieros, lo que a la larga será una ventaja competitiva para la empresa, de igual manera al momento de tener una uniformidad en el manejo contable de la empresa permitirá a los inversionistas, analistas y otros usuarios comparar fácilmente los informes financieros de empresas que operan en diferentes países.

# BIBLIOGRAFÍA

## BIBLIOGRAFÍA

- José Luis Sánchez Fernández de Valderrama, Estudio sobre las normas internacionales de contabilidad (NIC) y las normas internacionales de información financiera (NIIF), Ed. Pirámide, 1 Edición, 2006.
- Enrique Corona Romero, Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad- 2005
- Carmen Avilés Palacios, NIC y su influencia en la reforma contable, Ed. DYKINSON, S.L., Madrid – España, 2008.
- Jorge Buireu Guarro, Prontuario contable, Ed. CISS grupo Wolters Kluwer, 2007
- Arturo Elizondo López, Proceso Contable, Ed. Thomson, 3 Edición, 2003
- United Nations, Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera, 1 Edición, 2008
- Juan Carlos de Margarida Sanz, Practicum Contable, Ed. LEX NOVA, España, 2002.
- David Alexander, Simon Archer, Fernando Catacora, Guia Miller NIC- NIIF, Editor CCH, 2005.
- L. Escobar, E. Tamayo, Contabilidad, Ed. EDITEX. Madrid, 2008

- L. Escobar, R. López, E. Tamayo, Contabilidad y Fiscalidad, Ed. EDITEX, Madrid, 2008
  
- Fca. Piedra Herrera, Contabilidad Financiera I, Ed. Publicaciones Universitarias, Primera Edición, Madrid, 2009
  
- Rodríguez Miguel Ernesto, Metodología de la Investigación, Primera Edición, México, 2007



# ANEXOS

## ANEXOS

### Depreciaciones

#### Anexo N.1

#### Equipo de Computación

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Saldo</b>
1	1320	1320	2680
2	1320	2640	1360
3	1360	4000	0

#### Depreciación Mensual

<b>Depreciación</b>	<b>Meses al año</b>	<b>Depreciación Mensual</b>
1320	12	110
1320	12	110
1360	12	113.33

**Anexo N.2**  
**Equipo de Oficina**

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Saldo</b>
1	170	170	1530
2	170	340	1360
3	170	510	1190
4	170	680	1020
5	170	850	850
6	170	1020	680
7	170	1190	510
8	170	1360	340
9	170	1530	170
10	170	1700	0

**Depreciación Mensual**

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Meses del año</b>	<b>Dep. Mensual</b>
1	170	12	14.17
2	170	12	14.17
3	170	12	14.17
4	170	12	14.17
5	170	12	14.17
6	170	12	14.17
7	170	12	14.17
8	170	12	14.17
9	170	12	14.17
10	170	12	14.17

**Anexo N.3**  
**Muebles y Enseres**

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Saldo</b>
1	150	150	1350
2	150	300	1200
3	150	450	1050
4	150	600	900
5	150	750	750
6	150	900	600
7	150	1050	450
8	150	1200	300
9	150	1350	150
10	150	1500	0

**Depreciación Mensual**

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Meses del año</b>	<b>Dep. Mensual</b>
1	150	12	12.5
2	150	12	12.5
3	150	12	12.5
4	150	12	12.5
5	150	12	12.5
6	150	12	12.5
7	150	12	12.5
8	150	12	12.5
9	150	12	12.5
10	150	12	12.5

### Anexo N. 4

#### Equipo y Maquinaria

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Dep. Acumulada</b>	<b>Saldo</b>
1	1000	1000	9000
2	1000	2000	8000
3	1000	3000	7000
4	1000	4000	6000
5	1000	5000	5000
6	1000	6000	4000
7	1000	7000	3000
8	1000	8000	2000
9	1000	9000	1000
10	1000	10000	0

#### Depreciación Mensual

<b>Años</b>	<b>Depreciación</b>	<b>Meses al año</b>	<b>Dep. Mensual</b>
1	1000	12	83.33
2	1000	12	83.33
3	1000	12	83.33
4	1000	12	83.33
5	1000	12	83.33
6	1000	12	83.33
7	1000	12	83.33
8	1000	12	83.33
9	1000	12	83.33
10	1000	12	83.33

EMPRESA SERVIFACONZA S.A.  
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
02/12/2009	1				
	Caja			\$ 4.548,62	
	Bancos			\$ 46.658,00	
	Cuentas por Cobrar			\$ 254,00	
	Documentos Por Cobrar			\$ 4.185,63	
	Equipo de Computación			\$ 4.000,00	
	Equipo de Oficina			\$ 1.700,00	
	Muebles y Enseres			\$ 1.500,00	
	Maquinaria			\$ 10.000,00	
					\$ 2.530,00
					\$ 1.005,83
					\$ 887,50
					\$ 5.916,67
					\$ 1.499,99
					\$ 2.450,66
					\$ 58.555,60
	P/R Blance de Situación Inicial				
02/12/2009	2				
	Caja Chica			\$ 56,00	
					\$ 56,00
	P/R Creación Fondo de Caja Chica				
02/12/2009	3				
	Documentos por Pagar			\$ 800,00	
	Intereses Pagados			\$ 40,00	
					\$ 840,00
	P/R Cuota préstamo y pago de intereses				
04/12/2009	4				
	Bancos			\$ 2.500,00	
					\$ 2.200,00
					\$ 300,00
	P/R Déposito No. 9378145 arreglo Land Rover				
04/12/2009	5				
	Vehiculo			\$ 16.240,00	
	IVA en Compras			\$ 1.948,80	
					\$ 16.564,80
					\$ 1.624,00
	P/R compra elevador a High Performance Cars				
05/12/2009	6				
	Maquinaria			\$ 12.100,00	
	IVA en compras			\$ 1.452,00	
					\$ 13.431,00
					\$ 121,00
	P/R compra elevador a High Performance Cars				
05/12/2009	7				
	Publicidad			\$ 200,00	
	IVA en compras			\$ 24,00	
					\$ 222,00
					\$ 2,00
	P/R Anuncio de promociones				
07/12/2009	8				
	Caja			\$ 3.398,85	
	2% Impuesto retenido renta			\$ 61,80	
					\$ 3.089,86
					\$ 370,78
	P/R Reparación auto chevrolet según Fact. 002				
	9				
	Bancos			\$ 3.398,85	
					\$ 3.398,85
	P/R de deposito servicios prestados				
				\$ 115.066,54	\$ 115.066,54

EMPRESA SERVIFACONZA S.A.  
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 115.066,54	\$ 115.066,54
08/12/2009	Suministros de Oficina			\$ 34,95	
	a) Franelas		\$ 12,45		
	b) Trapeadores		\$ 7,50		
	c) Guaipés		\$ 15,00		
	IVA Compras			\$ 4,19	
	Caja Chica				\$ 38,79
	1% Ret. Fte. Renta				\$ 0,35
	P/R Compra suministros de oficina				
09/12/2009	Caja			\$ 20,00	
	Servicios Prestados				\$ 17,60
	12% IVA				\$ 2,40
	P/R Lavado de Autos				
	Bancos			\$ 20,00	
	Caja				\$ 20,00
	P/R deposito de servicios prestados				
10/12/2009	Gastos Administrativos			\$ 370,00	
	a) Suministros de Oficina		\$ 120,00		
	b) Combustibles		\$ 50,00		
	c) Indumentaria del personal		\$ 200,00		
	IVA en Compras			\$ 44,40	
	Bancos				\$ 410,70
	1% Ret. Fte. Renta				\$ 3,70
	P/R Gastos Admisnitrativos				
11/12/2009	Bancos			\$ 58,08	
	2% Impuesto Retenido Rta.			\$ 1,06	
	Servicios Prestados				\$ 52,80
	12% IVA				\$ 6,34
	P/R Reparación Vehículo Mazda				
11/12/2009	Caja			\$ 15,00	
	Servicios Prestados				\$ 13,20
	12% IVA				\$ 1,80
	P/R Cambio de Aceite Auto Toyota				
12/12/2009	Agua Potable			\$ 69,44	
	Bancos				\$ 69,44
	P/R Pago de Agua Potable				
15/12/2009	Energía Eléctrica			\$ 91,36	
	Bancos				\$ 91,36
	P/R Pago Energía Eléctrica				
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			\$ 115.795,02	\$ 115.795,02

EMPRESA SERVIFAONZA S.A.  
LIBRO DIARIO

FECHA	DETALLE	REF	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN			\$ 115.795,02	\$ 115.795,02
16/12/2009	18				
	Gastos Admisnitrativos			\$ 280,00	
	a)Alimentacion al personal		\$ 40,00		
	b)Lubricantes		\$ 50,00		
	c)Repuestos		\$ 190,00		
	Iva Compras			\$ 33,60	
	Bancos			\$ 310,80	
	1% Rte. Fte. Rta.			\$ 2,80	
	P/R Gastos				
17/12/2009	19				
	Caja			\$ 480,16	
	2% Rte. IR			\$ 8,73	
	Servicios Prestados			\$ 436,51	
	12% IVA			\$ 52,38	
	P/R Reparación Vehiculo BMW				
	20				
	Gasto dep. Equip. De Computación			\$ 110,00	
	Dep. Acum. Equip Computación				\$ 110,00
	P/R Ajuste a la fecha				
	21				
	Gasto dep. Equip. De Oficina			\$ 14,17	
	Dep. Acum. Equip de Oficina				\$ 14,17
	P/R Ajuste a la fecha				
	22				
	Gasto dep. Muebles y Enseres			\$ 12,50	
	Dep. Acum. Muebles y Enseres				\$ 12,50
	P/R Ajuste a la fecha				
	23				
	Gasto dep. Equipo y Maquinaria			\$ 170,72	
	Dep. Acum. Equip. Y Maquinaria				\$ 170,72
	P/R Ajuste a la fecha				
	24				
	Gasto dep. Vehículo			\$ 169,17	
	Dep. Acum Vehiculo				\$ 169,17
	P/R Ajuste a la fecha				
	<b>SUMAN Y PASAN</b>			\$ 117.074,07	\$ 117.074,07