



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**DEPARTAMENTO DE FORMACIÓN DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA**

**APLICACIÓN DE NIC 36 EN LA CUENTA VEHÍCULOS DE LAS EMPRESAS DE  
TRANSPORTES DE CARGA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. EFECTOS  
CONTABLE Y TRIBUTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Autor:**

**CPA. Bayron Abraham Arias Valarezo**

**Tutor:**

**MAE. Estela Priscila Hurtado Palmiro**

**GUAYAQUIL-ECUADOR**

**2019**



<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO:</b> APLICACIÓN DE NIC 36 EN LA CUENTA VEHÍCULOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. EFECTOS CONTABLE Y TRIBUTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		
<b>AUTOR:</b> ARIAS VALAREZO BAYRON ABRAHAM	<b>TUTOR:</b> HURTADO PALMIRO ESTELA PRISCILA	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>GRADO OBTENIDO:</b> MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	
<b>MAESTRIA:</b> MAESTRIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA	<b>COHORTE:</b> UNO	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2019	<b>N. DE PAGS:</b> 131	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Contabilidad y Tributación.		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> NIC 36, deterioro, diferencias, valor en libros, valor recuperable, valor razonable, valor en uso, pérdida contable.		
<b>RESUMEN:</b> Se realizo un análisis a los estados financieros de tres compañías aplicando la NIC 36 para determinar el deterioro que sufrieron sus vehículos y cuantificar las diferencias contables y tributarias que se generaron por el reconocimiento de las pérdidas por deterioro.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTOR:</b> Arias Valarezo Bayron Abraham	<b>Teléfono:</b> 0969382839	<b>E-mail:</b> a_bayronva@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCION:</b>	<b>Nombre:</b> PhD. Eva Guerrero López	
	<b>Teléfono:</b> 042-596500	
	<b>E-mail:</b> eguerrerol@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICACIÓN URKUND



### Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis de Bayron REVISION FINAL.docx (D47378720)  
 Submitted: 1/29/2019 5:25:00 PM  
 Submitted By: ehurtadop@ulvr.edu.ec  
 Significance: 6 %

#### Sources included in the report:

PROYECTO TESIS SARA MUu00D1OZ.docx (D12754023)  
 TESIS RUTH PEÑA.pdf (D11539403)  
 Portafolios Superior.docx (D12292004)  
 CORRECCION ANTIPLAGIO.doc (D13628682)  
 TRABAJO TERMINADO.docx (D14890606)  
 PORTAFOLIO DE SUPERIOR LOPEZ ALAVA JORGE.docx (D12265726)  
 tesis nic 16.doc (D13917942)  
<https://www.ort.edu.uy/facs/pdf/analisis-del-deterioro-de-valor.pdf>  
<https://www.monografias.com/trabajos21/deterioro-valor-activos/deterioro-valor-activos.shtml>  
<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no100/Pacioli-100-eBook.pdf>  
<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/nicsp-21-deterioro-del-v.pdf>  
<https://www.slideshare.net/cmconsultores/27-deterioro-del-valor-de-los-activos>  
[https://www.supercontable.com/informacion/Contabilidad/Norma\\_de\\_Registro\\_y\\_Valoracion\\_2a.Adaptacion\\_.html](https://www.supercontable.com/informacion/Contabilidad/Norma_de_Registro_y_Valoracion_2a.Adaptacion_.html)  
<https://es.slideshare.net/alangianpercytheroayasta/nic-36-deterioro-del-valor-de-los-activos>  
<http://aseduco.com/blog1/2014/10/05/inmovilizado-deterioro-de-valor/>  
<http://www.icesi.edu.co/blogs/niffxbrl/2009/02/19/propiedades-planta-y-equipo-nic16/>  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30839/1/Elaboraci%C3%B3n%20de%20una%20Guia%20para%20Determinar%20el%20Deterioro%20de%20Activos%20Tangibles.pdf>  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/NIC\\_36\\_BV2012.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_36_BV2012.pdf)  
[http://repository.icesi.edu.co/biblioteca\\_digital/bitstream/10906/83764/1/TG02032.pdf](http://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/83764/1/TG02032.pdf)  
<http://ain.mef.gub.uy/10169/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-16-nic-16.html>  
[https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL\\_DETERIORO\\_DEL\\_VALOR\\_DE\\_LOS\\_ACTIVOS.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_DETERIORO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf)  
[http://www.aempresarial.com/web/revitem/5\\_15070\\_97028.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15070_97028.pdf)  
<http://batallas.com.ec/wp-content/uploads/NIIF/NIIF%2013%20Medici%25F3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>  
<http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v13n16/v13n16a08.pdf>  
<https://www.lea.com.ar/circulares/1609.%20resumen%20NIIF36.pdf>

  
 MAE. Estela Priscila Hurtado Palmiro

## **DEDICATORIA**

A Dios, por brindarme la oportunidad de crecer profesionalmente, por ser mi guía en momentos de flaqueza y sobre todo por darme sabiduría y armonía interior, lo cual me permitió llegar al logro de este objetivo propuesto.

A mi familia, por no dejarme solo cuando necesitaba avanzar en este camino de formación y crecimiento, pilar fundamental para luchar y conseguir las metas propuestas

**Bayron Abraham Arias Valarezo**

**A DIOS Y A MI FAMILIA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, por abrirme las puertas de sus aulas. A los maestros que supieron desarrollar mis habilidades y pensamientos profesionales. A los compañeros de maestría, que hicieron de estas largas jornadas unos gratos momentos para recordar. A mi familia por entender mis ausencias de casa para asistir al encuentro con las obligaciones académicas, y a Dios, por darme salud, sabiduría y fortaleza para culminar gustosamente con este propósito.

Y mi más sincero agradecimiento a mi esposa, por haberse entregado con amor y esmero a nuestro pequeño hijo y cuidar de él mientras su padre cumplía con sus responsabilidades académicas.

## CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Guayaquil, marzo 18 de 2019

Yo, **Bayron Abraham Arias Valarezo** declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo me corresponde totalmente y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos de autor a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y Normativa Institucional vigente.



---

CPA. Bayron Abraham Arias Valarezo

C.I. 0925631319

**CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS**

Guayaquil, marzo 18 del 2019

Certifico que el Trabajo Titulado “**APLICACIÓN DE NIC 36 EN LA CUENTA VEHÍCULOS DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTES DE CARGA EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL. EFECTOS CONTABLE Y TRIBUTARIO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**” ha sido elaborado por **CPA. Bayron Abraham Arias Valarezo**, bajo mi tutoría y que el mismo reúne los requisitos para ser defendido ante el tribunal examinador que se designe al efecto.



MAE. Estela Priscila Hurtado Palmiro

C.I. 0915999155

DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

## RESUMEN EJECUTIVO

Desde el 21 de agosto del 2006 la Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

Como parte de este nuevo cuerpo contable con el cual se deben manejar las compañías se encuentra la NIC 36 la misma que tiene como propósito principal presentar en los Estados Financieros a los activos con un *costo real*. En consecuencia, al tradicional concepto de Costo Histórico se introduce un término relativamente nuevo “Valor Recuperable”. Un activo estará contabilizado por encima de su Valor Recuperable cuando su Valor en Libros exceda el monto que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta., si este fuera el caso dichos activos se presentarían deteriorados, exigiendo la NIC 36 que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de estos activos.

Los resultados de las investigaciones han mostrado que los profesionales del departamento contable de las compañías de transporte pesado no han recibido la capacitación suficiente, por ende, su conocimiento en cuanto a los procedimientos para la aplicación de las nuevas normas contables es muy básico o nulo en algunos casos. Producto de todo lo antes expuesto se pudo observar que los activos principales de las compañías que se dedican a la actividad de transporte pesado se encuentran sobrevalorados, por esta razón se presentará una guía técnica metodológica, armonizando los procedimientos a seguir, y que simplifiquen la aplicación de la NIC 36 en las empresas que prestan servicios de transporte.



## ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN URKUND.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
CERTIFICACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR .....	vi
CERTIFICACIÓN DEL TUTOR DE LA TESIS .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE INVESTIGACIÓN .....	1
1.1 Tema de investigación .....	1
1.2 Planteamiento del problema .....	1
1.3 Formulación del problema .....	3
1.4 Sistematización del problema .....	3
1.5 Objetivo general .....	4
1.6 Objetivos específicos .....	4
1.7 Justificación de la investigación .....	4
1.8 Delimitación del problema de investigación .....	5
1.9 Limitaciones de la investigación .....	6
1.10 Hipótesis .....	6
1.11 Variables .....	7
1.11.1 Variable independiente .....	7
1.11.2 Variable dependiente.....	7
1.12 Operacionalización de las variables .....	8
CAPÍTULO 2: MARCO TEÒRICO .....	10
2.1 Antecedentes de la investigación .....	10
2.2 Bases teóricas .....	11
2.3 Fundamentación normativa .....	30
2.4 Marco conceptual .....	30
2.5 Marco legal.....	33

CAPÍTULO 3: METODOLOGÍA / ANÁLISIS DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	38
3.1 Enfoque de la Investigación .....	38
3.2 Tipo de Investigación .....	38
3.3 Método de investigación .....	39
3.4 Población.....	40
3.5 Muestra .....	40
3.6 Instrumentos de investigación .....	41
3.7 Análisis, interpretación y discusión de resultados .....	42
3.7.1 Encuestas .....	42
3.7.1.1 Presentación de resultados de las encuestas .....	47
3.7.2 Entrevista .....	49
3.7.2.1 Análisis a las entrevistas y encuestas .....	51
3.7.3 Análisis documental .....	51
3.7.3.1 Revisión de información, políticas contables y estados financieros (vehículos) de TRANSTEINER S.A.....	52
3.7.3.2 Revisión de información, políticas contables y estados financieros (vehículos) de REPCONTRANSPORT S.A.....	55
3.7.3.3 Revisión de información, políticas contables y estados financieros (vehículos) de GALAGANS S.A.....	59
CAPÍTULO IV: LA PROPUESTA .....	62
4.1 Título .....	62
4.2 Justificación .....	62
4.3 Marco Conceptual .....	63
4.4 Descripción del Problema .....	65
4.5 Objetivos de la propuesta .....	66
4.6 Desarrollo de la propuesta.....	67
4.7 Validación de la propuesta/Resultados.....	71
4.8 Costos de Implementación .....	87
4.9 Beneficiarios .....	87
4.10 Conclusiones .....	88
4.11 Recomendaciones .....	89
Bibliografía .....	90

ANEXOS .....	92
Anexo 1.- Estados Financieros Transteiner S.A., al 31 de diciembre del 2016.....	92
Anexo 2.- Estados Financieros Transteiner S.A., al 31 de diciembre del 2016 (Aplicando NIC 36).....	99
Anexo 3.- Estados Financieros Repcontransport S.A., 31 de diciembre del 2016.....	107
Anexo 4.- Estados Financieros Repcontransport S.A., al 31 de diciembre del 2016 (Aplicando NIC 36) .....	114
Anexo 5.- Estados Financieros Galagans S.A., al 31 de diciembre del 2016.....	121

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.- Operacionalización de las variables .....	8
Tabla 2.- Tipo de ajuste en activos para presentación de estados financieros.....	42
Tabla 3.- Valor de los vehículos de carga revelado en la presentación de los estados financieros.....	43
Tabla 4.- Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga .....	44
Tabla 5.- Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa.....	45
Tabla 6.- Considera que la decisión tomada para presentar el valor de los vehículos en su empresa es la más conveniente.....	46
Tabla 7.- Propiedades, planta y equipo (Transteiner).....	54
Tabla 8.- Detalle de vehículos (cabezales) y depreciación acumulada.....	54
Tabla 9.- Propiedades, planta y equipo (Repcontransport).....	57
Tabla 10.- Detalle de vehículos (cabezales) y depreciación acumulada.....	58
Tabla 11.- Propiedades, planta y equipo (Galagans) .....	61
Tabla 12.- Detalle de vehículos (cabezales) y depreciación acumulada.....	61
Tabla 13.- Valor en Libros de los activos (Transteiner) .....	71
Tabla 14.- Valor razonable menos costos de venta .....	71
Tabla 15.- Proyección de Ingresos .....	72
Tabla 16.- Proyección de Gastos .....	72
Tabla 17.- Valor actual de los flujos futuros estimados .....	72
Tabla 18.- Valor Recuperable .....	73
Tabla 19.- Valores a registrar en estados financieros .....	73
Tabla 20.- Contabilización del deterioro .....	74

Tabla 21.- Impuestos diferidos .....	74
Tabla 22.- Valor en Libros de los activos (Recontransport) .....	75
Tabla 23.- Valor razonable menos costos de venta .....	76
Tabla 24.- Proyección de Ingresos .....	77
Tabla 25.- Proyección de Gastos .....	78
Tabla 26.- Valor actual de los flujos futuros estimados .....	79
Tabla 27.- Valor Recuperable .....	80
Tabla 28.- Valores a registrar en estados financieros .....	81
Tabla 29.- Contabilización del deterioro .....	82
Tabla 30.- Impuestos diferidos .....	182
Tabla 31.- Valor en Libros de los activos (Galagans).....	83
Tabla 32.- Valor razonable menos costos de venta .....	83
Tabla 33.- Proyección de Ingresos .....	84
Tabla 34.- Proyección de Gastos .....	84
Tabla 35.- Valor actual de los flujos futuros estimados .....	85
Tabla 36.- Valor Recuperable .....	85
Tabla 37.- Valores a registrar en estados financieros .....	86
Tabla 38.- Costos de implementación .....	87

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- El valor recuperable de los activos .....	22
Figura 2.- Tipo de ajuste en activos para presentación de estados financieros .....	42
Figura 3.- Valor de los vehículos de carga revelado en la presentación de los estados financieros.....	43
Figura 4.- Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga .....	44
Figura 5.- Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa.....	44
Figura 6.- Considera que la decisión tomada para presentar el valor de los vehículos en su empresa es la más conveniente.....	46

## **CAPÍTULO 1: MARCO GENERAL DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Tema de investigación**

Aplicación de NIC 36 en la cuenta vehículos de las empresas de transportes de carga en la ciudad de Guayaquil. Efectos contable y tributario en los estados financieros.

### **1.2 Planteamiento del problema**

Dentro de la estructuración de documentos completos para normativa contable, la Norma Internacional de Contabilidad 36 “Deterioro del valor de los activos”, fue aprobada por el Consejo de Normas del IASC en abril de 1998, y entró en vigencia el 1 de julio de 1999; adicionalmente ha sido revisada en el año 2004 y ha sufrido ciertos cambios en los años 2009, 2010 y 2011; esta norma aconseja su aplicación de forma anticipada, es decir evitar en lo posible los ajustes por corrección con cargo a los resultados de los periodos anteriores.

La NIC 36 deterioro del valor de los activos establece los requisitos y los procedimientos que deben seguir las empresas para calcular las pérdidas por el deterioro de sus activos, es decir el importe en libro o valor contable no debe ser mayor que el importe recuperable con su uso o venta, entendido también como el valor neto de realización. El deterioro puede hacer que las cifras presentadas en los estados financieros dejen de ser significativas, y para cuando esto suceda la empresa pueda reconocer la pérdida por deterioro del activo, esta norma alcanza básicamente a los activos de propiedad planta y equipo, y a los activos intangibles.

Esta norma también puede ser apreciada como un reemplazo a los sistemas de depreciación debido a que esta norma trata de reconocer las pérdidas de valor sea por uso o por venta de un activo, por lo tanto, el deterioro se refleja cuando el valor recuperable es menor al valor contable, de esta manera se puede reconocer la pérdida por deterioro la cual se la puede llevar a resultados o reservas de revalorización, con la finalidad de que el patrimonio refleje valores reales.

Para las empresas debería ser necesario que se realice en cada periodo de cierre contable una evaluación de sus activos, tal como lo indica la norma y de existir algún indicio de deterioro de algún activo, la empresa deberá estimar el valor del importe recuperable con el objeto de determinar si está en deterioro o no, sin embargo el resultado que arroje dicha evaluación con respecto al deterioro del valor de los activos dependerá únicamente del grado de conocimiento sobre la norma contable que posea el responsable, sin dejar de lado la información que sea utilizada en la de la evaluación

No obstante, debido al desconocimiento que se tiene sobre los beneficios que genera la NIC 36 por parte de las empresas, se produce un desajuste de pago de impuestos, ya que el valor que registra en sus estados financieros sería mayor que el importe recuperable.

Por otro lado, se debe tener claro la correcta aplicación de la NIC 36, la que trata netamente sobre el deterioro de los activos, por lo cual se considera el valor de venta neto o el valor de uso, es decir se procura introducir el proceso valorativo contable de manera individual para cada uno de los activos, mas no es el desgaste ya que eso corresponde exclusivamente a la depreciación.

Por otro lado, una de las desventajas palpables es que poco son los profesionales que conocen sobre cómo se debería aplicar de manera correcta la normativa al momento de elaborar y consolidar la información requerida.

Debido a que no es fácil la comprensión de esta normativa contable, es necesario realizar reuniones con expertos en la materia, con la finalidad de compartir criterios que generen una comprensión sobre su aplicación, sin embargo, se debe tener en cuenta que estas normas sufren actualizaciones de manera frecuente motivo por el cual se debe mantener un constante adiestramiento.

Sin embargo en nuestro país se presenta la información contable regida por la Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI), pese a esto la Superintendencia de compañías el 20 de diciembre del 2008 mediante la resolución N.08.G. DSC, estableció un cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información financiera dirigida a las entidades que se encuentran sujetas a control y vigilancia, esto se da ya que a nivel mundial las empresas deben presentar sus estados financieros.

Por ello la aplicación de la NIC 36 es necesaria en las empresas, a causa de que estas deben presentar una documentación fiable, que sustente sus transacciones de manera transparente y con valores reales en cada uno de sus activos, pasivos y patrimonio, el cual se reflejara en los estados financieros.

Por otro lado, la falta de capacitación sobre cómo se debe aplicar la NIC 36 genera que la información no sea razonada de manera correcta. También la inexperiencia en la aplicación de la norma de contabilidad genera desconfianza en los clientes internacionales al momento de que ellos estudian nuestros estados financieros.

Por la ausencia de control de parte de la superintendencia de compañías en la aplicación de esta norma contable, las empresas presentan valores irreales en el patrimonio, sobre la valoración del activo y pasivo, lo que ocasiona que los estados contables no reflejen fiabilidad sobre la forma de contabilizar las transacciones ya que son los que determinan el valor por lo que deben ser reconocidos y llevados a los estados financieros, ocasionando las pedidas de oportunidades de financiamiento internacional

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cuál es el impacto contable y tributario en las empresas de transporte pesado, por la aplicación de la NIC 36 reconociendo un deterioro en el valor de sus activos?

### **1.4 Sistematización del problema**

¿Qué conocimiento de la NIC 36 tienen los contadores de las empresas de transporte pesado en la ciudad de Guayaquil?

¿Cuántas empresas de transporte pesado de la ciudad de Guayaquil están aplicando la NIC 36 en la presentación de sus estados financieros?

¿Cuán razonables pueden ser considerados los saldos que presentan los estados financieros de estas empresas?

¿Cuál es la implicación tributaria en la determinación del anticipo de impuestos y el pago de impuesto a la renta?

### **1.5 Objetivo General**

Analizar los criterios contables que han aplicado los contadores de las empresas de servicio de transporte pesado de la ciudad de Guayaquil, en relación con el nivel del deterioro de los vehículos y su razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

### **1.6 Objetivos específicos**

- Determinar la necesidad de formación en NIC 36, por parte de los contadores de empresas de esta actividad de servicios de transporte pesado.
- Revisar la política contable practicada en la cuenta vehículos de las empresas que se dedican a la actividad de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil.
- Evaluar la razonabilidad de los saldos en la cuenta vehículos de las empresas de transporte pesado en la ciudad de Guayaquil.
- Establecer los efectos contables y tributarios que pueden afrontar las empresas del servicio de transportación de carga pesada cuando han obviado la práctica de la NIC 36 en la presentación de estados financieros.

### **1.7 Justificación de la investigación**

En la presente investigación se desea realizar un aporte cualitativo en relación a la importancia de aplicar la NIC 36 y los cambios significativos que conllevan en los Estados Financieros dicha aplicación, para ayuda de las compañías que se dedican a la transportación de carga pesada y puedan medir de una manera correcta el valor real de sus activos, ya que por el alto valor de los mismos podrían sufrir cambios importantes sus valoraciones en caso de omisión de alguna normativa contable o de una aplicación inadecuada de la misma.



La superintendencia de compañías, valores y seguros es el órgano regulador de las normativas contables en el Ecuador y se constituye con un importante aliado ejecutor del sistema tributario, ya que la correcta aplicación de las normas contables vigentes garantiza que los tributos determinados por los contribuyentes sean los correctos. Este ha ido ganando progresivamente importancia en el aspecto económico del país debido a la importancia de generar recursos económicos, teniendo como consecuencia cambios en las regulaciones contables y tributarias.

Uno de los aspectos de mayor relevancia que justifica esta investigación es la necesidad de fomentar y concientizar a los profesionales en contabilidad, la importancia de aplicar todas las normas contables y tributarias vigentes, ya que de aquello depende la correcta elaboración y presentación de los saldos contables que en los Estados Financieros de las compañías se reflejan, estados con los cuales la administración toma decisiones de vital importancia para el buen manejo de las organizaciones y su continuidad operativa.

### **1.8 Delimitación del problema de la investigación**

El presente trabajo investigativo está enfocado al campo de contabilidad y tributación, en la cuenta Propiedad, planta y equipos. Se analizará si sus activos han sufrido un deterioro y el impacto contable y tributaria que conlleva reconocer contablemente dicho deterioro.

#### **Delimitación espacial**

Guayas, cantón Guayaquil

#### **Delimitación del universo.**

Compañías que prestan servicios de transporte pesado.

#### **Delimitación temporal.**

Año 2016

#### **Delimitación de área de estudio.**

Contable y Tributaria.

### **Delimitación del contenido.**

Impacto contable y tributario por el reconocimiento del deterioro en el valor de los activos (NIC 36).

### **1.9 Limitaciones de la investigación**

Una de las principales limitaciones a considerar debe ser que no todas las empresas quieren revelar sus libros contables para efectos de investigación, por esta razón se basará en la toma de una muestra de estados financieros de empresas que han sido auditadas y que se disponga de esos informes. La investigación se complementará con el acercamiento que se tendrá con los contadores de estas empresas y quienes pueden brindar información general sobre las políticas contables aplicadas en la cuenta vehículos de las empresas dedicadas al servicio de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil.

Además, este estudio presenta limitaciones en el alcance, debido que existe un portal de información pública sobre los estados financieros de las empresas que lo proporciona la Superintendencia de compañías, y que la segmenta por tipo de actividad, que, en relación al tema a tratar, está especificado como “transporte de carga pesada”. Esta información se encuentra detallada a nivel de cuenta y sub cuenta en ciertos casos, la cuenta de vehículos presenta el registro global de la depreciación, más sin embargo se tienen acceso a un mayor detalle en ciertas empresas, utilizando el informe de auditoría y las políticas contables aplicadas.

### **1.10 Hipótesis**

Si los contadores de las empresas de servicios de transporte de carga pesada de la ciudad de Guayaquil aplicaran las consideraciones de la NIC 36 no se generarían diferencias contables y tributarias de importancia relativa.

## **1.11 Variables**

### **1.11.1 Variable Independiente**

Aplicación de la NIC 36 “Deterioro de los activos”

### **1.11.2 Variable Dependiente**

Diferencias contables

Diferencias tributarias

## 1.12 Operacionalización de las variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de las variables*

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION</b>	<b>DIMENSIONES O CATEGORÍAS</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>TÈCNICA</b>
Aplicación de la NIC 36	Contabilización del deterioro del valor de todos los activos excepto los inventarios, contratos de construcción, impuestos diferidos, activos financieros que se encuentren en el alcance de la NIC 39, inversiones inmobiliarias, biológicos, contrato de seguros, mantenidos para la venta	Revisión del valor en libros de un activo, que exceda al importe recuperable a través de su utilización o venta.	Proporción de empresas que están valorando la pérdida por deterioro.	Encuesta
			Porcentaje de contadores de empresas de transporte de carga que conocen la aplicación de la NIC 36.	Observación documental
			Importancia relativa de un cambio de saldos al considerar la contabilización de un deterioro.	Encuesta
Diferencia Contable	Impacto en el saldo de las cuentas contables, el hecho de considerar o no, ciertos valores que reflejen cambios en los estados financieros.	Reglas para la valoración del importe recuperable.  Reglas para el reconocimiento y valoración de las pérdidas por deterioro  Reglas para la reversión de una pérdida por deterioro registrada en periodos anteriores.	% de empresas que consultan un mercado activo para valoración de transportes de carga pesada.	Observación documental
			% contadores de empresas que reconocen las reglas para valorar el deterioro de activos.	Encuesta
			% de empresas que han aplicado reversiones	Observación documental
				Encuesta

			contables por reconocimiento del deterioro de periodos anteriores	Observación documental
			% de variación entre el valor contable y valor realizable.	Observación documental
Diferencia Tributaria	Impacto en el pago de impuesto, el hecho de considerar o no, ciertos valores que reflejen cambios en los estados financieros.	Anticipo de impuesto a la renta sobre una base de activo por encima del valor razonable.	Nivel de cambio en la liquidez de la empresa si se reconoce el deterioro	Observación documental
		Gastos deducibles para el cálculo de impuesto a la renta.	Nivel de ahorro sobre el cálculo del anticipo de impuesto a la renta.	Observación documental
			Nivel de ahorro sobre el cálculo del impuesto a la renta final.	Observación documental

**Autor:** Arias (2019)

## **CAPÍTULO 2: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

En el Ecuador, los Estados Financieros se preparan y presentan para ser utilizados por usuarios externos de muchas empresas. A pesar de que dichos Estados Financieros pueden parecer similares a los de otros países, existen diferencias que probablemente han sido causadas por una gran variedad de circunstancias de índole social, económica y legal, y por las consideraciones locales respecto de las necesidades de los diferentes usuarios de Estados Financieros, al establecer regulaciones nacionales. Tales circunstancias de diversa naturaleza han provocado la utilización de una variedad de definiciones de los elementos de los Estados Financieros; esto es, por ejemplo, activos, pasivos, capital, resultados ingresos y gastos. De la misma forma en los Estados Financieros y a la preferencia por determinadas bases de valuación (Principalmente acogiendo a las disposiciones de carácter impositivo).

De la misma manera se ha afectado el alcance de los Estados Financieros y las aclaraciones hechas a los mismos. En el Ecuador, el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos tiene como objetivo eliminar en la medida de lo posible las diferencias que se presenten, mediante la búsqueda de la armonización y homogenización de las normas, principios contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los Estados Financieros.

En un esfuerzo conjunto entre Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su comité de pronunciamiento, conformado por representantes de las firmas auditoras internacionales de aquel momento y los representantes de organismos de control, se resuelve a través de la Federación Nacional de Contadores, emitir el primer grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad, que consistía en una normativa de prioritaria aplicación para los estados financieros en el Ecuador.

Estas normas eran de aplicación necesaria para empresas de capital privado y de capital mixto, sujetas al control y supervisión de entidades reguladoras como superintendencia de compañías, superintendencia de bancos y servicio de rentas internas, de acuerdo a resolución publicada en el R.O. 270 del 6 de septiembre de 1999.

Debido a la transición que vivió el Ecuador, de pasar de una moneda nacional como era el sucre, a una moneda extranjera el dólar, declarado por el gobierno de Jamil Mahuad el 9 de enero del 2000, para disminuir la inflación galopante de los precios locales, depreciación de la moneda y la sobrevaloración de los activos. Esta normativa ecuatoriana vigente guiaba la conversión de estados financieros de sucres a dólares con el uso de la NEC 17.

Los activos fijos de ese momento se reconocían y valoraban de acuerdo al seguimiento de la NEC 12 “Propiedad, Planta y Equipo” y su pérdida de valor producto del desgaste físico que sufrían los mismos se controlaba en principio al cumplimiento de la NEC 13 “Contabilización de la Depreciación”. Luego del 18 de septiembre del 2002 cuando se emite el tercer grupo de normas ecuatorianas de contabilidad desde la No. 18 a la No. 27, el gremio de contadores del Ecuador mantiene normas desactualizadas, ya que los contextos económicos del país cambiaron.

Para el 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004, publicada en el R.O. No. 348 del 4 de septiembre del 2006, adopta las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determina que su aplicación será obligatoria para las compañías sujetas a su control y vigilancia para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

La superintendencia del 20 de noviembre del 2008, en resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en R.O. No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatorio de las “NIIF”, señalando que hasta el 2010 debían aplicarlo las empresas reguladas por la bolsa de valores y empresas que ejercían auditoría externa, hasta el 2011 debían adoptarla empresas que superaban los 4'000.000 en activos totales; y hasta el 2012 todas aquellas empresas no consideradas en los grupos anteriores.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **Deterioro del valor de los activos**

La norma establece bajo parámetros y es muy puntual cuando menciona que la gerencia de cada entidad presentara en cada fecha algún indicio sobre el deterioro del valor de los activos.

El reconocer una pérdida ocasionada por deterioro trae consigo una marejada de inconvenientes con impacto negativo en donde la gerencia será la encargada de emitir un juicio o criterio sobre lo que se está informando. Cada vez que se detecten deterioros la alta gerencia se ve en la difícil tarea de asociar todo activo e identificar si este de alguna manera genera un importe recuperable.

La NIC 36 revela que aquel importe recuperable será mayor entre el valor de uso y el valor de mercado siempre menos el costo de venta. La norma también menciona que no siempre se requerirá determinar el valor de uso de dicho activo; sino más bien de puede obtener también de aquel valor que exceda al valor razonable menos el costo de lo vendido.

La implementación de ambas medidas, valor de uso y valor razonable, representa diferentes juicios calificativos en donde las disposiciones de la gerencia toman un rol predominante. El valor de uso no es más que el valor presente de los flujos esperados de efectivo que se estima obtener del activo.

Como en su momento Andrade (2016) argumento “La incorporación de una pérdida por deterioro de valor o su reversión en períodos subsecuentes reviste a los estados financieros de un alto componente de incertidumbre”. (p. 113-141)

La NIC 36 establece los procedimientos que se deben aplicar para asegurar que los activos de una empresa estén contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. (Monsalve, 2013, p. 67-81)

Los principales problemas de que adolece el enfoque de solo deterioro regulado en la NIC 36 derivan de un lado, de la complejidad de la aplicación de la normativa, y de otro lado, de la gran flexibilidad que concede está a los gestores, debido al elevado número de hipótesis y juicios de valor a emplear.

La NIC 36 pone de manifiesto supuestos que deben tomarse en consideración tales como:

- Deberá existir la debida evidencia que mencione la obsolescencia o deterioro del activo.
- En el transcurso del ejercicio se espera que posean cambios en el alcance en que se desea usar el activo.



- Se deberá disponer de evidencias dadas por informes internos. (Garzón, 2015, p.42-132)

El establecimiento de un marco de referencia general del deterioro de activos debe partir de una definición de deterioro suficientemente amplia para ser aplicada a la totalidad de los Activos independiente del método de valoración de los mismos.

El Valor actual, será el resultante de la actualización de los flujos de efectivo que se obtendrán durante la vida restante del activo, ya sea mediante su uso en la actividad empresarial o como consecuencia de un contrato.

El Valor razonable del activo, será un representativo del importe que se podría obtener de su posible realización en el mercado. (Goicochea, 2013, p.16-18).

Esta Norma prescribe la contabilización y la información financiera a revelar en el caso de deterioro de valor de toda clase de activos.

Reemplaza los requisitos establecidos para evaluar la recuperación de los activos y reconocer pérdidas por deterioro del valor, que se incluyen en las siguientes Normas:

- ✓ NIC 16, Propiedades, Planta y Equipo;
- ✓ NIC 22, Combinaciones de Negocios;
- ✓ NIC 28, Contabilización de Inversiones en Empresas Asociadas;
- ✓ NIC 31, Información Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos.

La NIC 36 obliga a estimar el importe recuperable de un determinado activo en el mismo momento que exista una indicación de que puede haberse deteriorado su valor.

En la NIC 36 se exige reconocer una pérdida por deterioro siempre que el valor en libros del activo en cuestión sea mayor que su importe recuperable. Esta pérdida debe tratarse como un cargo en el estado de resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como una disminución de las cuentas de superávit por reevaluación si el activo se contabiliza por su valor que ha sido en contabilidad previamente revaluado.

La NIC 36 tiene potestad de obligar a determinar el importe posible de recuperación de un determinado activo, en el insistente que haya una indicación de que puede haberse deteriorado su valor.

Se considera que no siempre es necesario calcular el valor razonable del activo menos los costos de venta y su valor en uso. Si de estos importes se excediera al importe en libros del activo, este no habría sufrido un deterioro de su valor, por lo que no sería necesario calcular el otro valor, pues, se sujeta en todo caso a la dinámica financiera.

Para la NIC 36, el importe recuperable debe calcularse, por cada activo individualmente. Sin este modelo no fuera posible realizar el cálculo, la NIC 36 exige que la empresa identifique los importes recuperables para la unidad generadora de efectivo, a la cual el activo proporcionado pertenece. (Vera, 2015, p.44-45)

No debemos alejarnos de la definición y objetivo que pone de manifiesto que se deberá establecer los procedimientos para que una entidad aplique de manera segura un importe que no sea superior a su importe recuperable. (Songor, 2012, p.6-7)

Dentro de la historia ecuatoriana relacionada con las normas contables ejecutadas en la nación, se menciona que con anterioridad se aplicaba un modelo de norma denominada NEC que en su norma número 27 hablaba del deterioro del valor de los activos; esta adaptación fue basada en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36).

En la actualidad la nación ecuatoriana ha buscado adaptarse al cambio de las normas y a su constante aplicación a nivel internacional, buscando incorporar estos conceptos con demás normas involucradas.

Los beneficios que trae consigo la norma es la identificación plena de un deterioro de aquellos activos que se presentan en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 36), en donde vale mencionar que el entendimiento de esta norma ayuda a los profesionales contables a identificar los indicios de deterioro.

La norma en esencia establece un término denominado mercado activo en donde se dan las siguientes condiciones:

- a) Las partidas negociadas en los mercados deberán ser homogéneas, es decir una sola por segmento de mercado.
- b) Existe la compra-venta en cualquier momento.
- c) Los precios se encuentran disponibles y al acceso del público. (Arroyo, 2014, p.9-10)

El deterioro de los activos va de la mano y menciona a los activos intangibles y cae en ejemplos como publicidad en comidas rápidas además de la plusvalía y en tangibles como la propiedad planta y equipo en la disminución de los inventarios.

Se genera por registrar estados financieros a valor razonable pero cuando existan indicios de riesgo.

Volviendo a mencionar a los activos como la propiedad planta y equipo se puede mencionar que estos deben ser sometidos a una prueba de deterioro solo si existiese un indicio de que este activo se encuentre deteriorado.

La NIIF 13 Medición al Valor Razonable; menciona que este valor razonable es aquel importe que la empresa recibirá una vez que un activo haya sido vendido. Los costos que este genere serán incrementales basados en enajenación sin tomar en cuenta costos financieros y gastos tributarios.

Según esta norma el valor de uso de un activo es aquel que nace del flujo neto de efectivo con el transcurso del tiempo, midiendo si el activo va a producir en la actualidad con un descuento a su valor presente. Este descuento será medido con una tasa que deberá especificar los riesgos que dicho activo refleje o no en los flujos de efectivo. (Pereda, 2015, p.101-102;

La NIC 36 establece los procedimientos que una entidad debe utilizar para certificar que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Esta norma supone que un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros sea mayor del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su uso o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se reconocería como deteriorado, y la Norma exige que la entidad registre una pérdida por deterioro del valor de ese activo (Carate P, 2010, p 128)

Según su alcance la NIC 36, trata el deterioro de valor de los activos no financieros, excepto: inventarios (NIC 2); activos por contratos de construcción (NIC 11); activos por impuestos diferidos (NIC 12); activos procedentes de planes de pensiones (NIC 19 ); inversiones inmobiliarias medidas a valor razonable (NIC 40); activos biológicos medidos por su valor razonable menos los costes de disposición (NIC 41); costes diferidos y activos intangibles relativos a contratos de seguros (NIIF 4); y activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta (NIIF 5). Esta Norma no se aplica a los

activos financieros, sin embargo, contempla dentro de su alcance las siguientes inversiones; en entidades dependientes (NIC 2), entidades asociadas (NIC 28) y negocios conjuntos (NIC 31). La NIC 36 no contempla ninguna exención para los activos que a la fecha de balance no están listos para su uso o su venta, tal como una promoción inmobiliaria en curso de construcción. (García Suárez, 2015, p. 80-81)

Al revisar la Norma encontramos que se conoce como importe recuperable al valor mayor entre el valor razonable, menos los costos de disposición y el valor en uso del bien. De acuerdo a la NIC 36 en su párrafo 19, expresa que en aquellos casos en los que el valor razonable, los costos de disposición o el valor en uso de un bien o una unidad generadora de efectivo, excedan el valor en libros del activo, no será necesario realizar el cálculo de otro importe pues se entenderá que el bien no ha sufrido deterioro de su valor.

Un caso particular resultaría también que, si no existen las bases que faciliten la determinación de una estimación fiable del precio de venta en una transacción con las condiciones propias del ambiente en el que se calcula el valor razonable, tales como condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, se generaría la imposibilidad de calcular dicho valor razonable menos los costos de disposición; ante ello, la empresa puede utilizar como importe recuperable, el valor de utilización del activo.

Otro punto importante es que cuando el valor del uso de un activo no excede de forma significativa su valor razonable, menos los costos de disposición, este último valor puede considerarse como el importe recuperable; dicho importe debe calcularse para cada activo individualmente; sin embargo, hay ocasiones en las que un activo no genera entradas de efectivo independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos, por lo tanto, el importe recuperable debe determinarse para la unidad generadora de efectivo a la que pertenezca el bien, a menos que:

- El valor razonable del activo menos los costos de disposición sean mayores que su importe en libros.
- El valor en uso del activo esté próximo a su valor razonable menos los costos de disposición, y este último importe pueda ser medido. (NIC, 2004)

La entidad evaluará al final de cada ejercicio económico, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo, para lo cual en caso de que existiere, esta estimará el importe recuperable de dicho activo. La NIC 36 plantea situaciones en las que la empresa

podría estar desarrollando sus operaciones en un ambiente de posible deterioro, y clasifica las mismas como fuentes de información externas e internas, las cuales se describen a continuación:

- Fuentes externas: Disminución considerable del valor de mercado; Cambios desfavorables para la empresa (tecnológicos, comerciales, económicos y legales); Incremento de las tasas de interés ocasionando una reducción en la tasa de descuento y Valor contable de los activos netos mayor que valor de mercado de capitales.
- Fuentes internas: Obsolescencia o daño físico del activo; Rendimiento económico menor al previsto; Cambios ocurridos o que ocurrirán sobre la forma de utilización del activo: que esté ocioso, plan de discontinuidad en la actividad que participa. (Ferrer, 2013, p. 11)

### **Determinación del valor razonable y valor de uso**

Para la determinación del valor razonable de un activo no existe mejor evidencia que, el precio de un compromiso formal de venta del activo en condiciones de total transparencia, sin embargo, al no existir dicho compromiso, se tomará como referencia el precio del mercado del activo; y en el caso de no existir ninguno de los enunciados anteriores para calcular el valor razonable, se considerará la mejor información de la transacciones recientes de activos similares correspondientes al mismo sector industrial.

Mientras que para el cálculo del valor de uso de activo se deben reflejarse los siguientes aspectos como: La estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo; las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros; el valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo; el precio por soportar la incertidumbre inherente en el activo; y otros factores, como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

A continuación, se describen los pasos que conlleva la determinación del valor de uso:

1. Considerar las entradas y salidas futuras de efectivo procedentes tanto del uso continuado del activo como de su venta o disposición por otra vía final; y

2. Utilizar la tasa de descuento apropiada a estos flujos de efectivo futuros.  
(Rodríguez, González, & Esteves , 2009, p. 12-13)

### **Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro**

De acuerdo a la NIC 36 en sus definiciones nos indica que, una pérdida por deterioro del valor es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

Se reconoce una pérdida por deterioro de un activo cuando el valor de su importe recuperable es menor al importe en libros, y se contabiliza en la cuenta de resultados disminuyendo el valor del activo, a excepción que se contabilice por su importe revaluado. Cualquier pérdida por deterioro de un activo revaluado se identifica como una disminución de la revaluación efectuada, y se registra en el patrimonio neto reduciendo la reserva de revaluación, en la medida en que se revierta la plusvalía previa de dicho activo. (García L, 2010, p. 97-98)

Una vez que la entidad identifica un activo en su balance, dicho activo se registrará a su valor neto contable, salvo el caso que este resulte afectado por condiciones internas o externas. Si el valor recuperable del activo es mayor al valor contable neto, se puede reconocer una reserva de revalorización, caso contrario si el valor contable neto es superior al valor recuperable se identificaría una pérdida consecuente o deterioro de valor. Al momento de identificar dicha pérdida hay que considerar si la entidad ha revaluado o no el activo.

En caso de que el activo no esté revaluado, se deberá contabilizar la pérdida por deterioro con cargo al resultado del ejercicio, si la pérdida es mayor al valor neto contable la diferencia se registrará como un pasivo, si existiera una norma que obligue a ello. Caso contrario, si el activo resulta previamente revaluado, el valor de deterioro afectará a los fondos propios, por lo cual habrá que minimizar su saldo hasta el límite del importe de la reserva de revalorización asignada para dicho activo.

### **Reversión de las pérdidas por deterioro del valor**

La reversión de una pérdida por deterioro del valor de un activo produce una nueva estimación del importe recuperable, si existen señales de haberse generado una reversión de valor de la pérdida registrada en períodos anteriores, la entidad está en la obligación de considerarlo en base a las siguientes fuentes de información:

- Fuentes externas: el valor de mercado del activo ha aumentado significativamente; cambios positivos en el entorno o mercados en los que se desarrolla la entidad; variaciones favorables en el tipo de descuento aplicado para calcular el valor de utilización del activo.
- Fuentes internas: variaciones favorables en el modo de utilización del activo; índices de que el rendimiento económico del activo será mejor que el esperado.

Una vez comprobados los indicios señalados, la entidad deberá aumentar el valor del importe en libros del activo hasta que alcance su nuevo importe recuperable, resultado de esto se contabilizará como ingresos el importe de la reversión, por lo cual se verá afectado el resultado del período económico y aumentado también el valor de las reservas por revalorización. Estos aspectos estarán enlazados a posibles reajustes dentro del activo como; la vida útil, método de amortización o su valor residual. (Rojo Ramírez & Cañadas Sánchez, 2006, p. 49-50)

### **Activos generadores de efectivo**

Como lo menciona Amador (2013) los activos generadores de efectivo son activos mantenidos con el objetivo fundamental de generar un rendimiento económico. La posesión de un activo para generar un rendimiento comercial indica que una entidad pretende generar flujos de entrada de efectivo a través de ese activo y obtener un rendimiento futuro que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo. (p 132)

El trabajo de Bernal (2010) p.36 sobre análisis e implementación de la norma internacional de contabilidad 36 deterioro del valor de los activos, y la investigación de Ortiz S. (2011) p.39 también identificación de indicios de deterioro del valor de los activos. Estos estudios demostraron la importancia que es no tener activos obsoletos dentro de las empresas, que lo único que hacen es disminuir el normal desarrollo de la misma. Al evaluar y tratar las propiedades, planta y equipo representan un gran porcentaje

dentro de sus Estados Financieros, tendrán conocimiento del valor justo y real que posee cada uno de ellos.

### **Reconocimiento inicial de los activos tangibles de larga duración.**

Existe una estrecha relación, inseparable en muchos aspectos, entre contabilidad y auditoría Jeppesen y Liempd (2015) p.21 para la lógica contable planteada, ha debido separarse los activos de acuerdo a su características como los que permiten realizar operaciones y los que son necesario explotarlos para la operación; de ahí que su separación propuesta por las normas ha sido en: activos corrientes y activos no corrientes.

Los activos corrientes son aquellos activos destinados al uso y beneficio de la entidad, cuya inmovilización será máximo hasta de un año, tiempo en que se deben utilizarse para generar intercambios por otros activos, o facilitar la contratación y pago de servicios. Estos activos son parte de la liquidez con la que se cuenta para afrontar obligaciones del negocio en forma inmediata IASB (2015) P.19.

Los activos no corrientes se definen como aquellos que están destinados al uso y beneficio de la entidad, cuya inmovilización para fines del negocio, será de un tiempo mayor a un año, es decir que su característica es de larga duración.

Estos activos no corrientes se clasifican de acuerdo a su naturaleza corporal en: tangibles e intangibles; de acuerdo al tipo de inversión se clasifican en: Inversiones de Propiedades, Planta y Equipo, y en Inversiones Financieras de Largo Plazo. De acuerdo a su valoración se clasifican en: activos a valor contable o al costo de adquisición, y en activos a valor razonable o valor neto. De acuerdo a sus fines de uso se pueden clasificar en: propiedades para la explotación, propiedades para la inversión, e inversiones en otras empresas. De acuerdo a su tangibilidad se clasifican en tangibles e intangibles.

### **Las depreciaciones en los activos fijos**

Los activos considerados fijos para un determinado lapso de tiempo que involucre varios periodos, ejercicios económicos o años; serán utilizados para alcanzar los propósitos de empresa o unidad de negocio. Son los activos fijos los que permiten la planificación de la explotación de recursos para largos periodos, puesto que a la utilización de ellos se logra aumentar la producción de inventarios para la venta o aumentar los ingresos provenientes de las transacciones de servicios. Sin estos activos



fijos a lo mejor sea difícil mantener la propiedad de bienes o derechos en la vida proyectada de una entidad.

Dentro de este grupo por su naturaleza de uso, solo los terrenos para urbanizar no serán sujetos a desgaste. Consecuencia de la explotación de estos activos fijos se evidenciará un desgaste prolongado y que de alguna manera debe estar controlado y socializado a los intereses de quienes hayan invertido en los mismos. Al desgaste sufrido por el activo se le considera normal siempre que sea coincidente a las proyecciones realizadas en el momento del reconocimiento inicial para la compañía. Si estos valores salen de los cálculos planificados, debe revisarse si es a consecuencia de una mala proyección de desgaste o que se debe a una incorrecta administración del activo. El desgaste de estos activos se los considera como una depreciación del valor de los activos fijos. El valor de estos activos se determina bajo los siguientes enfoques:

- **Enfoque del valor de mercado**

De acuerdo con este enfoque, “cuando exista un mercado activo, el valor en uso del activo (...) se determina según el valor de mercado observado para el activo” IPSASB (2004) p. 30 - 31 por el contrario cuando no se cuente con un mercado activo se deberá encontrar la mejor evidencia para sustentar el valor de ese activo.

- **Enfoque del costo de reposición depreciado**

Según este enfoque, el valor de un activo en uso se determina como “el menor costo al cual podría obtenerse el potencial de servicio bruto incorporado en el activo (...) menos el valor del potencial de servicio ya agotado” IPSASB (2008) p. 22. Bajo este enfoque se está asumiendo que la entidad reemplaza el valor agotado si es que necesita alcanzar el total potencial de servicio de ese activo. Los activos fijos tangibles pueden reemplazarse con reproducción, si existe la capacidad de elaborarlo, o a través de la reposición, así que su valor en uso se mide como “el menor entre el costo de reproducción o de reposición del activo, menos la depreciación acumulada calculada según la base de tal costo” IPSASB (2004) p. 30

- **Enfoque del costo de rehabilitación**

Para este enfoque, el valor de un activo en uso se determinará “restando el costo de rehabilitación estimado del activo del costo de reposición o de reproducción depreciado del activo anterior al deterioro” IPSASB (2004) p. 30 – 31. Este enfoque se va a utilizar cuando las pérdidas por deterioro surgen por un daño.

## El valor recuperable

El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. El valor recuperable viene a representar “el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, y su valor en uso” García (2010) p.1 El importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es:

- El de un activo es el valor razonable menos los costos de venta
- El de la unidad generadora de efectivo es el valor de uso.

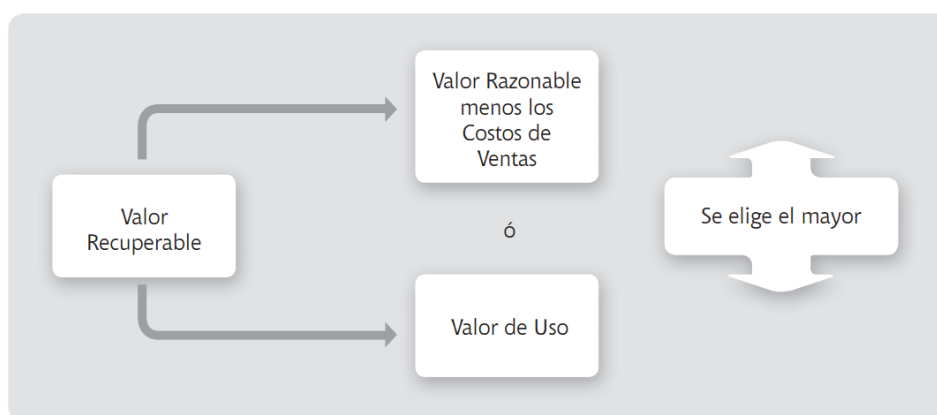


Figura 1 El valor recuperable de los activos

Fuente: García (2010)

## El valor razonable de los activos

El Comité Directivo Internacional de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) menciona por primera vez el valor razonable en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 17 en la “Contabilización de Arrendamientos” en 1982 Jeppesen & Liempd (2015) p.20.

La presentación de estados financieros bajo NIIF plantea a la práctica contable revelar información de la situación financiera del negocio en condiciones de mayor fiabilidad, mostrando los saldos de las cuentas de una manera más razonable en la necesidad de conocer el valor real de las inversiones.

En cuanto a lo que nos expresa el IASB (2014) p.39 en la norma internacional de información financiera (NIIF) 13, “el valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad”.

La razonabilidad no es información aislada que nace desde el propio interesado de la negociación, sino que debe consensuarse a las necesidades potenciales del mercado para transferir un bien, considerando de que hubo la suficiente información para poder tomar decisiones de transferir.

### **Perdida por deterioro**

El deterioro se entiende como la pérdida de valor que ha sufrido un activo ante las valoraciones que se origina desde el mercado, o por algún desgaste físico que pueda ser probado ante el juicio de un experto; y que debe de informarse a partes interesadas a través de la presentación de estados financieros. Esta pérdida debe declararse en el estado de situación financiera, como el estado de resultados integrales en el periodo en que se haya determinado la pérdida. Cabe recalcar que una pérdida puede revertirse por efectos del propio mercado.

Uno de los aspectos más relevantes que trae consigo la publicación de la NIC 36, Deterioro del Valor de los Activos, es que esta rompe con los paradigmas asociados con el concepto de deterioro. La anterior afirmación tiene sentido en el tanto es generalmente aceptado el hecho de que la gran mayoría de las personas y, por ende, de las empresas, usualmente tiende a relacionar el deterioro del valor de un activo con las condiciones físicas en las cuales este se encuentra.

Es así como resulta muy usual el que se interprete que un activo ha visto deteriorado su valor cuando ha sufrido daños o desperfectos físicos; sin embargo, resulta de suma importancia el destacar que desde la perspectiva de la NIC 36 el concepto de deterioro de valor de los activos va mucho más allá de lo se refiere a las condiciones físicas de estos y, por consiguiente, toma como eventuales causas del deterioro del valor, todos aquellos aspectos que puedan incidir en forma negativa en la capacidad que un activo individual o unidad generadora de efectivo tienen para producir flujos de efectivo futuros a lo largo del remanente de su vida útil.

En términos más sencillos, de acuerdo con el planteamiento por esta norma contable, el deterioro del valor de un activo se debe medir no solo en función de sus limitaciones físicas, sino considerando también todos aquellos factores que puedan disminuir su capacidad real de producir de efectivo. Asimismo, y como una consecuencia

directa de la entrada en vigor de este concepto, resulta de importancia resaltar cómo la base de medición del costo histórico (antigua piedra angular de la teoría contable) ha quedado unidad generadora de efectivo poseen o, en su defecto, la baja en el rendimiento económico que se suponía el activo debería tener, también pueden ser causas importantes que traigan consigo el reconocimiento contable de un deterioro en el valor de uno o varios activos.

El valor en uso es el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Los siguientes elementos deben reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo, como señala Norma Internacional de Contabilidad No 36:

- a) Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo
- b) Las expectativas sobre posibles variaciones en el valor o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros
- c) El valor temporal del dinero, representado por el tipo de interés de mercado sin riesgo
- d) El precio por soportar la incertidumbre inherente en el activo
- e) Otros factores, como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

### **Bases para la estimación de los flujos de efectivo futuros**

En la determinación del valor en uso la entidad:

- a) Basará las proyecciones de los flujos de efectivo en hipótesis razonables y fundamentadas, que representen las mejores estimaciones de la dirección sobre el conjunto de las condiciones económicas que se presentarán a lo largo de la vida útil restante del activo. Se otorgará un mayor peso a las evidencias externas a la entidad.
- b) Basará las proyecciones de flujos de efectivo en los presupuestos o previsiones de tipo financieros más recientes, que hayan sido aprobados por la dirección, excluyendo cualquier estimación de entradas o salidas de efectivo que se espere surjan de reestructuraciones futuras o de mejoras del rendimiento de los activos. Las proyecciones basadas en estos presupuestos

o previsiones cubrirán como máximo un periodo de cinco años, salvo que pueda justificarse un plazo mayor

- c) Estimaré las proyecciones de flujos de efectivo posteriores al periodo cubierto por los presupuestos o previsiones de tipo financiero más recientes, extrapolando las proyecciones anteriores basadas en tales presupuestos o previsiones, utilizando para los años posteriores escenarios con una tasa de crecimiento constante o decreciente, salvo que se pudiera justificar el uso de una tasa creciente en el tiempo. Este tipo de crecimiento no excederá de la tasa media de crecimiento a largo plazo para los productos o industrias, así como para el país o países en los que opera la entidad y para el mercado en el que se utilice el activo, a menos que se pueda justificar una tasa de crecimiento mayor.

### **Composición de las estimaciones de los flujos de efectivo futuros**

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

- a) Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo
- b) Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo, en su caso, los pagos que sean necesarios para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme, a dicho activo
- c) Los flujos netos de efectivo que, en su caso, se recibirían (o pagarían) por la enajenación o disposición por otra vía del activo, al final de su vida útil. Los flujos de efectivo futuros se estimarán, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual.

Estas estimaciones no incluirán entradas o salidas de efectivo futuras que se espera que surjan de:

- a) Una reestructuración futura en la que la entidad no se ha comprometido todavía
- b) La mejora o aumento del desempeño el activo.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán:

- a) Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación
- b) Cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

La estimación de los flujos netos de efectivo a recibir (o a pagar), por la enajenación o disposición por otra vía de un activo al final de su vida útil, será el monto que la entidad espera obtener por la venta del elemento, en una transacción en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, después de deducir los costos estimados de la enajenación o disposición por otra vía. Como expresa Norma Internacional de Contabilidad No 36

### **Tasa de descuento**

El tipo o tipo de descuentos a utilizar serán aquellos antes de impuestos, que reflejen las correspondientes evaluaciones actuales del mercado:

- a) El valor temporal del dinero
- b) Los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no hayan sido ajustados.

Un tipo que refleje las evaluaciones actuales del valor temporal del dinero y sus riesgos específicos del activo, es el rendimiento que los inversores exigieran, si escogieran una inversión que genere flujos de efectivo por importes, distribución temporal y perfil de riesgo, equivalentes a los que la entidad espera obtener del activo. Acorde con la Norma Internacional de Contabilidad No 36

### **Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

En este apartado se detalla cuándo se debe determinar el Valor Recuperable. Se utiliza el término “activo”, pero es aplicable tanto a un activo considerado individualmente como a una unidad generadora de efectivo. Una unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeños que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos. En términos generales, se deteriorará el valor de un activo cuando su Valor según Libros exceda a su Valor Recuperable. Para ello, la entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el Valor Recuperable del activo.

Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad también:

- a) Comprobará anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si un activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.
- b) Comprobará anualmente el deterioro del valor del fondo de comercio adquirida en una combinación de negocios.

La Norma Internacional de Contabilidad No 36 indica que Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la entidad considerará, como mínimo, los siguientes extremos:

- a) Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- b) Durante el ejercicio, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- c) Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado, u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- d) El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil.

Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción o reestructuración de la actividad a la que pertenece el activo, planes de enajenación o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo anteriormente considerada como indefinida.

La entidad puede identificar otros indicios para detectar que el valor del activo puede haberse deteriorado, lo que también le obligaría a determinar el Valor Recuperable del activo (o del fondo de comercio). Como afirma De la Cigöña (2014) p.34 una unidad generadora de efectivo es un conjunto de activos que una empresa destina a un fin determinado y que puede funcionar independientemente del resto de la empresa, de manera que el conjunto de activos que forman esta unidad se puede deteriorar globalmente en lugar de deteriorarlos activo por activo.

Al menos al cierre del ejercicio, la empresa evaluará si existen indicios de que algún activo o, en su caso, alguna unidad generadora de efectivo pueda estar deteriorados, en cuyo caso, deberá estimar sus importes recuperables efectuando las correcciones valorativas que procedan. Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si, y solo si, su importe recuperable fuera menor que el importe en libros de la unidad. La pérdida por deterioro del valor se distribuirá en el siguiente orden:

En primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier fondo de comercio distribuido a la unidad generadora de efectivo. Si el fondo de comercio no fuera suficiente se reducirá el importe de los demás activos de la unidad, prorrateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la misma. Estas reducciones del importe en libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales y la empresa no podrá reducir en libros el importe de un activo por debajo del mayor valor de entre los siguientes:

- Su valor razonable menos los costes de venta (si se pudiese determinar).
- Su valor en uso (si se pudiese determinar).
- Cero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor que no pueda ser distribuida al activo en cuestión, se repartirá prorrateando entre los demás activos que compongan la unidad. Después de la aplicación de los requisitos antes mencionados se reconocerá un



pasivo por cualquier importe restante de una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si, y solo si, fuera requerido por otra norma.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo (el grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo al que se ha distribuido el fondo de comercio o los activos comunes de la entidad) si, y sólo si, su Valor Recuperable fuera menor que el Valor según Libros de la unidad (o grupo de unidades). La pérdida por deterioro del valor se distribuirá, para reducir el saldo en Libros de los activos que componen la unidad (o grupo de unidades), en el siguiente orden:

a) En primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier fondo de comercio distribuido a la unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades)

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

Estas reducciones del Valor según libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales, y se reconocerán de acuerdo con lo establecido anteriormente. Al distribuir una pérdida por deterioro del valor la entidad no reducirá el Valor según libros de un activo por debajo del mayor valor de entre los siguientes:

- Su valor razonable menos los costos de venta (si se pudiese determinar)
- Su valor en uso (si se pudiese determinar);
- Cero.

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

## **2.3 Fundamentación Normativa**

Para marzo del 2004, la IASB en su comité de normas establece una revisión y actualización a la normativa correspondiente al Deterioro del valor de los activos, cuya versión última era de 1998. Esta versión se recomendaba de aplicación inmediata y de ser posible por anticipado para esa fecha. Norma que sigue vigente hasta la fecha y nos presenta aclaraciones en cuanto deterioro del valor de activos generadores de efectivo y su revelación en la presentación de estados financieros, cuyo objetivo es establecer ciertos procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

La norma internacional de contabilidad No. 36 en su párrafo 9, indica que la entidad evaluará al cierre del ejercicio “si existe indicio de deterioro del valor de algún activo” realizando evaluaciones a los activos tangibles e intangibles, especificando que: “si existe tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo (NIC 36)”, es decir cuál es el valor en que se puede transferir y transformar en efectivo, considerando que en el caso de ser negociado la información de precios corresponda al mercado al que pertenece.

## **2.4 Marco Conceptual**

### **Deterioro**

Es una pérdida en los beneficios económicos o potencial de servicio futuros de un activo, adicional y por encima del reconocimiento sistemático de la pérdida de beneficios económicos o potencial de servicio futuros que se lleva a cabo a través de la depreciación.

### **Activos**

Un activo es un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados del cual se espera obtener beneficios económicos futuros de este recurso.

### **Valor**

Es aquella utilidad o beneficio que presta un bien a su propietario cuando lo apropia y el valor de cambio de este bien puede definirse como la cantidad monetaria de alguna otra mercancía que sirvió para adquirirla.

### **Tangible**

Que corresponde a evidenciar una característica corporal y por tanto puede ser observable su estado material y composición física para determinar con mayor facilidad su costo de elaboración o de explotación.

### **Transporte de Carga**

Son vehículos que movilizan cierto material pesado que algunas personas delegan para que sea otra persona o empresa dueña de estos vehículos, quienes se encarguen de trasladarlos.

### **Importe Recuperable**

Es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor de uso. Cantidad de dinero que vale un bien o una mercancía según la información de mercado de transferencias de ese bien o mercancía, luego de su compra según la factura y luego del aprovechamiento mediante el uso del mismo.

### **Inmovilizado material**

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; y se esperan usar durante más de un ejercicio

### **Enajenación**

En un sentido jurídico, la enajenación implica la transferencia de un derecho real de un patrimonio a otro. En un sentido amplio, enajenación implica la transferencia del dominio o cualquier otro derecho real entre dos patrimonios. Mientras que, en un sentido estricto, la enajenación se refiere sólo al derecho real de dominio y no a los demás. La enajenación es la consecuencia jurídica de una obligación de dar, que es precisamente aquella que busca transferir el dominio o constituir un derecho real en su favor.

### **Amortización**

La palabra tiene dos acepciones próximas, aunque no idénticas. Por una parte, se refiere a la redención parcial que se va haciendo de una deuda, con pagos sucesivos mediante los cuales se va devolviendo el capital. Por otra parte, amortizar es el proceso a través del cual se van apartando fondos para adquirir nuevamente un activo utilizado en un número determinado de años, generalmente el tiempo de su vida activa esperada.

### **Vida Útil**

En el ámbito tributario, es el período de tiempo estimado de duración y uso de un bien, para calcular la utilidad de un activo fijo. Es el periodo en el cual el activo se espera que sea utilizado por la entidad; o el número de unidades de producción o similares que la entidad espera obtener del activo.

### **Valor Contable**

El valor contable o valor en libros es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en el balance una vez deducida, en el caso de los activos, su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por deterioro acumulada que se haya registrado. Es decir, es el valor por el que un activo o un pasivo figura registrado en los libros de contabilidad.

### **Pérdida Contable**

La pérdida contable representa una disminución de una parte de los bienes y derechos de la empresa (activos). El término pérdida también se aplica a resultados negativos, que vienen determinados por la diferencia entre los ingresos (ventas, prestación de servicios, etc.) y los gastos necesarios para generar dichas ventas (compras, gastos salariales, gastos generales, etc.) durante un ejercicio.

### **Pérdida por deterioro**

Es la cantidad en que excede el importe en libros de un activo a su importe recuperable.

### **Valor residual**

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la enajenación o disposición por otra vía del activo, después de deducirlos costes estimados por tal enajenación o disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

## **2.5 Marco Legal**

### **Norma Internacional de Contabilidad 36**

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

En abril de 2001, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptó la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en junio de 1998. Esta norma consolidó todos los requerimientos sobre la forma de evaluar la recuperabilidad de un activo. Estos requerimientos estaban contenidos en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, la NIC 22 Combinaciones de Negocios, la NIC 28 Contabilidad de Asociadas y la NIC 31 Información Financiera sobre los Intereses en Negocios Conjuntos.

El IASB revisó la NIC 36 en marzo de 2004 como parte de su primera fase de su proyecto de combinaciones de negocios. En enero de 2008, el IASB modificó la NIC 36 nuevamente como parte de la segunda fase de su proyecto de combinaciones de negocios.

Otras NIIF han realizado modificaciones de menor importancia en la NIC 36. Estas incluyen Mejoras a las NIIF (emitido en abril de 2009), la NIIF 9 Instrumentos Financieros (emitida en noviembre de 2009 y octubre de 2010), la NIIF 10 Estados Financieros Consolidados (emitida en mayo de 2011), la NIIF 11 Acuerdos Conjuntos (emitida en mayo de 2011), la NIIF 13 Medición del Valor Razonable (emitida en mayo de 2011), la NIC 19 Beneficios a los Empleados (emitida en junio de 2011), Información a Revelar sobre el Importe Recuperable de Activos no Financieros (Modificaciones a la NIC 36) (emitido en mayo de 2013) y la NIIF 9 Instrumentos Financieros (Contabilidad de Coberturas y modificaciones a las NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39) (emitida en noviembre de 2013).

#### **Objetivo**

El objetivo de esta Norma consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida

por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

### **Identificación de un activo que podría estar deteriorado**

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá también:

- a) Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable. Esta comprobación del deterioro del valor puede efectuarse en cualquier momento dentro del periodo anual, siempre que se efectúe en la misma fecha cada año. La comprobación del deterioro del valor de los activos intangibles diferentes puede realizarse en distintas fechas. No obstante, si dicho activo intangible se hubiese reconocido inicialmente durante el periodo anual corriente, se comprobará el deterioro de su valor antes de que finalice el mismo.
- b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios. Si existiera algún indicio del deterioro del valor de un activo, el importe recuperable se estimará para el activo individualmente considerado. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece (la unidad generadora de efectivo del activo). Unidad generadora de efectivo es el grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo a favor de la entidad que son, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos

### **Medición del importe recuperable**

Importe recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso. No siempre es necesario determinar el valor razonable del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos importes excediera al importe en

libros del activo, éste no habría sufrido un deterioro de su valor y, no sería necesario estimar el otro importe.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Costos de disposición son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo o unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo. Los siguientes elementos deben reflejarse en el cálculo del valor en uso de un activo:

- a) Una estimación de los flujos de efectivo futuros que la entidad espera obtener del activo
- b) Las expectativas sobre posibles variaciones en el importe o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros
- c) El valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo
- d) El precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo;
- e) otros factores, tales como la iliquidez, que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros que la entidad espera que se deriven del activo.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

- a) Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo
- b) Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo, en su caso, los pagos que sean necesarios para preparar al activo para su utilización), y puedan ser atribuidas directamente, o distribuidas según una base razonable y uniforme.
- c) Los flujos netos de efectivo que, en su caso, se recibirían (o pagarían) por la venta o disposición por otra vía del activo, al final de su vida útil. Los flujos de efectivo futuros se estimarán, para el activo, teniendo en cuenta su estado actual.

Estas estimaciones no incluirán entradas o salidas de efectivo futuras que se espera que surjan de:

- a) Una reestructuración futura en la que la entidad no se ha comprometido todavía
- b) Mejoras o aumentos del rendimiento de los activos.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán:

- a) Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación
- b) Cobros o pagos por el impuesto a las ganancias.

### **Reconocimiento y Medición De La Pérdida Por Deterioro Del Valor**

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable si, y sólo si, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esta reducción se denomina pérdida por deterioro del valor.

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

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

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

- a) En primer lugar, se reducirá el importe en libros de cualquier plusvalía distribuida a la unidad generadora de efectivo (o grupo de unidades)
- b) A continuación, a los demás activos de la unidad (o grupo de unidades), prorrateando en función del importe en libros de cada uno de los activos de la unidad (o grupo de unidades).

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

- a) Su valor razonable menos los costos de venta.



- b) Su valor en uso (si se pudiese determinar)
- c) cero.

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

## **Norma Internacional de Contabilidad 1**

### **Presentación de Estados Financieros**

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptó la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en septiembre de 1997. La NIC 1 Presentación de Estados Financieros sustituyó a la NIC 1 Información a Revelar sobre Políticas Contables (emitida en 1975), la NIC 5 Información a Revelar en los Estados Financieros (aprobada en 1977) y la NIC 13 Presentación de Activos Corrientes y Pasivos Corrientes (aprobada en 1979).

En diciembre de 2003 el IASB emitió una NIC 1 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. El IASB emitió en septiembre de 2007 una NIC 1 modificada, que incluía una modificación de la presentación de los cambios en el patrimonio que proceden de los propietarios y del resultado integral y un cambio en la terminología de las denominaciones de los estados financieros. En junio de 2011 el IASB modificó la NIC 1 para mejorar la forma de presentación de las partidas de otro resultado integral.

Otras NIIF han realizado modificaciones de menor importancia en la NIC 1. Estas incluyen Mejoras a las NIIF (emitido en abril de 2009), NIIF 9 Instrumentos Financieros (emitida en noviembre de 2009 y octubre de 2010), Mejoras a las NIIF (emitido en mayo de 2010), NIIF 10 Estados Financieros Consolidados (emitida en mayo de 2011), NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades (emitida en mayo de 2011), NIIF 13 Medición del Valor Razonable (emitida en mayo de 2011), NIC 19 Beneficios a los Empleados (emitida en junio de 2011), Mejoras Anuales a las NIIF Ciclo 2009–2011 (emitido en mayo de 2012) y NIIF 9 Instrumentos Financieros (Contabilidad de Coberturas y modificaciones a las NIIF 9, NIIF 7 y NIC 39) (emitida en noviembre de 2013).

## **CAPITULO 3: METODOLOGÍA / ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

El marco metodológico, se encarga de revisar los procesos a realizar para la investigación, no sólo analiza qué pasos se deben seguir para la óptima resolución del problema, sino que también determina, si las herramientas de estudio que se van a emplear, ayudarán de manera factible a solucionar el problema. Se refiere a una serie de pasos o métodos que se deben plantear, para saber cómo se proseguirá en la investigación.

### **3.1 Enfoque de la investigación**

El trabajo de investigación se realizó con un enfoque cuantitativo y cualitativo ya que se examinó la realidad actual de las empresas de transporte pesado sobre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad No 36 así mismo se efectuó una Investigación de Campo, específicamente a la cuenta vehículos de las empresas de transporte de carga pesada en la Ciudad de Guayaquil para analizar el Comportamiento contable en los saldos de la mencionada cuenta en relación a las consideraciones de la NIC 36

### **3.2 Tipo de investigación**

La investigación a realizarse es de tipo descriptiva - explicativa, porque permite identificar, interpretar, relacionar y analizar de forma global y específica, los puntos claves del tema y el impacto que sufrirán los activos deteriorados en cuanto a su tratamiento contable. Vamos a conocer la proporción de empresas que adopta NIC 36 y mediremos las aptitudes de los contadores de estas empresas, con un muestreo de enfoque Quali-cuantitativo Hernández, Fernández y Baptista (2014) p. 57 debido a que se recogerán apreciaciones de expertos en la rama de la contabilidad y de expertos en la rama del sector transporte.

Además, se cuantificarán las diferencias que logren determinar luego de la comparación de las valoraciones que hacen los expertos versus las valoraciones de la administración de las empresas en estudio.

La investigación es de campo porque se tendrá que asistir a las instalaciones de los departamentos de contabilidad para tener una entrevista con los actores principales en la valoración contable de los activos (gerentes o contadores), y contrastar con las valoraciones que pueden darse desde un mercado especializado de estos bienes y bajo el criterio de expertos de la rama de equipos de transporte para la carga pesada.

En la ciudad de Guayaquil existen alrededor de 156 empresas dedicadas a esta actividad y que brindan servicio para diferentes tipos de empresas que necesitan mover su carga dentro de la misma ciudad o fuera de la ciudad. De este total de empresas se tomará una muestra representativa de 111 empresas, tomando para su selección consideraciones sobre el criterio de su nivel de actividad y por el total de sus activos, que lo hace exigible o no, para realización de auditoría externa.

El muestreo a realizarse es no probabilístico, debido a que no existirá la oportunidad de ser seleccionado al azar, sino que de manera intencional se escogerá entre el total de la población, a aquellos elementos que se consideren de facilidad para el acceso a la información, apertura para las entrevistas y que muestren el interés también de conocer cuál será el efecto contable y tributario de la aplicación o no de la NIC 36 de manera voluntaria para la presentación de sus estados financieros.

### **3.3 Método de investigación**

En este trabajo se aplicó el método hipotético – deductivo el cual tiene varios pasos esenciales: observación del fenómeno a estudiar, creación de una hipótesis para explicar dicho fenómeno, deducción de consecuencias o proposiciones más elementales que la propia hipótesis, y verificación o comprobación de la verdad de los enunciados deducidos comparándolos con la experiencia. Este método obliga al científico a combinar la reflexión racional o momento racional (la formación de hipótesis y la deducción) con la observación de la realidad o momento empírico (la observación y la verificación).

### 3.4 Población

El segmento objetivo de este estudio, se centra en las empresas que brindan servicios de transporte de carga pesada en la ciudad de Guayaquil. De acuerdo a la segregación por actividad económica de las empresas establecida para el presente estudio, los negocios que entrarán a formar parte de este estudio serán las que tengan las siguientes características:

- Empresas que presten servicios de transporte de carga pesada.
- Que su dirección tributaria este situada en la ciudad de Guayaquil.

Se considerará como unidad de estudio a quien figure como el contador o encargado de dicho departamento. Para el primer diseño de encuesta dirigido a los representantes de empresas de carga, se determina una población de 156 empresas transportistas de carga terrestre en Guayaquil, según los datos aportados por la superintendencia de compañías del 2016.

En el caso de las entrevistas, se considerará a 2 contadores o contralores.

### 3.5 Muestra

La muestra es aquel conjunto de la población que representativamente cumple las características de la población. Existen distintos tipos de poblaciones como son las finitas e infinitas, las primeras cuando se conoce el número de objetos que conforman la población y la segunda cuando se desconoce Hernández, Fernández y Baptista (2014) p. 205. Para la presente investigación se utiliza una población finita, de 156, y se utiliza la siguiente fórmula

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

**Donde:**

**N** = Población (156 Compañías de transporte)

**Z** = Distribución normal (3.20)

**P** = Éxito (0.5)

**Q** = Fracaso (0,5)

**E** = Error (0.05)

$$n = \frac{156(3.20)(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(156-1)+(3.20)(0.5)(0.5)}$$

$$n = 110.69$$

$$n = \mathbf{111}$$

### 3.6 Instrumentos de la investigación

Para el levantamiento de información que sirva de sustento ante los objetivos de investigación y análisis parcial de esta problemática, se han estructurado tres herramientas de investigación que serán planteadas a las empresas seleccionadas en la muestra. Entre las que proponemos están:

- Encuestas

Se realizó un grupo de preguntas cerradas que se enlistaron para plantearse a la administración de las empresas en investigación

- Entrevistas

Se entrevisto a 2 contadores de las compañías que aceptaron ser parte del estudio de investigación y proveernos la información necesaria respecto a sus activos fijos (vehículos).

- Análisis de documentos

Se realizo un análisis a 3 Estados Financieros para evaluar si existían índices de deterioro en sus activos (cabezales), y determinar que el valor en libros no exceda el Valor Recuperable de dichos activos.

### 3.7 Análisis, interpretación y discusión de resultados

#### 3.7.1 Encuesta realizada a empresas de transporte de carga pesada

1.- ¿Qué tipo de ajustes al valor de los vehículos de transporte, está realizando usted para la presentación de los estados financieros de su empresa?

- Rebaja por depreciaciones
- Rebaja por deterioros físicos
- Rebaja por deterioros en los precios

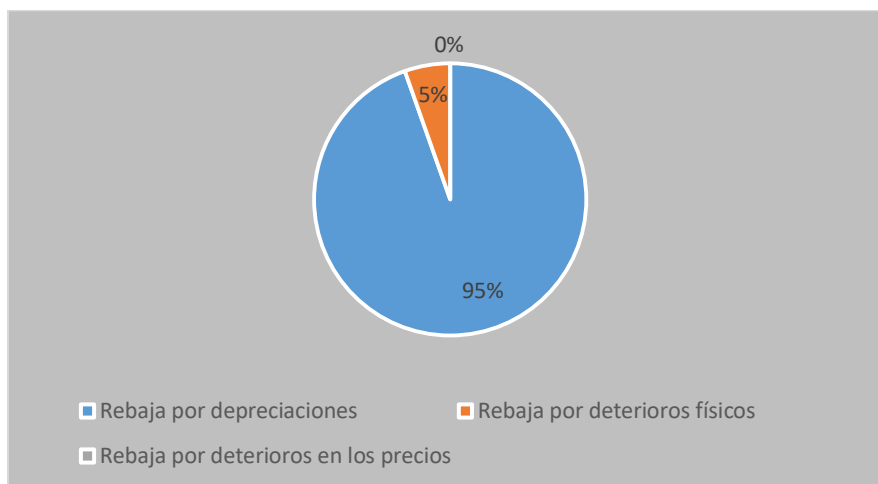
**Tabla 2**

*Tipo de ajuste en activos para la presentación de los estados financieros*

	Encuestados	Porcentajes
Rebaja por depreciaciones	105	95%
Rebaja por deterioros físicos	6	5%
Rebaja por deterioros NIC 36	0	0%
Total	111	100%

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)



**Figura 2.-** Tipo de ajuste realizando para la presentación de los estados financieros

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)

#### **Análisis:**

La forma como ajustan el valor de activos sigue mayormente siendo el método tradicional del costo menos depreciación, situación que se atribuye en gran parte al desconocimiento de nuevas normas contables.

## 2.- ¿Qué valor de los vehículos de carga, se está revelando en la presentación de los estados financieros de esta empresa?

- Valor contable neto
- Valor de mercado
- Valor razonable

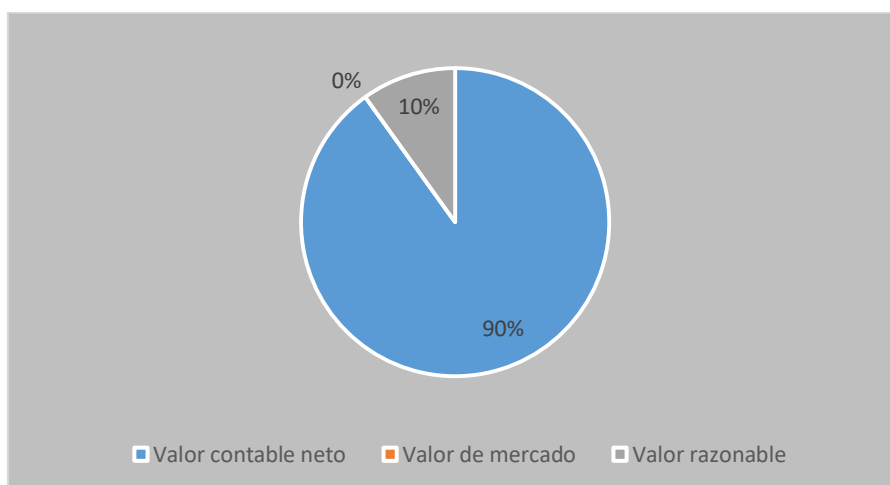
**Tabla 3**

*Valor de los vehículos de carga revelado en la presentación de los estados financieros*

	Encuestados	Porcentajes
Valor contable neto	100	90%
Valor de mercado	0	0%
Valor razonable	11	10%
Total	111	100%

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)



**Figura 3.-** Valor de los vehículos de carga revelado en la presentación de los estados financieros

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)

### **Análisis:**

Los contadores en su mayoría revelan el valor contable por no conocer los procedimientos para determinar el valor razonable. Por esa razón solo una minoría (10%) lo determina.

### 3.- ¿Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga?

- Costo inicial menos el Valor Depreciado
- Valor de mercado menos los Costos para su venta

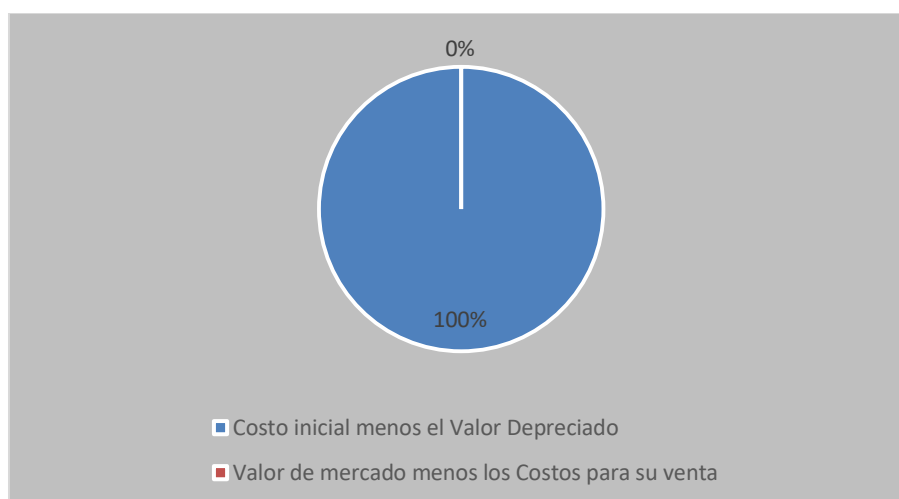
**Tabla 4**

*Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga*

	Encuestados	Porcentajes
Costo inicial menos el Valor Depreciado	111	100%
Valor de mercado menos los Costos para su venta	0	0%
Total	111	100%

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)



**Figura 4.-** ¿Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga?

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)

#### **Análisis:**

Los profesionales en contabilidad están considerando el valor el libro como su valor recuperable y no aplican otro método por el poco o nulo conocimiento en las nuevas normas contables.



#### 4.- ¿Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa?

- Desde el 2012
- Desde el 2015
- Ahora en el 2016
- No lo aplico

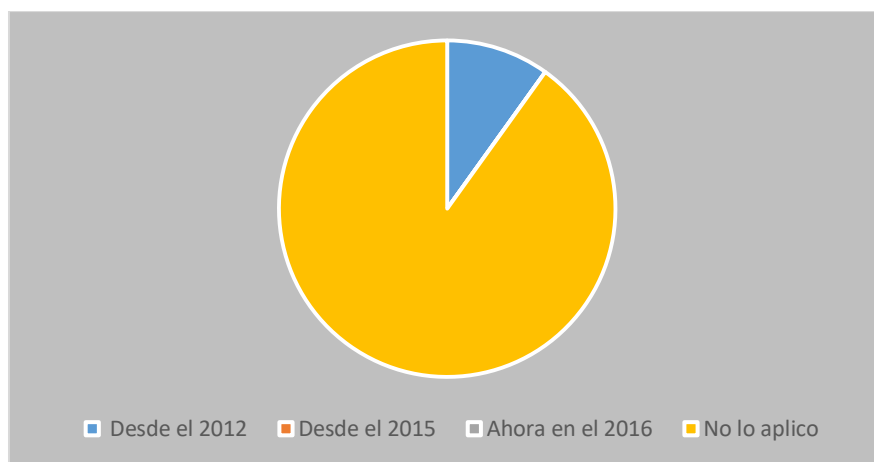
**Tabla 5**

Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa.

	Encuestados	Porcentajes
Desde el 2012	11	10%
Desde el 2015	0	0%
Ahora en el 2016	0	0%
No lo aplico	100	90%
Total	111	100%

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)



**Figura 5.-** Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa.

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)

#### **Análisis:**

Un mínimo porcentaje está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa, Ya que la gran mayoría desconoce los procedimientos para la aplicación de esta norma.

**5.- ¿Considera que la decisión tomada para presentar el valor de los vehículos en su empresa es la más conveniente?**

- Totalmente de acuerdo
- De acuerdo
- Medianamente de acuerdo
- En desacuerdo
- Totalmente en desacuerdo

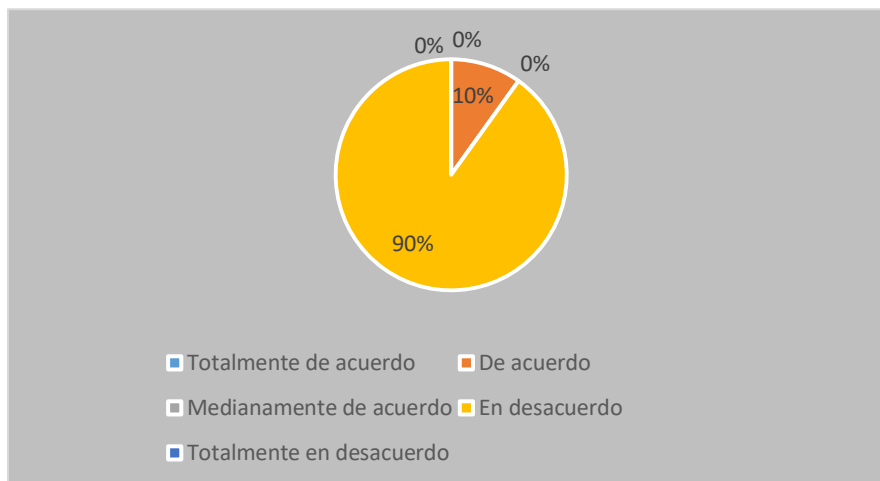
**Tabla 6**

Considera que la decisión tomada para presentar el valor de los vehículos en su empresa es la más conveniente.

	Encuestados	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	11	10%
Medianamente de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	100	90%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	111	100%

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)



**Figura 6.-** Considera el valor de los vehículos es el más conveniente.

**Fuente:** Encuesta

**Autor:** Arias (2019)

**Análisis:**

El desconocimiento de la NIC 36 conlleva a que la mayoría de profesionales no estén seguros de estar utilizando el método mas apropiado para medir el valor de sus activos

### **3.7.1.1 Presentación de resultados de las encuestas realizadas a las empresas de transporte de carga pesada.**

#### **Pregunta Nro. 1.- ¿Qué tipo de ajustes al valor de los vehículos de transporte, está realizando usted para la presentación de los estados financieros de su empresa?**

El 95% de los encuestados utiliza como ajuste la rebaja por depreciaciones, mientras un 5% usa la rebaja por deterioros físicos, dejando entrever que no se está realizando las evaluaciones anuales sobre si existe o no un deterioro en sus activos como lo menciona la NIC 36.

#### **Pregunta Nro. 2.- ¿Qué valor de los vehículos de carga, se está revelando en la presentación de los estados financieros de esta empresa?**

El 90% de los encuestados revela en los estados financieros el valor en libros de sus activos mientras solo un 10 % usa el valor razonable y ninguno utiliza el valor de mercado o valor recuperable.

#### **Pregunta Nro. 3.- ¿Qué criterio está siguiendo para la valoración del IMPORTE RECUPERABLE en vehículos para la transportación de carga?**

El 100% de los encuestados manifestaron que su valoración de activos la calculan al costo inicial menos la depreciación acumulada, y que en caso de venta de sus activos ese será el valor sugerido para su venta.

#### **Pregunta Nro. 4.- ¿Está adoptando la NIC 36 “Deterioro de los Activos” en la revelación de estados financieros de esta empresa?**

Solo un 10% de las compañías están aplicando la NIC 36 producto de la implementación de las NIIF a partir del año 2012 (tercer grupo) y un 90% asegura no conocer o no aplicar la NIC dentro de sus estados financieros.

**Pregunta Nro. 5.- ¿Considera que la decisión tomada para presentar el valor de los vehículos en su empresa es la más conveniente?**

Un 90% de los encuestados están en desacuerdo con la forma como presentan los valores de sus activos (vehículos) en los estados financieros, mientras que un 10% está de acuerdo y considera adecuada la forma de presentar el valor de sus activos en los citados estados financieros.

## ENTREVISTAS

### 3.7.2. Entrevistas a contadores de empresas que transporte pesado.

Entrevistado: CPA Luis Baidal

Contador General Compañía REPCONTRANSPORT S.A.

#### MODELO DE ENTREVISTA

**1.- ¿Conoce si el valor de los vehículos de su empresa, presentados por la contabilidad es el real?**

No conozco si el valor es real, pero lo que presentamos en los estados financieros es el valor en libros, costo menos depreciación.

**2.- ¿Sabe usted cómo deben valorarse en la contabilidad los activos fijos, es este caso los vehículos de carga pesada?**

No conozco otro procedimiento más que aplicar la depreciación mensual.

**3.- ¿Considera que es mejor tener un valor real, un valor aumentado o sub valorar al total de los vehículos que se destinan para la carga?**

Por su puesto siempre será lo ideal mostrar un valor real en todos los aspectos que contengan los estados financieros y en la cuenta vehículos también.

**4.- ¿Qué tipo de efectos puede acarrear el darle una valoración según lo que contesta en la pregunta anterior?**

Pues tener cuentas sobrevaloradas o sub valuadas puede traer errores contables o financieros y estos a su vez nos traerían perjuicios económicos, ya que al tener cuentas por un valor superior al real bien podríamos pagar impuestos o aranceles en exceso por valores inexistentes.

Entrevistado: CPA María Isabel Figueroa

Contadora General Compañía TRANSTEINER S.A.

## **MODELO DE ENTREVISTA**

### **1. ¿Conoce si el valor de los vehículos de su empresa, presentados por la contabilidad es el real?**

No conozco si el valor es real, Porque la compañía no cuenta con peritos para que realicen una valuación del valor real de los vehículos.

### **2. ¿Sabe usted cómo deben valorarse en la contabilidad los activos fijos, es este caso los vehículos de carga pesada?**

Restando al costo la depreciación mensual, he escuchado que hay más procedimientos contables, pero no los conozco a profundidad por eso no los aplicamos acá en la empresa.

### **3. ¿Considera que es mejor tener un valor real, un valor aumentado o sub valorar al total de los vehículos que se destinan para la carga?**

Los mejor es tener en los registros contables valores reales en los saldos de todas las cuentas que forman los estados financieros.

### **4.- ¿Qué tipo de efectos puede acarrear el darle una valoración según lo que contesta en la pregunta anterior?**

Mantener en contabilidad cuentas con valores no reales puede conllevar a que la compañía tenga que pagar valores en exceso ya sea como impuesto o sanciones por no presentar una información real a los organismos de control.

### **3.7.2.1 Análisis de las entrevistas y encuestas**

Tanto en las entrevistas, como en las encuestas se aprecia que, aunque teóricamente las empresas afirman presentar sus estados financieros según las normas NIIF, siguen aplicando los mismos principios de siempre, en sí la aplicación de las NIIF, es a medias, la mayoría de los contadores siguen empleando los procedimientos contables que conocen, y son pocos o minoría los que realmente utilizan las NIIF. A los activos fijos, en este caso vehículos, generalmente se les aplica solamente una depreciación y no se reconoce si existió una pérdida por alguna especie de deterioro adicional, tal como lo explica la NIC 36.

### **3.7.3 Análisis Documental**

De las compañías que decidieron colaborar en nuestra encuesta seleccionamos aquellas cuyos montos totales de Activos fueron superiores a un millón de dólares y por ende hayan estado obligadas a contratar los servicios de auditoría externa para el ejercicio económico 2016, de las cuales 3 empresas accedieron ayudarme con información que sea requerida respecto a sus activos fijos, para realizar las evaluaciones respectivas con la finalidad de determinar si sus bienes (Vehículos Cabezales) presentan indicios que existan deterioros contables, los cuales deberán ser tratados mediante la aplicación que norma la NIC 36.

Las tres compañías que van a formar parte de nuestro estudio son Transteiner S.A., Recontransport S.A. y Galagans S.A., todas tienen como único objeto social dedicarse a la transportación de carga pesada por carretera, las cuales ya vienen operando en el mercado por 5 años o más.

A continuación, como parte de la revisión documental se muestran como tablas la cuenta Propiedades planta y Equipos de las compresas que van a formar parte de esta evaluación, ya que los estados financieros de las mismas se las mostramos más adelante como anexos adjuntos.

### 3.7.3.1 Revisión de información, políticas contables y estados financieros:

#### Transteiner S.A.

##### Información general

La Compañía Transteiner S. A. fue constituida el 25 de mayo del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 12 de junio del 2009, con el objeto social de prestar el servicio de transporte de carga pesada a nivel nacional e internacional. En consecuencia, la compañía podrá dedicarse a la representación de firmas nacionales o extranjeras afines a su objeto, pudiendo además asociarse, actuar como intermediaria, agente, representante y celebrar toda clase de actos, contratos y operaciones civiles, mercantiles o de cualquier naturaleza relacionadas con su objeto social o complementario a éste. Tiene como domicilio principal la ciudad de Guayaquil en la dirección la Cooperativa 9 de octubre Manzana F-1 Solar 16.

Sus accionistas con el 75% del capital social la compañía Grecloin S.A.; y, con el 25% el Sr. Malo Cordero Bernardo José, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

##### Políticas Contables.

Las políticas contables que la compañía aplica para el manejo de sus Propiedades planta y equipo es la siguiente.

##### Propiedades y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones



periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Vehículos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3

- (iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Tabla 7***Propiedades, planta y equipo.*

**TRANSTEINER S.A.**  
**Parte del Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre 2016**

<b>Código</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Saldos</b>
102	Activo No Corriente	\$408,879.65
10201	Propiedades Y Equipos	\$408,879.65
1020102	Bienes Depreciables	\$649,290.19
102010202	Instalaciones	\$1,380.00
102010203	Muebles Y Enseres	\$5,653.09
102010204	Equipos De Oficina	\$3,700.86
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$14,694.26
102010206	Vehículos Cabezales	\$462,242.85
102010207	Chasis	\$63,033.88
102010208	Otras Propiedades Planta Y Equipo	\$5,038.55
102010209	Vehículo Administración	\$93,546.70
1020103	Depreciación Acumulada	\$240,410.54
102010302	Depreciación Instalaciones	(\$245.12)
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	(\$2,338.59)
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	(\$1,054.32)
102010305	Depreciación Equipos De Computación Y Software	(\$10,408.49)
102010306	Depreciación Vehículos	(\$187,865.32)
102010307	Depreciación Chasis	(\$38,298.18)
102010308	Depreciación Otras Propiedades Planta Y Equipo	(\$200.52)

**Fuentes:** Estados Financieros**Elaborado por:** Arias (2019)**Tabla 8***Detalle de vehículos (cabezales) y depreciación acumulada*

<b>Fecha Compra</b>	<b>CABEZALES (TRAILER)</b>	<b>Costo de Adquisición</b>	<b>% Dep.</b>	<b>Depreciación Anual</b>	<b>Depreciación Mensual</b>	<b>Depreciación Acumulada al 31/12/2016</b>
17-mar-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 50	73,000.00	10%	7,300.00	608.33	36,499.45
15-jun-10	Tráiler Freightliner, Azul # 70	73,000.00	10%	7,300.00	608.33	36,499.45
15-jun-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 60	71,600.00	10%	7,160.00	596.67	35,799.45
28-may-14	Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	83,035.71	10%	8,303.57	691.96	22,142.84
28-may-14	Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	83,035.71	10%	8,303.57	691.96	19,375.02
30-abr-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	39,285.71	10%	3,928.57	327.38	6,547.60
30-abr-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	39,285.71	10%	3,928.57	327.38	6,547.60
<b>Totales</b>		<b>462,242.84</b>		<b>46,224.28</b>	<b>3,852.02</b>	<b>163,411.41</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)**Elaborado por:** Arias (2019)

### 3.7.3.2 Revisión de información, políticas contables y estados financieros:

#### Recontransport S.A. RUC.

##### Información general

La Compañía Recontransport S. A. fue constituida el 27 de octubre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 7 de diciembre de 2011, con el objeto principal de dedicarse al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia. Tiene como domicilio principal la ciudad de Guayaquil en la dirección vía perimetral km 27.5.

Sus accionistas con el 92% del capital social el Ing. William Jacinto Vera Castro; y, con el 8% el Ing. Eddy Reinaldo Vera Castro, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

##### Políticas contables.

Las políticas contables que la compañía aplica para el manejo de sus Propiedades planta y equipo es la siguiente.

##### Propiedades y equipo-

(iii) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

(iv) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	12.5
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3

- (v) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Tabla 9**  
*Propiedades planta y equipos*

**REPCONTRANSPORT S.A.**  
**Parte del Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre 2016**

102	Activo No Corriente	\$1,778,038.00
10201	Propiedades Y Equipos	\$1,778,038.00
1020102	Bienes Depreciables	\$2,347,714.87
102010203	Muebles Y Enseres	\$9,069.94
102010204	Equipos De Oficina	\$13,175.00
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$9,736.00
102010206	Vehículos	\$2,315,733.93
1020103	Depreciación Acumulada	\$579,528.13
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	\$2,477.54
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	\$834.50
102010305	Depreciación Equipos De Computación Y Software	\$6,539.22
102010306	Depreciación Vehículos	\$569,676.87

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 10***Detalle de cabezales y depreciación acumulada*

Fecha Compra	CABEZALES (TRAILER)	Costo de Adquisición	% Dep.	Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Acumulada al 31/12/2016
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	58,890.00	8.00%	4,711.20	392.60	16,489.20
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15406	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15404	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15407	108,035.71	8.00%	8,642.86	720.24	24,488.12
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	8.00%	6,091.93	507.66	15,991.31
<b>Totales</b>		<b>2,293,055.36</b>		<b>183,444.43</b>	<b>15,287.04</b>	<b>554,179.85</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)**Elaborado por:** Arias (2019)

### 3.7.3.3 Revisión de información, políticas contables y estados financieros:

#### Galagans S.A. RUC.

##### Información general

La Compañía Galagans S. A. fue constituida el 04 de diciembre de 1997 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Guayaquil el 08 de enero de 1998, con el objeto principal de dedicarse al transporte comercial de carga pesada a nivel nacional, sujetándose a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, sus reglamentos y las disposiciones que emitan los organismos competentes en esta materia. Tiene como domicilio principal la ciudad de Guayaquil en la dirección vía a la costa km 22.

Sus accionistas con el 80% del capital social el Ing. GARZON JACOME LUIS GONZALO Castro; y, con el 20% el Ing. goico NAVAS HERNAN GONZALO, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

##### Políticas contables.

Las políticas contables que la compañía aplica para el manejo de sus Propiedades planta y equipo es la siguiente.

##### Propiedades y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3

- (v) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.



**Tabla 11**  
*Propiedad, planta y Equipos.*

**GALAGANS S.A.**  
**Parte del Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre 2016**

<b>Código</b>	<b>Cuentas</b>	<b>Saldos</b>
1201	ACTIVO FIJO	811,915.68
1201001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1,659,003.87
1201001001	TERRENOS	327,850.00
1201001003	VEHÍCULOS	1,163,551.00
1201001005	MUEBLES Y ENSERES	13,294.49
1201001006	MAQUINARIA Y EQUIPO	154,308.38
	<b>Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,659,003.87</b>
1201002	(-) DEPRECIACION ACOMULADA PROD. PLANTA Y EQUIPO	
1201002001	DEPRECIACION ACUMULADA VEHÍCULOS	-782,058.15
1201002003	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-6,926.30
1201002004	DEPRECIACION ACOMULADA MAQUINAS Y EQUIPO	-58,103.74
	<b>Total de (-) DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-847,088.19</b>

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 12**  
*Detalle de cabezales y depreciación acumulada*

<b>Fecha Compra</b>	<b>CABEZALES (TRAILER)</b>	<b>Costo de Adquisición</b>	<b>% Depreciación</b>	<b>Deprec. Anual</b>	<b>Deprec. Mensual</b>	<b>Depreciación Acumulada al 31/12/2016</b>
2-mar.-2012	GSD 8516	20,330.35	20.00%	4,066.07	338.84	19,630.81
14-sep.-2012	UBA 3576	82,286.00	20.00%	16,457.20	1,371.43	69,303.10
14-sep.-2012	UBA 3578	82,286.00	20.00%	16,457.20	1,371.43	69,303.10
14-sep.-2012	GBN 2546	82,286.00	20.00%	16,457.20	1,371.43	69,303.10
14-sep.-2012	UBA 3577	82,286.00	20.00%	16,457.20	1,371.43	69,303.10
14-sep.-2012	GBN 2572	82,286.00	20.00%	16,457.20	1,371.43	69,303.10
29-ene.-2013	GRX 5129	8,030.20	20.00%	1,606.04	133.84	6,298.96
19-abr.-2013	GBN 3240	80,357.14	20.00%	16,071.43	1,339.29	59,419.65
19-abr.-2013	GBN 3117	80,357.14	20.00%	16,071.43	1,339.29	59,419.65
19-abr.-2013	GBN 3160	80,357.14	20.00%	16,071.43	1,339.29	59,419.65
23-abr.-2013	GBN 3152	80,357.14	20.00%	16,071.43	1,339.29	59,241.08
3-sep.-2013	T01360566	60,714.28	20.00%	12,142.86	1,011.90	40,375.00
3-sep.-2013	T01360565	60,714.28	20.00%	12,142.86	1,011.90	40,375.00
3-sep.-2013	T0136576	60,714.28	20.00%	12,142.86	1,011.90	40,375.00
13-mar.-2014	GSK 5948	12,044.64	20.00%	2,408.93	200.74	6,540.37
28-ago.-2014	Vehículo blanco	80,357.14	20.00%	16,071.43	1,339.29	37,629.61
15-jun.-2016	HONDA	3,664.47	20.00%	732.89	61.07	335.91
26-sep.-2016	GBN6662	62,061.40	20.00%	12,412.28	1,034.36	3,240.98
26-sep.-2016	GBN6663	62,061.40	20.00%	12,412.28	1,034.36	3,240.98
		<b>1,163,551.00</b>		<b>232,710.20</b>	<b>19,392.52</b>	<b>782,058.15</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)

**Elaborado por:** Arias (2019)

## **CAPITULO 4: LA PROPUESTA**

### **4.1 Título**

Guía de aplicación técnica para la NIC 36 a través de políticas contables de valoración y reconocimiento del deterioro.

### **4.2 Justificación**

En el presente trabajo de investigación se realizó todo el proceso para medir el deterioro que sufren los activos productivos de las empresas de transporte pesado, previo estudio realizado, dónde se demostró que existe dicho deterioro y el cual no ha sido registrado dentro de los Estados Financieros de estas compañías, generando diferencias significativas en varios aspectos contables y tributarios.

Considerar que la contabilidad de todas las compañías actualmente en el Ecuador debe ser elaborada bajo lineamientos de NIIF y NIC según la disposición de ente regulador de estas entidades, en el proceso de investigación realizada se detectó que dichas normas se cumplen parcialmente y en muchas de las empresas tomadas como base para el estudio se observó que no están aplicando la NIC 36 la cual nos habla del Deterioro en el Valor de los Activos y norma el tratamiento que debe darse para su aplicación, las razones por las cuales esta norma no es aplicada en la mayoría de casos son el desconocimiento de la misma, la tecnicidad y criterio para su aplicación y el hecho que no exista una vigilancia por parte de la superintendencia de compañías en cuanto a la aplicación de esta norma.

Dados los resultados de nuestra exploración inicial tal como argumento en el párrafo anterior se evidenció el desconocimiento y bajo nivel de importancia que dan a esta normativa los encargados de los diferentes departamentos contables de las empresas dedicadas al transporte de carga pesada y los admiradores de las mismas, razón por la cual considero de suma importancia que todas las personas involucradas en los departamentos contables, financieros y administrativos tengan pleno conocimiento de la correcta aplicación de la NIC 36 o de las posibles repercusiones por su omisión dentro de los estados financieros, ya que esto puede ocasionar resultados financieros sobrevalorados y una repercusión económica directa en sus flujos de efectivo así como posibles contingencias futuras, situaciones que bien pueden ocasionar serios problemas al contexto y la matriz productiva del negocio.

### 4.3 Marco conceptual

- Guía metodológica

Las guías de aplicación técnica son un conjunto de recomendaciones prácticas que se elaboran u organizan en su contenido didáctico de presentación, con la finalidad de orientar de manera precisa la forma en la que se deben aplicar y cumplir ciertos procedimientos de tipo técnico cuando se busca perfeccionar un conocimiento y aplicación. Esta orientación precisa de mejores detalles en cuanto a procedimientos administrativos contables, políticas comunes derivadas, y regulaciones externas.

- Norma Internacional de Contabilidad 36

Es una norma de aplicación al proceso contable para las sociedades de orden económico público y privado de los países que acogieron dentro de su legislación empresarial formas de presentación de estados financieros, que responden al ordenamientos que establece la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad cuya sede se encuentra en Londres y está conformada por una junta de monitoreo, 22 fideicomisarios que designan, supervisan, y obtienen fondos, y 16 miembros que establecen la agenda técnica, aprueban los estándares, los borradores para discusión pública y las interpretaciones de las normas.

La norma internacional de contabilidad “Deterioro del valor de los Activos” tiene como intención establecer ciertos procedimientos para asegurarse de que los activos de una entidad no estén contabilizados por encima de un importe recuperable. Esta norma en su alcance trata sobre los activos de larga duración de tipo tangibles y que por su desgaste son sujetos de depreciaciones como parte del desgaste normal previamente proyectado, pero en ocasiones es sujeto de deterioros producto de alguna equivocada administración del activo o porque el mercado tecnológico lo devaluó inesperadamente.

- Deterioro de los activos

La norma proporciona una corta definición de deterioro que nos indica ser el valor de diferencia entre el valor que registra el libro de contabilidad y el valor neto de recuperación que pudiera tener un bien de larga duración de tipo tangible, entiéndase que esta diferencia de valores no estará dada por una mala proyección de amortización de valores de depreciación sino por efectos de pérdidas surgidas de algún desgaste inusual

como es la mala administración del activo o por efectos de cambio en el mercado por efectos del avance de la tecnología.

- Política Contable

Es una norma de carácter interno que establece la administración de una entidad económica con el propósito de estandarizar procedimientos contables venideros sobre el reconocimiento e información a revelar respecto a un evento determinado. Esta política es reconocida y aceptada por quienes hacen la administración y contabilidad dentro de una entidad, puesto que con una simple revisión posterior se entenderá quienes están siguiendo la política y quienes no la siguen. Estas políticas contables estandarizan las acciones de mantener un orden de cálculos y de cuentas por seleccionarse para reflejar lo que la administración ha decidido que muestren sus inversiones y capital.

- Valoración de un Activo

Los activos corresponden a aquellos recursos económicos que administra y controla una entidad sabiendo que le pertenece por derecho y que le generará beneficios económicos futuros, estos activos de acuerdo a su naturaleza tienen mayor o menor fluctuación en su valor, lo que depende mayormente de la veracidad con la que han sido determinados y de ciertas disminuciones que nacen desde el uso recurrente o de los deterioros. El reconocimiento de valor de un activo es por su costo de adquisición o su equivalente en efectivo, el mismo que sufre alteraciones siempre que se disponga del mismo, se venda, se deprecie o se deteriore.

- Reconocimiento de una pérdida

Una pérdida es una privación de lo que se poseía, se reconoce una pérdida cuando el valor inicialmente conocido se disminuye por causas ajenas a la normal administración de su propietario. Las pérdidas deben ser reconocidas y declaradas en los entes económicos debido a que quienes han aportado capital necesitan conocer de la multiplicación, conservación o disminución del mismo.

- Pérdida contable

Es la pérdida que se registra en libros contables, luego de haber revisado procesos administrativos y ocasionadas por el mismo proceso. La contabilidad no declarará una pérdida sin los debidos soportes documentarios hasta que no se haya efectuado un balance entre los derechos y obligaciones, así como un balance entre los ingresos y los egresos.

- Valor de Realización

El valor de realización es el valor al cual un bien puede ser intercambiado racionalmente por otro según la información de precios que se dispongan en un mercado activo y debidamente coordinado entre oferta y demanda, o de otra índole como el que pudiera ser establecido por algún órgano estatal. El valor neto de realización es el valor realizable menos los costos que conlleve los tramites de venta de algún activo.

- Vehículos para el transporte de carga pesada

Son activos móviles que sirven para la transportación de otros bienes con características de ser objetos pesados y que por lo tanto no pueden ser transportados en cualquier vehículo. Por esta razón cumplen con ciertas condiciones de potencia, acoplamiento y de seguridad superior a otro tipo de vehículos, para cumplir con este fin de movilizar carga pesada.

#### **4.4 Descripción del problema**

Desde el 21 de agosto del 2006 la Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Esta disposición fue ratificada mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, para lo cual se determinó un cronograma de aplicación en el cual se dividió a todas las compañías en 3 grandes grupos, las cuales deberían implementar las NIIF en los años 2010, 2011 y 2012 según al grupo que correspondían.

Como parte de este nuevo cuerpo contable con el cual se deben manejar las compañías se encuentra la NIC 36 la misma que tiene como propósito principal presentar en los Estados Financieros a los activos con un *costo real*. En consecuencia, al tradicional concepto de Costo Histórico se introduce un término relativamente nuevo “Valor Recuperable”. Por tanto, esta norma contable establece los procedimientos que una entidad debe aplicar para asegurarse que sus activos estén contabilizados por un monto que no sea superior a su Valor Recuperable. Un activo estará contabilizado por encima de su Valor Recuperable cuando su Valor en Libros exceda el monto que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta, si este fuera el caso dichos activos se presentarían deteriorados, exigiendo la NIC 36 que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de estos activos.

Los resultados de las investigaciones han mostrado que los profesionales del departamento contable de las compañías de transporte pesado no han recibido la capacitación suficiente, por ende, su conocimiento en cuanto a los procedimientos para la aplicación de las nuevas normas y regulaciones contables vigentes es muy básico o nulo en algunos casos, situación que conlleva a que los juicios o criterios contables aplicados por estos profesionales no sean los idóneos.

Producto de todo lo antes expuesto se pudo observar que los activos principales de las compañías que se dedican a la actividad de transporte pesado se encuentran sobrevalorados y por ende las estimaciones sobre el valor contable de los vehículos son incorrectas por lo que existe la imperiosa necesidad de corregir dichos registros para lo cual es importante que el departamento contable se involucre de manera directa y activa en el proceso de corrección de dichas sobreestimaciones, aplicando la NIC 36 y reconociendo la pérdida por deterioro dentro de los resultados anuales de dichas empresas.

#### **4.5 Objetivos de la propuesta**

- Guiar metodológicamente a los profesionales de contabilidad para que puedan conocer las normas contables vigentes y puedan realizar una correcta aplicación de la NIC 36 dentro de los Estados Financieros.

- Direccionar los procedimientos de aplicación de la NIC 36 para que los activos sean revelados a valor real, y consecuentemente la información contable sea confiable y veraz.
- Estructurar políticas contables generales y específicas para la consideración del valor realizable en los activos de las compañías que prestan servicios de carga pesada.
- Prevenir cualquier suceso que se derive de un error u omisión contable el cual podría conllevar a perjuicios económicos de las compañías y afectar su capacidad de trabajo o producción.

#### **4.6 Desarrollo de la propuesta**

##### **Planificación de la aplicación.**

Cada etapa de la aplicación de la NIC 36 es importante por esa razón procedo a detallarlas y explicar en qué consiste cada una de ellas, para que sean de fácil comprensión y una guía didáctica para quienes la usen como guía en el proceso de implementación de la NIC 36 en los estados Financieros de las compañías.

##### **a. Identificar en la entidad las Unidades Generadoras de Efectivo.**

Una Unidad Generadora de Efectivo (UGE) es el grupo de identificable de activos que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

Para nuestro trabajo de investigación en las compañías de transporte pesado son UGE los vehículos con los cuales desempeñan su actividad económica habitual.

##### **b. Identificación de los Valores en Libros de los Activos (UGE).**

El Valor Libros de lo puede definir como el costo o valor de adquisición de un activo menos la depreciación que ha sufrido el mismo desde su compra hasta la fecha de su valoración o medición. (Costo menos Depreciación acumulada).

##### **c. Evaluar los indicios de deterioro.**

En el proceso de planificación para aplicación de la NIC 36 primero se deberá realizar una evaluación considerando todos los factores para determinar si existen indicios de que

el valor de los activos puede haberse deteriorado, para lo cual las entidades deben consideraran, como mínimo los siguientes factores.

#### **Factores externos de información**

- Durante el ejercicio, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- Durante el ejercicio han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo.
- Durante el ejercicio, los tipos de interés de mercado, u otros tipos de mercado de rendimiento de inversiones, han sufrido incrementos que probablemente afecten al tipo de descuento utilizado para calcular el valor de uso del activo, de forma que disminuyan su importe recuperable de forma significativa.
- El importe en libros de los activos netos de la entidad, es mayor que su capitalización bursátil

#### **Factores internos de la Información**

- Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- Durante el ejercicio han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el alcance o manera en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de interrupción o reestructuración de la actividad a la que pertenece el activo, planes de enajenación o disposición por otra vía del activo antes de la fecha prevista, y la reconsideración como finita de la vida útil de un activo anteriormente considerada como indefinida.
- Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, peor que el esperado.

#### **d. Determinar el Valor Recuperable.**

Se puede definir como Valor Recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo como el mayor entre su valor razonable menos los costes de venta y su valor de uso.



- **Valor Razonable menos los costos de venta.**

La mejor evidencia del valor razonable del activo menos los costes de venta es la existencia de un precio, dentro de un compromiso formal de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, ajustado por los costes incrementales directamente atribuibles a la enajenación o disposición por otra vía del activo.

Si no existiera un compromiso formal de venta, pero el activo se negociase en un mercado activo, el valor razonable del activo menos los costes de venta sería el precio de mercado del activo, menos los costes de enajenación o disposición por otra vía. El precio de mercado apropiado será, normalmente, el precio comprador corriente. Cuando no se disponga del precio comprador corriente, el precio de la transacción más reciente puede proporcionar la base adecuada para estimar el valor razonable del activo menos los costes de venta, siempre que no se hayan producido cambios significativos en las circunstancias económicas, entre la fecha de la transacción y la fecha en la que se realiza la estimación. (NIC 36 p. 25-26)

- **Valor de Uso**

Es el valor actual de los flujos futuros netos de efectivo estimados que se esperan obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

Para obtener los flujos netos, se deben considerar todos los ingresos que se esperan obtener producto de la utilización o explotación del activo por los años de vida útil estimados, menos todos los gastos fijos en que se incurrirán por el uso o mantenimiento de los activos durante su vida útil, tal como se lo estimo en las empresas de transporte pesado que formaron parte del estudio realizado.

Determinar una tasa de descuento apropiada según los parámetros de la NIC 36 en donde se establece que la tasa debe ser antes de impuestos utilizando el método de costo promedio ponderado de capital.

Al flujo neto, (Ingresos menos Gastos) se debe aplicar la tasa de descuento correspondiente, para determinar el valor actual de los flujos Futuros.

Para determinar el Valor Recuperable se debe comparar el valor Razonable menos los Costos de Ventas con el Valor en Uso, y de los dos el de mayor valor se debe considerar como el Valor Recuperable.

**e. Valor a registrar en los estados Financieros.**

Para determinar el valor a registrar en los estados Financieros se debe confrontar el Valor según Libros y el Valor Recuperable de estos dos el menor será el valor a registrar en contabilidad, en caso de ser menor el Valor Recuperable, se debe reconocer la pérdida por deterioro, como se lo realizó en las compañías sujetas al análisis realizado.

## 4.7 Validación de la Propuesta/Resultados

### Transteiner S.A.

**Tabla 13**

*Valor en Libros de los activos*

Fecha Compra	CABEZALES	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada	Valor en Libros
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 50	73,000.00	36,499.45	36,500.55
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Azul # 70	73,000.00	36,499.45	36,500.55
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 60	71,600.00	35,799.45	35,800.55
2-ene-14	Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	83,035.71	19,375.02	63,660.69
2-ene-14	Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	83,035.71	19,375.02	63,660.69
4-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	39,285.71	6,547.60	32,738.11
4-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	39,285.71	6,547.60	32,738.11
		<b>462,242.84</b>	<b>160,643.59</b>	<b>301,599.25</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 14**

*Valor razonable menos costos de venta*

Fecha Compra	CABEZALES	Valor razonable	Costos de Enajenación	Valor razonable neto
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 50	32,000.00	2,500.00	29,500.00
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Azul # 70	32,000.00	2,500.00	29,500.00
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 60	32,000.00	2,500.00	29,500.00
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	60,000.00	1,500.00	58,500.00
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	60,000.00	1,500.00	58,500.00
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	28,000.00	1,000.00	27,000.00
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	28,000.00	1,000.00	27,000.00
		<b>272,000.00</b>	<b>12,500.00</b>	<b>259,500.00</b>

**Fuentes:** Estados financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 15**  
*Proyección de Ingresos*

Fecha Compra	CABEZALES	Vida Útil en Años	Viajes Promedio Anual	Valor Promedio por Viaje	Ingresos Estimados
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 50	3	150	320.00	144,000.00
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Azul # 70	3	150	320.00	144,000.00
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 60	3	150	320.00	144,000.00
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	7	150	320.00	336,000.00
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	7	150	320.00	336,000.00
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	8	920	35.00	257,600.00
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	8	920	35.00	257,600.00
					<b>1,619,200.00</b>

**Fuentes:** Estados financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 16**  
*Proyección de Gastos*

CABEZALES	Vida Útil en Años	Sueldo, aportes y beneficios	Combustibles y lubricantes	Mantenimiento y Reparaciones (llantas)	Peaje y otros	Gastos estimados
Tráiler Freightliner, Blanco # 50	3	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	100,939.20
Tráiler Freightliner, Azul # 70	3	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	100,939.20
Tráiler Freightliner, Blanco # 60	3	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	100,939.20
Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	7	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	235,524.80
Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	7	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	235,524.80
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	8	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	202,771.20
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	8	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	202,771.20
		<b>85,864.80</b>	<b>15,400.00</b>	<b>112,800.00</b>	<b>4,860.00</b>	<b>1,179,409.60</b>

**Fuentes:** Estados financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 17**  
*Valor actual de los flujos futuros estimados*

Fecha Compra	CABEZALES	Ingresos estimados (vida útil)	Gastos estimados (vida útil)	Flujo neto	Valor en Uso
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 50	144,000.00	100,939.20	43,060.80	32,664.11
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Azul # 70	144,000.00	100,939.20	43,060.80	32,664.11
5-ene-10	Tráiler Freightliner, Blanco # 60	144,000.00	100,939.20	43,060.80	32,664.11
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	336,000.00	235,524.80	100,475.20	59,360.44
1-ene-14	Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	336,000.00	235,524.80	100,475.20	59,360.44
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	257,600.00	202,771.20	54,828.80	30,553.12
1-ene-15	Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	257,600.00	202,771.20	54,828.80	30,553.12
		<b>1,619,200.00</b>	<b>1,179,409.60</b>	<b>439,790.40</b>	<b>277,819.45</b>

**Fuentes:** NIC 36

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 18**  
*Valor Recuperable*

<b>CABEZALES</b>	<b>Valor razonable neto</b>	<b>Valor en Uso</b>	<b>Valor Recuperable</b>
Tráiler Freightliner, Blanco # 50	29,500.00	32,664.11	32,664.11
Tráiler Freightliner, Azul # 70	29,500.00	32,664.11	32,664.11
Tráiler Freightliner, Blanco # 60	29,500.00	32,664.11	32,664.11
Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	58,500.00	59,360.44	59,360.44
Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	58,500.00	59,360.44	59,360.44
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	27,000.00	30,553.12	30,553.12
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	27,000.00	30,553.12	30,553.12
	<b>259,500.00</b>	<b>277,819.45</b>	<b>277,819.45</b>

**Fuentes:** NIC 36

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 19**  
*Valores a registrar en estados financieros*

<b>CABEZALES</b>	<b>Valor Recuperable</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Valor a Registrar EF</b>	<b>Diferencia por ajustar</b>
Tráiler Freightliner, Blanco # 50	32,664.11	36,500.55	32,664.11	3,836.44
Tráiler Freightliner, Azul # 70	32,664.11	36,500.55	32,664.11	3,836.44
Tráiler Freightliner, Blanco # 60	32,664.11	35,800.55	32,664.11	3,136.44
Tráiler, Kenworth, Rojo # 80	59,360.44	63,660.69	59,360.44	4,300.25
Tráiler, Kenworth, Amarillo # 90	59,360.44	63,660.69	59,360.44	4,300.25
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3031 # 100	30,553.12	32,738.11	30,553.12	2,184.99
Tráiler, Jac, Amarillo GBN 3068 # 110	30,553.12	32,738.11	30,553.12	2,184.99
	<b>277,819.45</b>	<b>301,599.25</b>	<b>277,819.45</b>	<b>23,779.80</b>

**Fuentes:** NIC 36

**Elaborado por:** Arias (2019)

Como resultado de aplicar la guía didáctica propuesta para revelar el valor de los activos según las directrices de la NIC 36 en la compañía Transteiner S.A., se determinó que existe un deterioro en sus activos por un valor de US\$ 23,779.80 el cual debió ser ajustado con cargo a resultados como una pérdida por deterioro, como se lo expresa a continuación.

**Tabla 20**  
*Contabilización del deterioro*

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Perdida por Deterioro del Valor (Vehículos)	23,779.80	
Deterioro acumulado del valor de PPE.		
Deterioro del valor de PPE (Vehículos)		23,779.80

**Fuentes:** Tablas de Ajustes

**Elaborado por:** Arias (2019)

Como lo menciona el Artículo innumerado a continuación del Art. 28 de RLORTI, que en su numeral 4 manifiesta El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil. Por esta razón se debió reconocer un activo por impuesto diferido.

**Tabla 21**  
*Impuesto diferido*

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos por impuestos diferidos	5,944.95	
Impuestos		
Gastos impuestos a la renta		5,944.95

**TOTAL**

**Fuentes:** Tabla de contabilización de deterioro

**Elaborado por:** Arias (2019)

Al final se muestran como anexos los estados Financieros de la compañía Transteiner S.A., al 31 de diciembre del 2016, incluyendo la contabilización del ajuste por la aplicación de la NIC 36 Deterioro en el Valor de los Activos, revelando los principales cambios en los mencionados estados.

**REPCONTRANSPORT S.A.****Tabla 22***Valor en Libros de los activos*

<b>Fecha Compra</b>	<b>CABEZALES</b>	<b>Costo de Adquisición</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor en Libros</b>
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	58,890.00	16,489.20	42,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	58,890.00	16,489.20	42,400.80
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15406	108,035.71	24,488.12	83,547.59
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15404	108,035.71	24,488.12	83,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	108,035.71	24,488.12	83,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	108,035.71	24,488.12	83,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	108,035.71	24,488.12	83,547.59
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15407	108,035.71	24,488.12	83,547.59
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	76,149.11	15,991.31	60,157.80
<b>Totales</b>		<b>2,293,055.36</b>	<b>554,179.85</b>	<b>1,738,875.51</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 23***Valor razonable menos costos de venta*

CABEZALES	Vida Útil en Años	Precio de Venta	Costos de Enajenación	Valor razonable neto
CABEZAL JAC N. 1	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 2	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 3	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 4	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 5	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 6	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 7	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 8	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 9	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 10	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 11	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 12	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 13	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 14	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL JAC N. 15	9	38,000.00	1,000.00	37,000.00
CABEZAL ROJO FACT# 15406	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
CABEZAL ROJO FACT# 15404	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
CABEZAL BLANCO FACT# 15405	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
CABEZAL BLANCO FACT# 15403	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
CABEZAL BLANCO FACT# 15402	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
CABEZAL ROJO FACT# 15407	9	78,000.00	1,000.00	77,000.00
FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	56,000.00	1,000.00	55,000.00
<b>Totales</b>		<b>1,598,000.00</b>	<b>31,000.00</b>	<b>1,567,000.00</b>

**Fuentes:** Estados Financieros**Elaborado por:** Arias (2019)



**Tabla 24**  
*Proyección de Ingresos*

Fecha Compra	CABEZALES	Vida Útil en Años	Viajes Promedio Anual	Costo Promedio de Viajes	Ingresos Estimados
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	9	920	35.00	289,800.00
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15406	9	150	320.00	432,000.00
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15404	9	150	320.00	432,000.00
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	9	150	320.00	432,000.00
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	9	150	320.00	432,000.00
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	9	150	320.00	432,000.00
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15407	9	150	320.00	432,000.00
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	920	35.00	322,000.00
<b>Totales</b>					<b>10,159,000.00</b>

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 25**  
*Proyección de Gastos*

CABEZALES	Vida Útil en Años	Sueldo, aportes y beneficios	Combustibles y lubricantes	Mantenimiento y Reparaciones (llantas)	Peaje y otros	Gastos estimados
CABEZAL JAC N. 1	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 2	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 3	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 4	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 5	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 6	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 7	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 8	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 9	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 10	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 11	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 12	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 13	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 14	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL JAC N. 15	9	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	228,117.60
CABEZAL ROJO FACT# 15406	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
CABEZAL ROJO FACT# 15404	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
CABEZAL BLANCO FACT# 15405	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
CABEZAL BLANCO FACT# 15403	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
CABEZAL BLANCO FACT# 15402	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
CABEZAL ROJO FACT# 15407	9	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	302,817.60
FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	10	12,266.40	2,200.00	10,400.00	480.00	253,464.00
<b>Totales</b>		<b>380,258.40</b>	<b>68,200.00</b>	<b>370,400.00</b>	<b>16,680.00</b>	<b>7,773,309.60</b>

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 26***Valor actual de los flujos futuros estimados*

<b>Fecha Compra</b>	<b>CABEZALES</b>	<b>Ingresos estimados (vida útil)</b>	<b>Gastos estimados (vida útil)</b>	<b>Flujo neto</b>	<b>Valor en Uso</b>
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	289,800.00	228,117.60	61,682.40	36,481.21
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15406	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15404	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
1/7/2013	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
1/7/2013	CABEZAL ROJO FACT# 15407	432,000.00	302,817.60	29,182.40	68,004.76
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	322,000.00	253,464.00	68,536.00	34,136.04
<b>Totales</b>		<b>10,159,000.00</b>	<b>7,773,309.60</b>	<b>2,385,690.40</b>	<b>1,296,607.00</b>

**Fuentes:** NIC 36**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 27**  
*Valor recuperable*

<b>Fecha Compra</b>	<b>CABEZALES</b>	<b>Valor razonable</b>	<b>Valor en Uso</b>	<b>Valor Recuperable</b>
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	37,000.00	36,481.21	37,000.00
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	37,000.00	36,481.21	37,000.00
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15406	77,000.00	68,004.76	77,000.00
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15404	77,000.00	68,004.76	77,000.00
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	77,000.00	68,004.76	77,000.00
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	77,000.00	68,004.76	77,000.00
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	77,000.00	68,004.76	77,000.00
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15407	77,000.00	68,004.76	77,000.00
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	34,136.04	55,000.00
<b>Totales</b>		<b>1,567,000.00</b>	<b>1,296,607.00</b>	<b>1,567,000.00</b>

**Fuentes:** NIC 36

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 28***Valores a registrar en Estados Financieros*

Fecha Compra	CABEZALES	Valor Recuperable	Valor en Libros	Valor a Registrar EF	Diferencia por ajustar
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 1	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 2	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 3	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 4	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 5	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 6	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 7	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 8	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 9	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 10	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 11	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 12	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 13	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 14	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
1/7/2013	CABEZAL JAC N. 15	37,000.00	42,400.80	37,000.00	5,400.80
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15406	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15404	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15405	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15403	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
28/2/2014	CABEZAL BLANCO FACT# 15402	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
28/2/2014	CABEZAL ROJO FACT# 15407	77,000.00	83,547.59	77,000.00	6,547.59
14/5/2014	FACT# 3819 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3820 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3821 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3822 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3823 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3824 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3825 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3826 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
14/5/2014	FACT# 3827 COMPRA JAC HCF4253K3R1	55,000.00	60,157.80	55,000.00	5,157.80
<b>Totales</b>		<b>1,567,000.00</b>	<b>1,738,875.51</b>	<b>1,567,000.00</b>	<b>171,875.51</b>

**Fuentes:** NIC 36**Elaborado por:** Arias (2019)

Como resultado de aplicar la guía didáctica propuesta para revelar el valor de los activos según las directrices de la NIC 36 en la compañía Repcontransport S.A., existen un deterioro en sus activos por un valor de US\$ 171,875.51 el cual debió ser ajustado con cargo a resultados como una pérdida por deterioro, tal como se lo muestra a continuación.

**Tabla 29***Contabilización del deterioro*

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Perdida por Deterioro del Valor (Vehículos)	171,875.51	
Deterioro acumulado del valor de PPE.		
Deterioro del valor de PPE (Vehículos)		171,875.51

**Fuentes:** Tablas de Ajustes**Elaborado por:** Arias (2019)

Tal como lo menciona el Artículo innumerado a continuación del Art. 28 de RLORTI, que en su numeral 4 manifiesta El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil. Por esta razón se debió reconocer un activo por impuesto diferido.

**Tabla 30***Impuesto diferido*

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activos por impuestos diferidos	42,968.88	
Impuestos		
Gastos impuestos a la renta		42,968.88

**TOTAL****Fuentes:** Tabla de contabilización de deterioro**Elaborado por:** Arias (2019)

Al final se muestran como anexos los estados Financieros de la compañía Repcontransport S.A., al 31 de diciembre del 2016, incluyendo la contabilización del ajuste por la aplicación de la NIC 36 Deterioro en el Valor de los Activos, revelando los principales cambios en los mencionados estados.

**GALAGANS S.A.****Tabla 31***Valor en Libros de los activos*

Fecha Compra	CABEZALES (TRAILER)	Costo de Adquisición	Depreciación Acumulada al 31/12/2016	Valor en Libros
2-mar.-2012	GSD 8516	20,330.35	19,630.81	699.54
14-sep.-2012	UBA 3576	82,286.00	69,303.10	12,982.90
14-sep.-2012	UBA 3578	82,286.00	69,303.10	12,982.90
14-sep.-2012	GBN 2546	82,286.00	69,303.10	12,982.90
14-sep.-2012	UBA 3577	82,286.00	69,303.10	12,982.90
14-sep.-2012	GBN 2572	82,286.00	69,303.10	12,982.90
19-abr.-2013	GBN 3240	80,357.14	59,419.65	20,937.49
19-abr.-2013	GBN 3117	80,357.14	59,419.65	20,937.49
19-abr.-2013	GBN 3160	80,357.14	59,419.65	20,937.49
23-abr.-2013	GBN 3152	80,357.14	59,241.08	21,116.06
3-sep.-2013	T01360566	60,714.28	40,375.00	20,339.28
3-sep.-2013	T01360565	60,714.28	40,375.00	20,339.28
3-sep.-2013	T0136576	60,714.28	40,375.00	20,339.28
28-ago.-2014	GBN6664	80,357.14	37,629.61	42,727.53
26-sep.-2016	GBN6662	62,061.40	3,240.98	58,820.42
26-sep.-2016	GBN6663	62,061.40	3,240.98	58,820.42
		<b>1,139,811.69</b>	<b>768,882.91</b>	<b>370,928.78</b>

**Fuentes:** Cuadro de activos (vehículos)**Elaborado por:** Arias (2019)**Tabla 32***Valor razonable menos costos de venta*

Fecha Compra	CABEZALES	Precio de Venta	Costos de Enajenación	Valor razonable neto
2-mar.-2012	GSD 8516	12,000.00	2,500.00	9,500.00
14-sep.-2012	UBA 3576	38,000.00	2,000.00	36,000.00
14-sep.-2012	UBA 3578	38,000.00	2,000.00	36,000.00
14-sep.-2012	GBN 2546	38,000.00	2,000.00	36,000.00
14-sep.-2012	UBA 3577	38,000.00	2,000.00	36,000.00
14-sep.-2012	GBN 2572	38,000.00	2,000.00	36,000.00
19-abr.-2013	GBN 3240	40,000.00	2,000.00	38,000.00
19-abr.-2013	GBN 3117	40,000.00	2,000.00	38,000.00
19-abr.-2013	GBN 3160	40,000.00	2,000.00	38,000.00
23-abr.-2013	GBN 3152	40,000.00	2,000.00	38,000.00
3-sep.-2013	T01360566	35,000.00	1,500.00	33,500.00
3-sep.-2013	T01360565	35,000.00	1,500.00	33,500.00
3-sep.-2013	T0136576	35,000.00	1,500.00	33,500.00
28-ago.-2014	GBN6664	60,000.00	1,500.00	58,500.00
26-sep.-2016	GBN6662	60,000.00	1,000.00	59,000.00
26-sep.-2016	GBN6663	60,000.00	1,000.00	59,000.00
				<b>618,500.00</b>

**Fuentes:** Estados Financieros**Elaborado por:** Bayron A. Arias Valarezo

**Tabla 33**  
*Proyección de Ingresos*

Fecha Compra	CABEZALES	Vida Útil en Años	Viajes Promedio Anual	Costo Promedio de Viajes	Ingresos Estimados
2-mar.-2012	GSD 8516	0.17	150	320.00	8,160.00
14-sep.-2012	UBA 3576	1	150	320.00	36,000.00
14-sep.-2012	UBA 3578	1	150	320.00	36,000.00
14-sep.-2012	GBN 2546	1	150	320.00	36,000.00
14-sep.-2012	UBA 3577	1	150	320.00	36,000.00
14-sep.-2012	GBN 2572	1	150	320.00	36,000.00
19-abr.-2013	GBN 3240	1	150	320.00	60,000.00
19-abr.-2013	GBN 3117	1	150	320.00	60,000.00
19-abr.-2013	GBN 3160	1	150	320.00	60,000.00
23-abr.-2013	GBN 3152	1	150	320.00	60,000.00
3-sep.-2013	T01360566	2	150	320.00	80,160.00
3-sep.-2013	T01360565	2	150	320.00	80,160.00
3-sep.-2013	T0136576	2	150	320.00	80,160.00
28-ago.-2014	GBN6664	3	150	320.00	128,160.00
26-sep.-2016	GBN6662	5	150	320.00	228,000.00
26-sep.-2016	GBN6663	5	150	320.00	228,000.00
					<b>1,252,800.00</b>

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 34**  
*Proyección de Gastos*

CABEZALES	Vida Útil en Años	Sueldo, aportes y beneficios	Combustibles y lubricantes	Mantenimiento y Reparaciones (llantas)	Peaje y otros	Gastos estimados
GSD 8516	0.2	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	5,719.89
UBA 3576	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	25,234.80
UBA 3578	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	25,234.80
GBN 2546	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	25,234.80
UBA 3577	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	25,234.80
GBN 2572	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	25,234.80
GBN 3240	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	42,058.00
GBN 3117	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	42,058.00
GBN 3160	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	42,058.00
GBN 3152	1	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	42,058.00
T01360566	2	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	56,189.49
T01360565	2	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	56,189.49
T0136576	2	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	56,189.49
GBN6664	3	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	89,835.89
GBN6662	5	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	159,820.40
GBN6663	5	12,266.40	2,200.00	18,400.00	780.00	159,820.40
		<b>196,262.40</b>	<b>35,200.00</b>	<b>294,400.00</b>	<b>12,480.00</b>	<b>878,171.04</b>

**Fuentes:** Estados Financieros

**Elaborado por:** Arias (2019)



**Tabla 35***Valor actual de los flujos futuros estimados*

Fecha Compra	CABEZALES	Ingresos estimados (vida útil)	Gastos estimados (vida útil)	Flujo neto	Valor en Uso
2-mar.-2012	GSD 8516	8,160.00	5,719.89	2,440.11	2,118.15
14-sep.-2012	UBA 3576	36,000.00	25,234.80	10,765.20	9,344.79
14-sep.-2012	UBA 3578	36,000.00	25,234.80	10,765.20	9,344.79
14-sep.-2012	GBN 2546	36,000.00	25,234.80	10,765.20	9,344.79
14-sep.-2012	UBA 3577	36,000.00	25,234.80	10,765.20	9,344.79
14-sep.-2012	GBN 2572	36,000.00	25,234.80	10,765.20	9,344.79
19-abr.-2013	GBN 3240	60,000.00	42,058.00	17,942.00	15,278.92
19-abr.-2013	GBN 3117	60,000.00	42,058.00	17,942.00	15,278.92
19-abr.-2013	GBN 3160	60,000.00	42,058.00	17,942.00	15,278.92
23-abr.-2013	GBN 3152	60,000.00	42,058.00	17,942.00	15,278.92
3-sep.-2013	T01360566	80,160.00	56,189.49	23,970.51	19,821.53
3-sep.-2013	T01360565	80,160.00	56,189.49	23,970.51	19,821.53
3-sep.-2013	T0136576	80,160.00	56,189.49	23,970.51	19,821.53
28-ago.-2014	GBN6664	128,160.00	89,835.89	38,324.11	29,881.24
26-sep.-2016	GBN6662	228,000.00	159,820.40	68,179.60	46,997.43
26-sep.-2016	GBN6663	228,000.00	159,820.40	68,179.60	46,997.43
		<b>1,252,800.00</b>	<b>878,171.04</b>	<b>374,628.96</b>	<b>293,298.50</b>

**Fuentes:** NIC 36**Elaborado por:** Arias (2019)**Tabla 36***Determinar Valor Recuperable*

CABEZALES	Valor razonable neto	Valor en Uso	Valor Recuperable
GSD 8516	9,500.00	2,118.15	9,500.00
UBA 3576	36,000.00	9,344.79	36,000.00
UBA 3578	36,000.00	9,344.79	36,000.00
GBN 2546	36,000.00	9,344.79	36,000.00
UBA 3577	36,000.00	9,344.79	36,000.00
GBN 2572	36,000.00	9,344.79	36,000.00
GBN 3240	38,000.00	15,278.92	38,000.00
GBN 3117	38,000.00	15,278.92	38,000.00
GBN 3160	38,000.00	15,278.92	38,000.00
GBN 3152	38,000.00	15,278.92	38,000.00
T01360566	33,500.00	19,821.53	33,500.00
T01360565	33,500.00	19,821.53	33,500.00
T0136576	33,500.00	19,821.53	33,500.00
GBN6664	58,500.00	29,881.24	58,500.00
GBN6662	59,000.00	46,997.43	59,000.00
GBN6663	59,000.00	46,997.43	59,000.00
	<b>618,500.00</b>	<b>293,298.50</b>	<b>618,500.00</b>

**Fuentes:** NIC 36**Elaborado por:** Arias (2019)

**Tabla 37**  
*Valores a registrar en Estados Financieros*

<b>CABEZALES</b>	<b>Valor Recuperable</b>	<b>Valor en Libros</b>	<b>Valor a Registrar EF</b>	<b>Diferencia por ajustar</b>
GSD 8516	9,500.00	699.54	699.54	0.00
UBA 3576	36,000.00	12,982.90	12,982.90	0.00
UBA 3578	36,000.00	12,982.90	12,982.90	0.00
GBN 2546	36,000.00	12,982.90	12,982.90	0.00
UBA 3577	36,000.00	12,982.90	12,982.90	0.00
GBN 2572	36,000.00	12,982.90	12,982.90	0.00
GBN 3240	38,000.00	20,937.49	20,937.49	0.00
GBN 3117	38,000.00	20,937.49	20,937.49	0.00
GBN 3160	38,000.00	20,937.49	20,937.49	0.00
GBN 3152	38,000.00	21,116.06	21,116.06	0.00
T01360566	33,500.00	20,339.28	20,339.28	0.00
T01360565	33,500.00	20,339.28	20,339.28	0.00
T0136576	33,500.00	20,339.28	20,339.28	0.00
GBN6664	58,500.00	42,727.53	42,727.53	0.00
GBN6662	59,000.00	58,820.42	58,820.42	0.00
GBN6663	59,000.00	58,820.42	58,820.42	0.00
	<b>618,500.00</b>	<b>370,928.78</b>	<b>370,928.78</b>	<b>0.00</b>

**Fuentes:** NIC 36

**Elaborado por:** Arias (2019)

Como resultado de la aplicación de la guía propuesta en los Estados Financieros de la compañía Galagans S.A., se concluyó que no existe un deterioro en sus activos, puesto que el Valor en Libros es menor al Valor Recuperable, y por lo expresado en la NIC 36 de estos dos rubros, se contabilizar en menor.

Al final se muestran como anexos los estados Financieros de la compañía Galagans S.A., al 31 de diciembre del 2016.

#### 4.8 Costo de la implementación.

**Tabla 38**

*Costos de Implementación*

<b>Detalle</b>	<b>Costo</b>
Capacitación a personal de la compañía (3P)	1,500.00
Suministros (libros o revistas)	100.00
Mejoras al sistema informático	3,000.00
<b>TOTAL</b>	<b><u>4,600.00</u></b>

**Fuentes:** Encuestas

**Elaborado por:** Arias (2019)

#### 4.9 Beneficiarios

##### **Directos.**

- Administración de la Compañía.
- Departamento contable.
- Departamento tributario.
- Todas las compañías de transporte de carga pesada.

##### **Indirectos**

- Superintendencia de compañías, valores y seguros.
- Servicio de Rentas Internas.
- Bancos, proveedores y otros usuarios que tengan acceso a los Estados Financieros.

#### 4.10 Conclusiones

- Se demostró científicamente el impacto en los Estados Financieros que causa el reconocimiento del deterioro en el valor de los activos, y todos los cambios que conlleva en aspectos contables y tributarios.
- Mediante las entrevistas y las encuestas de observo el alto grado de desconocimiento y poca importancia que existe sobre las nuevas normas contables que rigen en el Ecuador (NIC 36) por el personal de los departamentos contables.
- A causa de este desconocimiento en 2 de las 3 compañías analizadas se constató que sus activos están sobrevalorados, situación que conlleva a que sus Estados Financieros no muestren resultados reales, puesto sus resultados también estaban sobrevalorados por el no reconocimiento de la pérdida por deterioro.
- Las compañías no han elaborado un plan de acción para poder cumplir de manera eficiente y eficaz con el cumplimiento de todas las obligaciones y regulaciones que exigen los organismos de control, situación que de no ser atendida podría acarrear perjuicios económicos ya que dichos organismos de control podrían sancionar por la omisión de las normas pertinentes.

#### 4.11 Recomendaciones

- Capacitar a todo el personal que dé manera directa o indirectamente participa en las actividades contables y tributarias de la empresa ya que sobre ellos recae la responsabilidad sobre la elaboración de los Estados Financieros y en estos se apoya la administración para la toma de decisiones, razón suficiente para que sea fundamental que la información contable deba ser optima y eficaz, cumpliendo y aplicando todas las normas contables y tributarias vigentes.
- Realizar al final de cada periodo contable una evaluación sobre sus activos considerando los factores externos e internos que menciona la NIC 36 para determinar si existen indicios de deterioro, y en caso de existir realizar el reconocimiento respectivo.
- Utilizar todas las normas contables y tributarias que están en vigencia para evitar o minimizar el riesgo de errores u omisiones al momento de presentar la información a los diferentes organismos de control, que actualmente vigilan a las empresas.
- Orientar a los administradores y contadores a realizar un plan de capacitación anual, ya que el conocimiento y la técnica contable deben ser constantemente actualizados para que la información se procesada con todas las consideraciones necesarias, y así obtener sinceradas reales y acordes a la realidad contable y tributaria de las compañías.

## BIBLIOGRAFÍA

- Amador, S., Romano, J., & Cervera, M. (2013). *Unidad generadora de efectivo. Publicado en CEF-Contabilidad*. Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/unidad-generadora-efectivo-uge.html>
- Andrade, T. (2016). *Aplicación de contabilidad de servicio para el transporte del señor Villavicencio Iñiguez Diego Alfredo de la ciudad de Loja, período julio–septiembre 2013 (Bachelor's thesis)*.
- Arroyo, A. (2011). *Normas internacionales de información financiera y el peritaje contable. Contabilidad y Negocios, 6(12)*.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: Pearson.
- Carate, P. (2010). *Aplicación de la NIC 16 propiedad, planta y equipo y la NIC 36 deterioro del valor de los activos a la empresa SERVIFACONZA (Bachelor's thesis, SANGOLQUÍ/ESPE/2010)*.
- De la Cigüña, F. (2014). *La unidad generadora de efectivo, ¿Cuándo registrar la pérdida por deterioro?*
- Ferrer Quea, A. (Abril de 2013). Revisando las NIIF: NIC 36 Deterioro del valor de los activos. *Actualidad Empresarial(277)*, 11-14. Recuperado el Noviembre de 2018, de [http://www.aempresarial.com/web/revitem/5\\_15070\\_97028.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15070_97028.pdf)
- García Suárez, P. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección, 20*, 79-100. Recuperado el Noviembre de 2018
- García, L. (2010). *Caso de Deterioro del Valor en un bien del Activo Fijo, Incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta*.
- Garzón, G. (2015). *Normas Internacionales de información financiera con énfasis en la empresa que hacen parte del grupo 1 (Bachelor's thesis, Universidad Militar Nueva Granada)*.
- Goicochea, L. (2013). *Aplicación de las NIIFS para lograr mejorar el tratamiento contable de activo fijo empleado por las empresas de transporte de carga del Grupo Aruntani*.
- HANSEN, H. (2012). *NIIF TEORIA Y PRACTICA*.
- Manuel Díaz Mondragón. (2016). Normas internacionales de Información Financiera - Principios y ejercicios avanzados de contabilidad Global
- Instituto Pacifico. (2016) Comentarios y Aplicación Práctica de las (NIIF, NIC, CINIIF y SIC)
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: Mc Graw Hil.
- IASB . (2014). *Norma internacional de información financiera, NIIF 13- Medición del Valor Razonable* . Obtenido de <http://batallas.com.ec/wp-content/uploads/NIIF/NIIF%2013%20Medici%F3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>
- IASB . (2015). *Proyecto de Norma- Marco Conceptual para la Información financiera*.

- IPSASB . (2004). *Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. NICSP 21 Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.*,p. 30-31.
- IPSASB . (2008). *Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público. NICSP 26. Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo*,p. 22.
- Jeppesen, K., & Liempd, D. v. (Julio de 2015). *El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v13n16/v13n16a08.pdf>
- LEA. (s.f.). *RESUMEN NIIF 36: Deterioro del Valor de los Activos* . Leza, Escriña y Asociados S.A. , Argentina. Recuperado el 09 de Noviembre de 2018, de <https://www.lea.com.ar/circulares/1609.%20resumen%20NIIF36.pdf>
- Monsalve, D. (2013). *Diagnóstico y efectos sustanciales de la implementación de la NIC 16 y 36 en HMV Ingenieros Ltda.*
- NIC. (2004). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado el 9 de Noviembre de 2018, de Normas Internacionales de Contabilidad: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic36.pdf>
- NIC 36. (s.f.). Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC36.pdf>
- Ortiz, S. (2011). *Propuesta de implementación de la NIC 2 existencias (inventarios), NIC 16 propiedad, planta y equipo y NIC 36 deterioro del valor de los activos en la Empresa Hansa Cía. Ltda. ubicada en la Ciudad de Quito Provincia de Pichinch.*
- Pereda, C. (2015). *Diagnóstico para la adopción por primera vez de NIIF en las Empresas de Transportes de Carga de la ciudad de Trujillo, 2013.*
- Pineda Ribera, V. (2013). *Propuesta de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIFS) para pequeñas y medianas empresas (PYMES) en la cooperativa de transportes de pasajeros LOS CHILLOS, ubicada en Sangolquí, Cantón Rumi.*
- Raza Andrade, M. (2012). *Propuesta de aplicación de la NIIF 1, NIC 16 y NIC 36, para Activos Fijos caso:" Rivas & Herrera Publicidad SA".*
- Rodríguez, M., González, D., & Esteves , G. (Marzo de 2009). *Colibri*. Recuperado el Noviembre de 2018, de Colibri: <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/123456789/130/1/M-CD3846.pdf>
- Royo Ramírez, A., & Cañadas Sánchez, Á. (Diciembre de 2006). NIC 36: Deterioro del valor de los activos. *Partida Doble*, 183, 42-53. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/5/5/3/4/pd0000015534.pdf>
- Songor, S. (2012). *Deterioro y baja de activos fijos en la compañía de transportes TRANSARCE Transportes Arcentales Cia. Ltda. para el año 2010 (Bachelor's thesis).*
- Sosa, M. (2014). *Evaluación del impacto de la aplicación permanente de normas internacionales de información financiera (NIIF) en propiedades, planta y equipo para el año 2013 en adelante en el Ecuador. Aplicación práctica de NIC 16 y NIC 36 .*
- Vera, C. (2015). *Análisis de la aplicación de la sección 27 NIFF para PYMES, deterioro de valor de los activos en el sector de sociedades anónimas de empresas de transporte regular o no regular de carga por carre.*

## ANEXOS

## Anexo 1.- Estados Financieros Transteiner S.A., al 31 de diciembre del 2016

**TRANSTEINER S.A.**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cod. Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016
	<b>ACTIVO</b>	
1	Activo	\$1,349,316.55
101	Activo Corriente	\$1,011,490.75
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$161,820.79
1010101	Caja	\$11,870.45
101010102	Caja Chica	\$1,000.00
101010103	Caja Operativa	\$10,870.45
1010102	Bancos	\$149,950.34
101010201	Banco Pacifico	\$105,101.79
101010202	Banco Produbanco	\$44,848.55
10102	Activos Financieros	\$616,967.99
1010201	Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes	\$610,624.21
101020101	Clientes Locales	\$614,537.50
101020103	(-) Provisión De Cuentas Incobrables	(\$3,913.29)
1010202	Cuenta Por Cobrar Empleados	\$6,343.78
101020202	Anticipos A Empleados	\$6,343.78
1010204	Otras Cuentas Por Cobrar Cp	\$0.00
101020401	Otras Cuentas Por Cobrar Cp	\$0.00
10103	Inventarios	\$11,005.96
1010301	Inventarios De Suministros Y Materiales	\$11,005.96
101030101	Repuestos	\$6,539.47
101030102	Herramientas	\$475.81
101030105	Llantas	\$2,763.35
101030106	Lubricantes	\$1,227.33
10104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados	\$208,212.50
1010401	Gastos Pagados Por Anticipado	\$7,445.82
101040101	Seguros Pagados Por Anticipado	\$7,445.82
1010402	Anticipos A Proveedores Y Otros	\$200,766.68
101040201	Anticipo Por Viáticos (propios)	\$812.78
101040202	Anticipo Por Viáticos (terceros)	\$71,395.74
101040203	Anticipo A Proveedores	\$61,799.42
101040204	Anticipo Platrop	\$66,758.74
101040205	Anticipo Al Iess	\$0.00
10105	Activos Por Impuestos Corrientes	\$13,483.51
1010501	Crédito Tributario Iva	\$13,483.51
101050104	Iva Pagado En Reembolsos	\$13,483.51
1010502	Crédito Tributario Impuesto Renta	\$0.00
101050202	Retenciones En La Fuente (clientes)	\$0.00
102	Activo No Corriente	\$337,825.80
10201	Propiedades Y Equipos	\$251,003.84
1020102	Bienes Depreciables	\$649,290.19
102010202	Instalaciones	\$1,380.00



102010203	Muebles Y Enseres	\$5,653.09
102010204	Equipos De Oficina	\$3,700.86
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$14,694.26
102010206	Vehículos-cabecal	\$462,242.85
102010207	Vehículos-chasis	\$63,033.88
102010208	Otras Propiedades Planta Y Equipo	\$5,038.55
102010209	Vehículo Adm	\$93,546.70
1020103	Depreciación Acumulada	\$398,286.35
102010302	Depreciación Instalaciones	(\$245.12)
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	(\$2,338.59)
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	(\$1,054.32)
102010305	Depreciación Eq. De Computación Y Software	(\$10,408.49)
102010306	Depreciación Vehículos	(\$345,741.13)
102010307	Depreciación Chasis	(\$38,298.18)
102010308	Depreciación Otras Propiedades Planta Y Equipo	(\$200.52)
10203	Activos Financieros No Corrientes	\$600.00
1020301	Otros Activos No Corrientes	\$600.00
102030102	Depósitos En Garantía	\$600.00
10204	Activos Por Impuestos Diferidos	\$1,221.96
1020401	Activos Por Impuestos Diferidos	\$1,221.96
102040101	Activos Por Impuestos Diferidos	\$1,221.96
10205	Activos De Inversión	\$85,000.00
1020501	Inversiones En Asociadas	\$85,000.00
102050101	Inversiones En Intersoleq	\$85,000.00
		<b>\$1,349,316.55</b>

**PASIVO**

2	Pasivo	\$786,092.45
201	Pasivo Corriente	\$498,427.12
20102	Documentos Y Cuentas Por Pagar	\$278,648.24
2010201	Cuentas Por Pagar Proveedores	\$272,884.17
201020101	Proveedores Locales	\$272,883.89
201020103	Cuenta Por Pagar Caja Chica	\$0.29
2010203	Cuentas Por Pagar Empleados	\$3,122.09
201020301	Nomina Por Pagar	\$100.51
201020302	Liquidación De Haberes Por Pagar	\$3,021.58
2010205	Anticipos De Clientes Y Otros	\$2,641.98
201020501	Anticipo De Clientes	\$2,641.98
20103	Pasivos Por Impuestos Corrientes	\$60,576.80
2010301	Impuesto Al Valor Agregado	\$13,806.40
201030101	Iva Por Pagar En Reembolsos	\$13,483.51
201030102	Retenciones De Iva 30%	\$45.18
201030103	Retenciones De Iva 70%	\$97.20
201030104	Retenciones De Iva 100%	\$180.51
2010302	Impuesto A La Renta	\$46,770.40
201030202	Impuesto A La Renta Cía.	\$42,635.92
201030203	Retencion 10% Honorarios	\$45.00
201030204	Retencion 8% Intelecto Sobre Mano De Obra	\$65.73
201030205	Retencion 2% Mano De Obra Sobre Intelecto	\$34.48
201030207	Retencion 1% Transportes	\$3,095.50
201030208	Retencion 1% Compra De Bienes	\$169.39
201030209	Retencion 8% Alquiler Inmuebles	\$108.49
201030210	Retencion 1% Otras Retenciones	\$0.00
201030211	Retencion 2% Otras Retenciones	\$615.89
201030214	Retencion 22% Otros Conceptos(exterior)	\$0.00

201030215	Retencion 2% Rend. Financiero	\$0.00
20104	Otras Obligaciones Corrientes	\$3,453.85
2010401	Obligaciones Con El Iess	\$3,453.85
201040101	Aporte Patronal	\$1,557.82
201040102	Aporte Individual	\$1,319.56
201040103	Iece Y Setec	\$140.12
201040104	Préstamos Quirografarios	\$216.82
201040105	Fondos De Reserva	\$219.53
201040107	Prest. Hipotecario	\$0.00
20105	Obligaciones Acumuladas	\$73,210.15
2010501	Beneficios Sociales	\$73,207.15
201050101	Décimo Tercero	\$929.10
201050102	Décimo Cuarto	\$5,385.75
201050103	Vacaciones	\$5,733.53
201050104	15% Participación Trabajadores	\$61,158.77
2010502	Dividendos Por Pagar	\$3.00
201050201	Raul Torres	\$3.00
201050203	Carolina Torres M	\$0.00
201050204	Bernardo Malo C	\$0.00
20106	Otras Cuentas Por Pagar Cp	\$82,538.08
2010601	Otras Cuentas Por Pagar Varios	\$82,538.08
201060101	Otras Cuentas Por Pagar Varios	\$82,314.28
201060102	Fondo Por Sanciones	\$223.80
202	Pasivo No Corriente	\$287,665.33
20202	Documentos Y Cuentas Por Pagar A L/p	\$282,573.85
2020203	Otras Cuentas Por Pagar Lp	\$282,573.85
202020301	Otras Cuentas Por Pagar Lp	\$168,356.33
202020302	Prestamo Bancario	\$38,134.43
202020303	Prestamos De Terceros	\$59,197.59
202020305	Cuenta Por Pagar Raul Veh	\$12,783.71
202020306	Cta. X P Vehn Cc	\$4,101.79
20203	Provisión Por Beneficios A Empleados	\$5,091.48
2020301	Jubilación Patronal	\$5,091.48
202030101	Jubilación Patronal	\$5,091.48
		<b>\$786,092.45</b>

### **PATRIMONIO**

3	Patrimonio	\$563,224.10
301	Patrimonio Neto	\$563,224.10
30101	Capital	\$21,800.00
3010101	Capital Social	\$21,800.00
301010101	Raul Torres Moreno	\$10,900.00
301010103	Carolina Torres Moreno	\$5,450.00
301010104	Bernardo Malo Cordero	\$5,450.00
30102	Reservas	\$10,906.98
3010201	Reservas	\$10,906.98
301020101	Reserva Legal	\$10,906.98
30103	Resultados	\$530,517.12
3010301	Resultados Años Anteriores	\$264,407.79
301030101	Utilidad Años Anteriores	\$269,195.62
301030103	Resultados Acumulados Por Adopción NIIF	(\$4,787.83)
3010302	Resultados Del Ejercicios	\$266,109.33
301030201	Utilidad (perdida) Del Presente Año	\$266,109.33
		<b>\$563,224.10</b>
		<b>\$1,349,316.55</b>

**TRANSTEINER S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldos al 31/12/2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
4	Ingresos	\$5,101,628.82
401	Ingresos Operacionales	\$5,004,775.28
40101	Ingresos Por Servicios	\$5,004,775.28
4010101	Servicios Transporte Y Otros	\$502,267.02
401010101	Transporte De Unidad Cargados	\$481,143.91
401010102	Transporte De Unidad Vacíos	\$3,999.00
401010103	Transporte Adicional	\$17,124.11
4010102	Servicios Transporte Y Otros Terceros	\$4,502,508.26
401010201	Transporte De Unidad Cargados	\$4,174,363.72
401010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$115,037.53
401010203	Transporte Adicional	\$213,107.01
402	Ingresos No Operacionales	\$122,453.48
40201	Otros Ingresos	\$122,453.48
4020101	Ingresos Locales	\$122,453.48
402010101	Venta De Activos Fijos	\$263.16
402010103	Ingresos Por Siniestros	\$46,786.95
402010104	Ingresos Por Reembolsos Intermediario	\$74,804.22
402010109	Otros Ingresos	\$599.15
403	Descuentos En Ventas	\$25,599.94
40301	Descuentos En Ventas	\$25,599.94
4030101	Descuentos En Ventas	\$25,599.94
403010101	Descuentos En Ventas	\$25,599.94
		<b>\$5,101,628.82</b>
<b>EGRESOS</b>		
5	Gastos	\$4,835,519.49
501	Gastos Administrativos	\$4,820,929.01
50101	Gastos Operacionales	\$4,172,859.36
5010101	Sueldos, Salarios Y Otros	\$191,316.68
501010101	Sueldo	\$48,396.91
501010102	Horas Extras	\$11,102.49
501010103	Bonificaciones	\$480.00
501010104	Aporte Patronal	\$6,508.92
501010105	Iece Y Setec	\$583.87
501010106	Décimo Tercero	\$4,864.51
501010107	Décimo Cuarto	\$2,560.97
501010108	Vacaciones	\$2,603.30
501010109	Fondos De Reserva	\$2,530.87
501010110	Alimentación Operativa	\$28,492.48
501010111	Matriculas	\$4,079.91
501010113	Seguros Y Reaseguros	\$14,521.10
501010114	Rastreo Satelital	\$3,994.47
501010116	Bonificación Por Desahucio	\$544.94
501010117	Depreciación Vehículos/chasis	\$56,976.91
501010118	Gastos Con Problemas Tributarios/oper	\$0.10

501010120	Movilización Operativa	\$987.92
501010121	Equipos Telefónicos Oper.	\$864.00
501010123	Uniformes Operativos	\$1,040.01
501010124	Multa Vehicular	\$183.00
5010102	Gastos Servicios Terceros	\$3,410,424.73
501010201	Transporte De Unidad Cargados	\$3,180,327.75
501010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$62,822.00
501010203	Transporte Adicional	\$152,561.13
501010207	Gastos Adicionales Operativos	\$295.93
501010208	Combustible Generador	\$574.42
501010209	Pagos Al Exterior	\$7,078.48
501010210	Servicios De Logística	\$6,765.02
5010103	Mantenimiento, Reparaciones Variables	\$558,132.49
501010301	Mano De Obra	\$21,804.18
501010302	Repuesto Y Materiales	\$48,179.95
501010303	Combustibles Operativo	\$60,083.36
501010304	Peaje	\$20,585.00
501010305	Neumáticos Nuevos	\$51,275.97
501010306	Lubricantes	\$14,634.28
501010308	Gastos Por Siniestros	\$58,148.13
501010309	Credenciales Y Permisos	\$112.05
501010311	Sobretiempo En Contenedor	\$1,853.85
501010312	Alquiler De Generador	\$263,861.05
501010314	Gastos Adicionales Operativos	\$14,718.55
501010315	Materiales Y Repuestos Ch Rt	\$1,849.75
501010316	Mantenimiento Y Reparación Rt Ch	\$1,026.37
5010104	Gastos Operativos Propios	\$12,985.46
501010402	Transporte Adicional	\$24.00
501010405	Gastos Adicionales Operativos	\$30.00
501010406	Combustible Generador	\$45.87
501010407	Telefonía Operativa	\$2,454.66
501010408	Alquiler De Patio/garaje	\$10,364.27
501010409	Recarga De Extintor/oper	\$66.66
50102	Gastos No Operacionales	\$617,965.72
5010201	Sueldos, Salarios Y Otros	\$617,965.72
501020101	Sueldo	\$105,073.60
501020102	Horas Extras	\$2,786.24
501020103	Bonificaciones	\$2,320.00
501020104	Aporte Patronal	\$12,049.03
501020105	Iece Y Setec	\$1,115.75
501020106	Décimo Tercero	\$8,843.99
501020107	Décimo Cuarto	\$4,568.28
501020108	Vacaciones	\$4,047.88
501020109	Fondos De Reserva	\$6,826.58
501020110	Alimentación/administrativa	\$7,021.61
501020111	Honorarios Profesionales	\$15,859.41
501020112	Capacitaciones Y Asesorías	\$250.00
501020113	Uniformes Administrativos	\$2,121.74
501020116	Teléfono Administrativo	\$7,278.99
501020117	Internet	\$1,162.69
501020118	Tv Cable	\$127.86
501020119	Suministros De Oficina	\$8,231.28

501020120	Suministros De Cafetería Y Limpieza	\$1,554.05
501020121	Gastos De Gestión	\$5,448.24
501020122	Gastos De Viaje	\$2,037.37
501020123	Iva Cargado Al Gasto	\$87,027.78
501020124	Impuesto A Los Bomberos	\$48.60
501020125	Superintendencia De Compañías	\$920.80
501020126	Municipio De Guayaquil	\$2,076.88
501020127	Universidad De Guayaquil	\$49.13
501020129	Compra De Bienes Varios	\$1,591.57
501020130	Compra De Servicios Varios	\$146.31
501020132	Bonificación Por Desahucio	\$712.65
501020133	Gastos De Alquiler	\$3,913.08
501020134	Mantenimiento Y Reparación	\$12,187.78
501020135	Correspondencia	\$490.31
501020136	Reembolso De Gastos Intermediario	\$74,804.22
501020137	Combustible/adm.	\$3,955.12
501020138	Servicios Prestados	\$780.71
501020139	Agasajos Varios	\$6,252.93
501020140	Movilización Administrativa	\$3,011.20
501020142	Servicios De Alquiler	\$2,036.63
501020144	Equipos De Computación	\$810.00
501020146	Notarizaciones Y Otros Gastos Legales	\$37.81
501020147	Cuotas Sociales Y Afiliaciones	\$347.75
501020148	Impuestos Y Tasas	\$9,435.86
501020153	Parqueos	\$98.81
501020157	Equipos Administrativos (telf Ac Etc)	\$2,721.94
501020158	Certificaciones Basc	\$1,472.00
501020159	Recarga De Extintor/adm	\$94.78
501020160	Agasajo Varios Rise	\$214.35
501020161	10% Servicio Rest	\$116.09
501020163	Seguros	\$58,521.08
501020164	Gastos De Publicidad U Auspicio	\$580.00
501020165	Matricula Adm	\$3,082.15
501020166	25% Subsidio Por Enfermedad	\$87.01
501020167	Gasto Por Partic. Trabajadores 15%	\$61,158.77
501020168	Gasto Por Impuesto A La Renta Cía..	\$80,457.03
50103	Depreciaciones	\$20,575.38
5010301	Depreciación De Activos Fijos	\$20,575.38
501030102	Depreciación Instalaciones	\$138.00
501030103	Depreciación Muebles Y Enseres	\$565.20
501030104	Depreciación Equipos De Oficina	\$370.08
501030105	Depreciación Equipos De Computación Y Software	\$2,538.86
501030106	Depreciación Vehículos	\$16,901.68
501030107	Depreciación Otras Propiedades Planta Y Equipo	\$61.56
50104	Gastos No Deducibles	\$9,528.55
5010401	No Deducibles Locales	\$9,528.55
501040101	Multas E Intereses	\$1,073.19
501040102	Retenciones Asumidas	\$79.78
501040103	Gastos Con Problemas Tributarios/adm	\$8,375.58
		\$14,590.48

502	Gastos Financieros	
50201	Gastos Financieros Locales	\$14,590.48
5020101	Gastos Financieros En Operaciones Bancarias	\$12,775.82
502010101	Intereses Pagados	\$12,775.82
5020102	Otros Gastos Financieros	\$1,814.66
502010201	Gastos Bancarios	\$1,814.66
	<b>Total, Gastos</b>	<b>\$4,835,519.49</b>
	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$266,109.33</b>

Anexo 2.- Estados Financieros Transteiner S.A., al 31 de diciembre del 2016 (**Aplicando NIC 36**)

**TRANSTEINER S.A.**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016	Ajustes		Saldos ajustados Aplicando NIC 36
			Debito	Crédito	
<b>ACTIVO</b>					
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>\$1,349,316.55</b>			<b>\$1,331,481.70</b>
<b>101</b>	<b>Activo Corriente</b>	<b>\$1,011,490.75</b>			<b>\$1,011,490.75</b>
<b>10101</b>	<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	<b>\$161,820.79</b>			<b>\$161,820.79</b>
<b>1010101</b>	<b>Caja</b>	<b>\$11,870.45</b>			<b>\$11,870.45</b>
101010102	Caja Chica	\$1,000.00			\$1,000.00
101010103	Caja Operativa	\$10,870.45			\$10,870.45
<b>1010102</b>	<b>Bancos</b>	<b>\$149,950.34</b>			<b>\$149,950.34</b>
101010201	Banco Pacifico	\$105,101.79			\$105,101.79
101010202	Banco Produbanco	\$44,848.55			\$44,848.55
<b>10102</b>	<b>Activos Financieros</b>	<b>\$616,967.99</b>			<b>\$616,967.99</b>
<b>1010201</b>	<b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b>	<b>\$610,624.21</b>			<b>\$610,624.21</b>
101020101	Clientes Locales	\$614,537.50			\$614,537.50
101020103	(-) Provisión De Cuentas Incobrables	(\$3,913.29)			(\$3,913.29)
<b>1010202</b>	<b>Cuenta Por Cobrar Empleados</b>	<b>\$6,343.78</b>			<b>\$6,343.78</b>
101020202	Anticipos A Empleados	\$6,343.78			\$6,343.78
<b>1010204</b>	<b>Otras Cuentas Por Cobrar Cp</b>	<b>\$0.00</b>			<b>\$0.00</b>
101020401	Otras Cuentas Por Cobrar Cp	\$0.00			\$0.00
<b>10103</b>	<b>Inventarios</b>	<b>\$11,005.96</b>			<b>\$11,005.96</b>
<b>1010301</b>	<b>Inventarios De Suministros Y Materiales</b>	<b>\$11,005.96</b>			<b>\$11,005.96</b>
101030101	Repuestos	\$6,539.47			\$6,539.47
101030102	Herramientas	\$475.81			\$475.81
101030105	Llantas	\$2,763.35			\$2,763.35
101030106	Lubricantes	\$1,227.33			\$1,227.33
<b>10104</b>	<b>Servicios Y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>\$208,212.50</b>			<b>\$208,212.50</b>
<b>1010401</b>	<b>Gastos Pagados Por Anticipado</b>	<b>\$7,445.82</b>			<b>\$7,445.82</b>
101040101	Seguros Pagados Por Anticipado	\$7,445.82			\$7,445.82
<b>1010402</b>	<b>Anticipos A Proveedores Y Otros</b>	<b>\$200,766.68</b>			<b>\$200,766.68</b>
101040201	Anticipo Por Viáticos (propios)	\$812.78			\$812.78
101040202	Anticipo Por Viáticos (terceros)	\$71,395.74			\$71,395.74
101040203	Anticipo A Proveedores	\$61,799.42			\$61,799.42
101040204	Anticipo Platrop	\$66,758.74			\$66,758.74
101040205	Anticipo Al Iess	\$0.00			\$0.00
<b>10105</b>	<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$13,483.51</b>			<b>\$13,483.51</b>
<b>1010501</b>	<b>Crédito Tributario Iva</b>	<b>\$13,483.51</b>			<b>\$13,483.51</b>
101050104	Iva Pagado En Reembolsos	\$13,483.51			\$13,483.51
<b>1010502</b>	<b>Crédito Tributario Impuesto Renta</b>	<b>\$0.00</b>			<b>\$0.00</b>
101050202	Retenciones En La Fuente (clientes)	\$0.00			\$0.00
<b>102</b>	<b>Activo No Corriente</b>	<b>\$337,825.80</b>			<b>\$319,990.95</b>

<b>10201</b>	<b>Propiedades Y Equipos</b>	<b>\$251,003.84</b>		<b>\$227,224.04</b>
<b>1020102</b>	<b>Bienes Depreciables</b>	<b>\$649,290.19</b>		<b>\$649,290.19</b>
102010202	Instalaciones	\$1,380.00		\$1,380.00
102010203	Muebles Y Enseres	\$5,653.09		\$5,653.09
102010204	Equipos De Oficina	\$3,700.86		\$3,700.86
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$14,694.26		\$14,694.26
102010206	Vehículos-cabecal	\$462,242.85		\$462,242.85
102010207	Vehículos-chasis	\$63,033.88		\$63,033.88
102010208	Otras Propiedades Planta Y Equipo	\$5,038.55		\$5,038.55
102010209	Vehículo Adm	\$93,546.70		\$93,546.70
<b>1020103</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>\$398,286.35</b>		<b>\$398,286.35</b>
102010302	Depreciación Instalaciones	(\$245.12)		(\$245.12)
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	(\$2,338.59)		(\$2,338.59)
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	(\$1,054.32)		(\$1,054.32)
102010305	Depreciación Equipos De Computación Y Software	(\$10,408.49)		(\$10,408.49)
102010306	Depreciación Vehículos	(\$345,741.13)		(\$345,741.13)
102010307	Depreciación Chasis	(\$38,298.18)		(\$38,298.18)
102010308	Depreciación Otras Propiedades Planta Y Equipo	(\$200.52)		(\$200.52)
<b>1020104</b>	<b>Deterioro acumulado del valor de PPE.</b>	<b>\$0.00</b>		<b>\$23,779.80</b>
102010401	Deterioro vehículos	\$0.00	\$23,779.80	(\$23,779.80)
<b>10203</b>	<b>Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>\$600.00</b>		<b>\$600.00</b>
<b>1020301</b>	<b>Otros Activos No Corrientes</b>	<b>\$600.00</b>		<b>\$600.00</b>
102030102	Depósitos En Garantía	\$600.00		\$600.00
<b>10204</b>	<b>Activos Por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$1,221.96</b>		<b>\$7,166.91</b>
<b>1020401</b>	<b>Activos Por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$1,221.96</b>		<b>\$7,166.91</b>
102040101	Activos Por Impuestos Diferidos	\$1,221.96	5,944.95	\$7,166.91
<b>10205</b>	<b>Activos De Inversión</b>	<b>\$85,000.00</b>		<b>\$85,000.00</b>
<b>1020501</b>	<b>Inversiones En Asociadas</b>	<b>\$85,000.00</b>		<b>\$85,000.00</b>
102050101	Inversiones En Intersoleq	\$85,000.00		\$85,000.00
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$1,349,316.55</b>		<b>\$1,331,481.70</b>
	<b>PASIVO</b>			
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>	<b>\$786,092.45</b>		<b>\$783,310.22</b>
<b>201</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$498,427.12</b>		<b>\$495,644.89</b>
<b>20102</b>	<b>Documentos Y Cuentas Por Pagar</b>	<b>\$278,648.24</b>		<b>\$278,648.24</b>
<b>2010201</b>	<b>Cuentas Por Pagar Proveedores</b>	<b>\$272,884.17</b>		<b>\$272,884.17</b>
201020101	Proveedores Locales	\$272,883.89		\$272,883.89
201020103	Cuenta Por Pagar Caja Chica	\$0.29		\$0.29
<b>2010203</b>	<b>Cuentas Por Pagar Empleados</b>	<b>\$3,122.09</b>		<b>\$3,122.09</b>
201020301	Nomina Por Pagar	\$100.51		\$100.51
201020302	Liquidación De Haberes Por Pagar	\$3,021.58		\$3,021.58
<b>2010205</b>	<b>Anticipos De Clientes Y Otros</b>	<b>\$2,641.98</b>		<b>\$2,641.98</b>
201020501	Anticipo De Clientes	\$2,641.98		\$2,641.98
<b>20103</b>	<b>Pasivos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$60,576.80</b>		<b>\$61,361.53</b>
<b>2010301</b>	<b>Impuesto Al Valor Agregado</b>	<b>\$13,806.40</b>		<b>\$13,806.40</b>
201030101	Iva Por Pagar En Reembolsos	\$13,483.51		\$13,483.51
201030102	Retenciones De Iva 30%	\$45.18		\$45.18
201030103	Retenciones De Iva 70%	\$97.20		\$97.20
201030104	Retenciones De Iva 100%	\$180.51		\$180.51
<b>2010302</b>	<b>Impuesto A La Renta</b>	<b>\$46,770.40</b>		<b>\$47,555.13</b>
201030202	Impuesto A La Renta Cía.	\$42,635.92	\$784.73	\$43,420.65
201030203	Retencion 10% Honorarios	\$45.00		\$45.00
201030204	Retencion 8% Intelecto Sobre Mano De Obra	\$65.73		\$65.73



201030205	Retencion 2% Mano De Obra Sobre Intelecto	\$34.48		\$34.48
201030207	Retencion 1% Transportes	\$3,095.50		\$3,095.50
201030208	Retencion 1% Compra De Bienes	\$169.39		\$169.39
201030209	Retencion 8% Alquiler Inmuebles	\$108.49		\$108.49
201030210	Retencion 1% Otras Retenciones	\$0.00		\$0.00
201030211	Retencion 2% Otras Retenciones	\$615.89		\$615.89
201030214	Retencion 22% Otros Conceptos(exterior)	\$0.00		\$0.00
201030215	Retencion 2% Rend. Financiero	\$0.00		\$0.00
<b>20104</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>\$3,453.85</b>		<b>\$3,453.85</b>
<b>2010401</b>	<b>Obligaciones Con El Iess</b>	<b>\$3,453.85</b>		<b>\$3,453.85</b>
201040101	Aporte Patronal	\$1,557.82		\$1,557.82
201040102	Aporte Individual	\$1,319.56		\$1,319.56
201040103	Iece Y Setec	\$140.12		\$140.12
201040104	Préstamos Quirografarios	\$216.82		\$216.82
201040105	Fondos De Reserva	\$219.53		\$219.53
201040107	Prest. Hipotecario	\$0.00		\$0.00
<b>20105</b>	<b>Obligaciones Acumuladas</b>	<b>\$73,210.15</b>		<b>\$69,643.18</b>
<b>2010501</b>	<b>Beneficios Sociales</b>	<b>\$73,207.15</b>		<b>\$69,640.18</b>
201050101	Décimo Tercero	\$929.10		\$929.10
201050102	Décimo Cuarto	\$5,385.75		\$5,385.75
201050103	Vacaciones	\$5,733.53		\$5,733.53
201050104	15% Participación Trabajadores	\$61,158.77	\$3,566.97	\$57,591.80
<b>2010502</b>	<b>Dividendos Por Pagar</b>	<b>\$3.00</b>		<b>\$3.00</b>
201050201	Raul Torres	\$3.00		\$3.00
201050203	Carolina Torres M	\$0.00		\$0.00
201050204	Bernardo Malo C	\$0.00		\$0.00
<b>20106</b>	<b>Otras Cuentas Por Pagar Cp</b>	<b>\$82,538.08</b>		<b>\$82,538.08</b>
<b>2010601</b>	<b>Otras Cuentas Por Pagar Varios</b>	<b>\$82,538.08</b>		<b>\$82,538.08</b>
201060101	Otras Cuentas Por Pagar Varios	\$82,314.28		\$82,314.28
201060102	Fondo Por Sanciones	\$223.80		\$223.80
<b>202</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>\$287,665.33</b>		<b>\$287,665.33</b>
<b>20202</b>	<b>Documentos Y Cuentas Por Pagar A L/p</b>	<b>\$282,573.85</b>		<b>\$282,573.85</b>
<b>2020203</b>	<b>Otras Cuentas Por Pagar Lp</b>	<b>\$282,573.85</b>		<b>\$282,573.85</b>
202020301	Otras Cuentas Por Pagar Lp	\$168,356.33		\$168,356.33
202020302	Prestamo Bancario	\$38,134.43		\$38,134.43
202020303	Prestamos De Terceros	\$59,197.59		\$59,197.59
202020305	Cuenta Por Pagar Raul Veh	\$12,783.71		\$12,783.71
202020306	Cta. X P Vehn Cc	\$4,101.79		\$4,101.79
<b>20203</b>	<b>Provisión Por Beneficios A Empleados</b>	<b>\$5,091.48</b>		<b>\$5,091.48</b>
<b>2020301</b>	<b>Jubilación Patronal</b>	<b>\$5,091.48</b>		<b>\$5,091.48</b>
202030101	Jubilación Patronal	\$5,091.48		\$5,091.48
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$786,092.45</b>		<b>\$783,310.22</b>
	<b>PATRIMONIO</b>			
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>\$563,224.10</b>		<b>\$548,171.49</b>
<b>301</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	<b>\$563,224.10</b>		<b>\$548,171.49</b>
<b>30101</b>	<b>Capital</b>	<b>\$21,800.00</b>		<b>\$21,800.00</b>
<b>3010101</b>	<b>Capital Social</b>	<b>\$21,800.00</b>		<b>\$21,800.00</b>
301010101	Raul Torres Moreno	\$10,900.00		\$10,900.00
301010103	Carolina Torres Moreno	\$5,450.00		\$5,450.00
301010104	Bernardo Malo Cordero	\$5,450.00		\$5,450.00
<b>30102</b>	<b>Reservas</b>	<b>\$10,906.98</b>		<b>\$10,906.98</b>
<b>3010201</b>	<b>Reservas</b>	<b>\$10,906.98</b>		<b>\$10,906.98</b>

301020101	Reserva Legal	\$10,906.98			\$10,906.98
<b>30103</b>	<b>Resultados</b>	<b>\$530,517.12</b>			<b>\$515,464.51</b>
<b>3010301</b>	<b>Resultados Años Anteriores</b>	<b>\$264,407.79</b>			<b>\$264,407.79</b>
301030101	Utilidad Años Anteriores	\$269,195.62			\$269,195.62
301030103	Resultados Acumulados Por Adopción NIIF	(\$4,787.83)			(\$4,787.83)
<b>3010302</b>	<b>Resultados Del Ejercicios</b>	<b>\$266,109.33</b>			<b>\$251,056.72</b>
301030201	Utilidad (perdida) Del Presente Año	\$266,109.33	\$15,052.61		\$251,056.72
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$563,224.10</b>			<b>\$548,171.49</b>
	<b>TOTAL, PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$1,349,316.55</b>	<b>\$24,564.53</b>	<b>\$24,564.53</b>	<b>\$1,331,481.70</b>

**TRANSTEINER S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016	Ajustes		Saldos ajustados Aplicando NIC 36
			Debito	Crédito	
<b>INGRESOS</b>					
4	Ingresos	\$5,101,628.82			\$5,101,628.82
401	Ingresos Operacionales	\$5,004,775.28			\$5,004,775.28
40101	Ingresos Por Servicios	\$5,004,775.28			\$5,004,775.28
4010101	Servicios Transporte Y Otros	\$502,267.02			\$502,267.02
401010101	Transporte De Unidad Cargados	\$481,143.91			\$481,143.91
401010102	Transporte De Unidad Vacíos	\$3,999.00			\$3,999.00
401010103	Transporte Adicional	\$17,124.11			\$17,124.11
4010102	Servicios Transporte Y Otros Terceros	\$4,502,508.26			\$4,502,508.26
401010201	Transporte De Unidad Cargados	\$4,174,363.72			\$4,174,363.72
401010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$115,037.53			\$115,037.53
401010203	Transporte Adicional	\$213,107.01			\$213,107.01
402	Ingresos No Operacionales	\$122,453.48			\$122,453.48
40201	Otros Ingresos	\$122,453.48			\$122,453.48
4020101	Ingresos Locales	\$122,453.48			\$122,453.48
402010101	Venta De Activos Fijos	\$263.16			\$263.16
402010103	Ingresos Por Siniestros	\$46,786.95			\$46,786.95
402010104	Ingresos Por Reembolsos Intermediario	\$74,804.22			\$74,804.22
402010109	Otros Ingresos	\$599.15			\$599.15
403	Descuentos En Ventas	\$25,599.94			\$25,599.94
40301	Descuentos En Ventas	\$25,599.94			\$25,599.94
4030101	Descuentos En Ventas	\$25,599.94			\$25,599.94
403010101	Descuentos En Ventas	\$25,599.94			\$25,599.94
		<b>\$5,101,628.82</b>			<b>\$5,101,628.82</b>
<b>EGRESOS</b>					
5	Gastos	\$4,693,903.69			\$4,717,683.49
501	Gastos Administrativos	\$4,679,313.21			\$4,703,093.01
50101	Gastos Operacionales	\$4,172,859.36			\$4,172,859.36
5010101	Sueldos, Salarios Y Otros	\$191,316.68			\$191,316.68
501010101	Sueldo	\$48,396.91			\$48,396.91
501010102	Horas Extras	\$11,102.49			\$11,102.49
501010103	Bonificaciones	\$480.00			\$480.00
501010104	Aporte Patronal	\$6,508.92			\$6,508.92
501010105	Iece Y Setec	\$583.87			\$583.87
501010106	Décimo Tercero	\$4,864.51			\$4,864.51
501010107	Décimo Cuarto	\$2,560.97			\$2,560.97
501010108	Vacaciones	\$2,603.30			\$2,603.30
501010109	Fondos De Reserva	\$2,530.87			\$2,530.87
501010110	Alimentación Operativa	\$28,492.48			\$28,492.48
501010111	Matriculas	\$4,079.91			\$4,079.91
501010113	Seguros Y Reaseguros	\$14,521.10			\$14,521.10
501010114	Rastreo Satelital	\$3,994.47			\$3,994.47
501010116	Bonificación Por Desahucio	\$544.94			\$544.94
501010117	Depreciación Vehículos/chasis	\$56,976.91			\$56,976.91
501010118	Gastos Con Problemas Tributarios/oper	\$0.10			\$0.10

501010120	Movilización Operativa	\$987.92	\$987.92
501010121	Equipos Telefónicos Oper.	\$864.00	\$864.00
501010123	Uniformes Operativos	\$1,040.01	\$1,040.01
501010124	Multa Vehicular	\$183.00	\$183.00
5010102	Gastos Servicios Terceros	\$3,410,424.73	\$3,410,424.73
501010201	Transporte De Unidad Cargados	\$3,180,327.75	\$3,180,327.75
501010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$62,822.00	\$62,822.00
501010203	Transporte Adicional	\$152,561.13	\$152,561.13
501010207	Gastos Adicionales Operativos	\$295.93	\$295.93
501010208	Combustible Generador	\$574.42	\$574.42
501010209	Pagos Al Exterior	\$7,078.48	\$7,078.48
501010210	Servicios De Logística	\$6,765.02	\$6,765.02
5010103	Mantenimiento, Reparaciones Variables	\$558,132.49	\$558,132.49
501010301	Mano De Obra	\$21,804.18	\$21,804.18
501010302	Repuesto Y Materiales	\$48,179.95	\$48,179.95
501010303	Combustibles Operativo	\$60,083.36	\$60,083.36
501010304	Peaje	\$20,585.00	\$20,585.00
501010305	Neumáticos Nuevos	\$51,275.97	\$51,275.97
501010306	Lubricantes	\$14,634.28	\$14,634.28
501010308	Gastos Por Siniestros	\$58,148.13	\$58,148.13
501010309	Credenciales Y Permisos	\$112.05	\$112.05
501010311	Sobretiempo En Contenedor	\$1,853.85	\$1,853.85
501010312	Alquiler De Generador	\$263,861.05	\$263,861.05
501010314	Gastos Adicionales Operativos	\$14,718.55	\$14,718.55
501010315	Materiales Y Repuestos Ch Rt	\$1,849.75	\$1,849.75
501010316	Mantenimiento Y Reparación Rt Ch	\$1,026.37	\$1,026.37
5010104	Gastos Operativos Propios	\$12,985.46	\$12,985.46
501010402	Transporte Adicional	\$24.00	\$24.00
501010405	Gastos Adicionales Operativos	\$30.00	\$30.00
501010406	Combustible Generador	\$45.87	\$45.87
501010407	Telefonía Operativa	\$2,454.66	\$2,454.66
501010408	Alquiler De Patio/garaje	\$10,364.27	\$10,364.27
501010409	Recarga De Extintor/oper	\$66.66	\$66.66
50102	Gastos No Operacionales	\$476,349.92	\$476,349.92
5010201	Sueldos, Salarios Y Otros	\$476,349.92	\$476,349.92
501020101	Sueldo	\$105,073.60	\$105,073.60
501020102	Horas Extras	\$2,786.24	\$2,786.24
501020103	Bonificaciones	\$2,320.00	\$2,320.00
501020104	Aporte Patronal	\$12,049.03	\$12,049.03
501020105	Iece Y Setec	\$1,115.75	\$1,115.75
501020106	Décimo Tercero	\$8,843.99	\$8,843.99
501020107	Décimo Cuarto	\$4,568.28	\$4,568.28
501020108	Vacaciones	\$4,047.88	\$4,047.88
501020109	Fondos De Reserva	\$6,826.58	\$6,826.58
501020110	Alimentación/administrativa	\$7,021.61	\$7,021.61
501020111	Honorarios Profesionales	\$15,859.41	\$15,859.41
501020112	Capacitaciones Y Asesorías	\$250.00	\$250.00
501020113	Uniformes Administrativos	\$2,121.74	\$2,121.74
501020116	Teléfono Administrativo	\$7,278.99	\$7,278.99
501020117	Internet	\$1,162.69	\$1,162.69
501020118	Tv Cable	\$127.86	\$127.86
501020119	Suministros De Oficina	\$8,231.28	\$8,231.28
501020120	Suministros De Cafetería Y Limpieza	\$1,554.05	\$1,554.05
501020121	Gastos De Gestión	\$5,448.24	\$5,448.24

501020122	Gastos De Viaje	\$2,037.37		\$2,037.37
501020123	Iva Cargado Al Gasto	\$87,027.78		\$87,027.78
501020124	Impuesto A Los Bomberos	\$48.60		\$48.60
501020125	Superintendencia De Compañías	\$920.80		\$920.80
501020126	Municipio De Guayaquil	\$2,076.88		\$2,076.88
501020127	Universidad De Guayaquil	\$49.13		\$49.13
501020129	Compra De Bienes Varios	\$1,591.57		\$1,591.57
501020130	Compra De Servicios Varios	\$146.31		\$146.31
501020132	Bonificación Por Desahucio	\$712.65		\$712.65
501020133	Gastos De Alquiler	\$3,913.08		\$3,913.08
501020134	Mantenimiento Y Reparación	\$12,187.78		\$12,187.78
501020135	Correspondencia	\$490.31		\$490.31
501020136	Reembolso De Gastos Intermediario	\$74,804.22		\$74,804.22
501020137	Combustible/adm.	\$3,955.12		\$3,955.12
501020138	Servicios Prestados	\$780.71		\$780.71
501020139	Agasajos Varios	\$6,252.93		\$6,252.93
501020140	Movilización Administrativa	\$3,011.20		\$3,011.20
501020142	Servicios De Alquiler	\$2,036.63		\$2,036.63
501020144	Equipos De Computación	\$810.00		\$810.00
501020146	Notarizaciones Y Otros Gastos Legales	\$37.81		\$37.81
501020147	Cuotas Sociales Y Afiliaciones	\$347.75		\$347.75
501020148	Impuestos Y Tasas	\$9,435.86		\$9,435.86
501020153	Parqueos	\$98.81		\$98.81
501020157	Equipos Administrativos (telf Ac Etc)	\$2,721.94		\$2,721.94
501020158	Certificaciones Basic	\$1,472.00		\$1,472.00
501020159	Recarga De Extintor/adm	\$94.78		\$94.78
501020160	Agasajo Varios Rise	\$214.35		\$214.35
501020161	10% Servicio Rest	\$116.09		\$116.09
501020163	Seguros	\$58,521.08		\$58,521.08
501020164	Gastos De Publicidad U Auspicio	\$580.00		\$580.00
501020165	Matricula Adm	\$3,082.15		\$3,082.15
501020166	25% Subsidio Por Enfermedad	\$87.01		\$87.01
50103	Depreciaciones	\$20,575.38		\$20,575.38
5010301	Depreciación De Activos Fijos	\$20,575.38		\$20,575.38
501030102	Depreciación Instalaciones	\$138.00		\$138.00
501030103	Depreciación Muebles Y Enseres	\$565.20		\$565.20
501030104	Depreciación Equipos De Oficina	\$370.08		\$370.08
501030105	Depreciación Eq. De Comp Y Software	\$2,538.86		\$2,538.86
501030106	Depreciación Vehículos	\$16,901.68		\$16,901.68
501030107	Depreciación Otras PPE	\$61.56		\$61.56
50104	Gastos No Deducibles	\$9,528.55		\$33,308.35
5010401	No Deducibles Locales	\$9,528.55		\$33,308.35
501040101	Multas E Intereses	\$1,073.19		\$1,073.19
501040102	Retenciones Asumidas	\$79.78		\$79.78
501040103	Gastos Con Problemas Tributarios/adm	\$8,375.58		\$8,375.58
501040104	<b>Perdida por Deterioro de (Vehículos)</b>	\$0.00	\$23,779.80	\$23,779.80
502	Gastos Financieros	\$14,590.48		\$14,590.48
50201	Gastos Financieros Locales	\$14,590.48		\$14,590.48
5020101	Gastos Financieros En Operaciones Bancarias	\$12,775.82		\$12,775.82
502010101	Intereses Pagados	\$12,775.82		\$12,775.82
5020102	Otros Gastos Financieros	\$1,814.66		\$1,814.66
502010201	Gastos Bancarios	\$1,814.66		\$1,814.66
	<b>Total, Gastos</b>	<b>\$4,693,903.69</b>		<b>\$4,717,683.49</b>

<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$407,725.13</b>		<b>\$383,945.33</b>
Gasto Por Partic. Trabajadores 15%	\$61,158.77	\$3,566.97	\$57,591.80
<b>Utilidad antes de Impuesto a la Renta</b>	<b>\$346,566.36</b>		<b>\$326,353.53</b>
Corriente	\$80,457.03	\$784.73	\$81,241.76
Diferido		\$5,944.95	(\$5,944.95)
<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>\$80,457.03</b>		<b>\$75,296.81</b>
<b>Utilidad neta,</b>	<b>\$266,109.33</b>	\$24,564.53	\$9,511.92
			<b>\$251,056.72</b>

## Anexo 3.- Estados Financieros Repcontransport S.A., al 31 de diciembre del 2016

**REPCONTRANSPORT S.A.**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016
<b>ACTIVO</b>		
1	Activo	\$1,522,590.48
101	Activo Corriente	\$497,599.52
10101	Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo	\$61,139.44
1010101	Caja	\$938.18
101010102	Caja Chica - Oficina	\$938.18
1010102	Bancos	\$60,201.26
101010201	Banco Del Pichincha	\$12,390.14
101010202	Banco De Guayaquil	\$28,726.06
101010203	Banco Pacifico	\$12,056.06
101010209	Transacciones En Proceso	\$7,029.00
10102	Activos Financieros	\$105,757.39
1010201	Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes	\$104,754.31
101020101	Clientes Locales	\$104,754.31
101020111	Clientes Relacionados	\$0.00
1010202	Cuenta Por Cobrar Empleados	\$1,003.08
101020209	Prestamo A Sagasti Reyes Heriberto	\$98.70
101020210	Prestamo A Pincay Cedeño Jaime	\$0.00
101020216	Prestamo A Mora Castro Jhonny	\$200.00
101020217	Prestamo A Maldonado Freire Mauricio	\$200.00
101020224	Prestamo A Mejía Solorzano Julissa	\$0.00
101020228	Prestamo A Casal Parra Luis	\$100.00
101020231	Prestamo A Escobar Cadena Miguel	\$0.00
101020238	Prestamo A León Franco Danny	\$0.00
101020241	Prestamo A Velastegui Garcia Richard	\$90.00
101020246	Prestamo A Choez Peña FELIX	\$0.00
101020255	Prestamo A Solorzano Aragundi Jorge	\$150.00
101020256	Prestamo A Montalvo Luis	\$0.00
101020260	Prestamo A Oquendo Lascano Cristian	\$34.38
101020267	Prestamo A Cedillo Martin	\$0.00
101020268	Prestamo A Sivisapa Pinta Pablo	\$30.00
101020270	Prestamo A Borbor Miguel	\$0.00
101020272	Prestamo A Muñoz Quinde Agustín	\$100.00
10103	Inventarios	\$111,666.57
1010301	Inventarios De Suministros Y Materiales	\$111,666.57
101030101	Herramientas Y Repuestos	\$13,603.21
101030103	Inventario En Transito	\$24,730.66
101030110	Compras	\$73,332.70
10104	Servicios Y Otros Pagos Anticipados	\$112,647.45
1010401	Gastos Pagados Por Anticipado	\$45,212.33
101040101	Seguros Pagados Por Anticipado	\$45,212.33

1010402	Anticipos A Proveedores Y Otros	\$67,435.12
101040203	Anticipos De Proveedores	\$928.62
101040205	Alex Vera Castro	\$473.82
101040209	Anticipos Por Liquidar	\$66,032.68
10105	Activos Por Impuestos Corrientes	\$67,427.77
1010501	Crédito Tributario Iva	\$34,371.85
101050101	Iva Pagado En Bienes	\$8,935.60
101050103	Iva Pagado En Servicios	\$25,436.25
1010502	Crédito Tributario Impuesto Renta	\$33,055.92
101050201	Anticipo De Impuesto A La Renta	\$7,322.04
101050202	Retenciones En La Fuente (clientes)	\$25,733.88
10106	Otros Activos Corrientes	\$38,960.90
1010601	Interés Diferido	\$38,960.90
101060102	B. Pichincha O02014277-00 Ppca	\$11,855.18
101060103	B. Guayaquil Op. N.130639	\$27,105.72
102	Activo No Corriente	\$1,024,990.96
10201	Propiedades Y Equipos	\$839,373.94
1020102	Bienes Depreciables	\$2,347,714.87
102010203	Muebles Y Enseres	\$9,069.94
102010204	Equipos De Oficina	\$13,175.00
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$9,736.00
102010206	Vehículos	\$2,315,733.93
1020103	Depreciación Acumulada	\$1,508,340.93
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	\$2,477.54
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	\$834.50
102010305	Depreciación Equipos De Computación Y Software	\$6,539.22
102010306	Depreciación Vehículos	\$1,498,489.67
10203	Activos Financieros No Corrientes	\$185,617.02
1020301	Otros Activos No Corrientes	\$185,617.02
102030101	Cuentas Por Cobrar A Largo Plazo	\$165,174.47
102030102	Depósitos En Garantía	\$8,500.00
102030103	B. Guayaquil Op. N.130639 L/p	\$11,294.05
102030104	B. Pichincha O02014277-00 Ppca L/p	\$648.50
		<b>\$1,522,590.48</b>

**PASIVO**

2	Pasivo	\$1,435,148.69
201	Pasivo Corriente	\$571,940.43
20101	Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$282,572.39
2010101	Obligaciones A Corto Plazo	\$282,572.39
201010101	Sobregiros Bancarios	\$0.00
201010103	B. Pichincha 0201427700 - Bppca	\$148,652.15
201010104	B. Guayaquil Op. N.130639	\$133,920.24
20102	Documentos Y Cuentas Por Pagar	\$195,387.60
2010201	Cuentas Por Pagar Proveedores	\$54,622.45
201020101	Proveedores Locales	\$32,412.87
201020103	Proveedores De Transporte Vacíos	\$15,797.43
201020105	Proveedores Varios	\$6,254.83
201020108	Cuenta Por Pagar Descuento Manutención Empleados	\$157.32
201020109	Prestamo Banco Guayaquil	\$0.00
2010202	Compañías Relacionadas	\$140,383.24
201020201	Repontver S.a.	\$200.00
201020202	Cuentas Por Pagar Mero Glenda	\$133,781.24



201020203	Lersas S.a.	\$6,402.00
2010203	Cuentas Por Pagar Empleados	\$165.24
201020301	Roles Por Pagar	\$165.24
2010205	Anticipos De Clientes Y Otros	\$216.67
201020501	Anticipo De Clientes Varios	\$0.00
201020502	Caja Chica	\$216.67
201020504	Nota De Crédito Clientes	\$0.00
20103	Pasivos Por Impuestos Corrientes	\$32,842.32
2010301	Impuesto Al Valor Agregado	\$2,604.58
201030101	Iva Por Pagar	\$0.00
201030102	Retenciones De Iva 30%	\$370.87
201030103	Retenciones De Iva 70%	\$201.71
201030104	Retenciones De Iva 100%	\$2,032.00
2010302	Impuesto A La Renta	\$30,237.74
201030202	Impuesto A La Renta Cía.	\$28,500.41
201030203	Retencion 10% Honorarios	\$60.00
201030204	Retencion 8% Intelecto Sobre Mano De Obra	\$0.00
201030205	Retencion 2% Mano De Obra Sobre Intelecto	\$326.47
201030207	Retencion 1% Transportes	\$653.49
201030208	Retencion 1% Compra De Bienes	\$191.99
201030210	Retencion 1% Otras Retenciones	\$0.00
201030211	Retencion 2% Otras Retenciones	\$505.38
20104	Otras Obligaciones Corrientes	\$8,329.35
2010401	Obligaciones Con El Iess	\$8,329.35
201040101	Aporte Patronal	\$3,139.61
201040102	Aporte Personal	\$2,660.71
201040103	Iece Y Setec	\$281.48
201040104	Préstamos Quirografarios	\$1,211.66
201040105	Fondos De Reserva	\$806.06
201040106	Aporte Cobertura Salud Cónyuge	\$229.83
20105	Obligaciones Acumuladas	\$13,847.87
2010501	Beneficios Sociales	\$13,847.87
201050101	Décimo Tercero	\$1,984.64
201050102	Décimo Cuarto	\$9,686.87
201050103	Vacaciones	\$1,254.07
201050104	15% Participación Trabajadores	\$922.29
20106	Otros Pasivos Corrientes	\$38,960.90
2010601	Interés Diferido	\$38,960.90
201060102	B. Pichincha O02014277-00 Ppca	\$11,855.18
201060103	B. Guayaquil Op. N.130639	\$27,105.72
202	Pasivo No Corriente	\$863,208.26
20201	Obligaciones Con Instituciones Financieras	\$107,568.03
2020101	Obligaciones A Largo Plazo	\$95,625.48
202010102	B. Pichincha 0201427700 Bppca	\$39,825.38
202010103	B. Guayaquil Op. N.130639 L/p	\$55,800.10
2020102	Interés L/p	\$11,942.55
202010201	B. Pichincha O02014277-00 Ppca Int. L/p	\$648.50
202010202	B. Guayaquil Op. N.130639 Int L/p	\$11,294.05
20202	Documentos Y Cuentas Por Pagar A L/p	\$755,640.23
2020202	Cuentas Por Pagar Cías. Relacionas	\$744,874.96
202020201	Recontver	\$744,874.96
2020203	Obligación De Beneficios Definidos	\$10,765.27

202020301	Provisión De Jubilación Patronal	\$8,259.62
202020302	Provisión De Bonificación Por Desahucio	\$2,505.65
		<b>\$1,435,148.69</b>

**PATRIMONIO**

3	Patrimonio	\$87,441.79
301	Patrimonio Neto	\$87,441.79
30101	Capital	\$800.00
3010101	Capital Social	\$800.00
301010101	William Vera	\$0.00
301010102	Eddy Vera	\$8.00
301010103	Glenda Mero	\$792.00
30102	Reservas	\$9,067.71
3010201	Reservas	\$9,067.71
301020101	Reserva Legal	\$9,067.71
30103	Resultados	\$76,391.08
3010301	Resultados Años Anteriores	\$99,665.21
301030101	Utilidad Años Anteriores	\$226,778.18
301030102	Perdida Años Anteriores	(\$127,112.97)
3010302	Resultados Del Ejercicios	(\$23,274.13)
301030201	Utilidad (perdida) Del Presente Año	(\$23,274.13)
30104	Otros Resultados Integrales	\$1,183.00
3010401	Otros Resultados Integrales Ori	\$1,183.00
301040101	Ganancias Actuariales	\$1,183.00
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$87,441.79</b>
	<b>TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$1,522,590.48</b>

**REPCONTRANSPORT S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

<b>Cuenta</b>	<b>Descripción</b>	<b>Saldos al 31/12/2016</b>
<b>INGRESOS</b>		
4	Ingresos	\$3,472,323.36
401	Ingresos Operacionales	\$3,577,534.75
40101	Ingresos Por Servicios	\$3,577,534.75
4010101	Servicios Transporte Y Otros	\$2,036,590.12
401010101	Transporte De Unidad Cargados	\$2,003,215.12
401010102	Transporte De Unidad Vacíos	\$5,235.00
401010103	Transporte Adicional	\$940.00
401010104	Alquileres De Generador	\$100.00
401010107	Transporte De Generadores	\$10,760.00
401010108	Horas Stand By	\$16,340.00
4010102	Servicios Transporte Y Otros Terceros	\$1,540,944.63
401010201	Transporte De Unidad Cargados	\$41,964.00
401010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$1,472,802.04
401010203	Transporte Adicional	\$26,058.59
401010208	Horas Stand By	\$120.00
402	Ingresos No Operacionales	\$23,816.11
40201	Otros Ingresos	\$23,816.11
4020101	Ingresos Locales	\$23,816.11
402010103	Otros Ingresos Ocasionales	\$23,723.25
402010104	Ingresos Por Reembolsos	\$92.86
403	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)
40301	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)
4030101	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)
403010101	Descuentos En Ventas	\$129,027.50
		<b>\$3,472,323.36</b>
<b>EGRESOS</b>		
5	Gastos	\$3,466,174.79
501	Gastos Administrativos	\$3,410,186.69
50101	Gastos Operacionales	\$2,993,445.90
5010101	Sueldos, Salarios Y Otros	\$1,094,625.33
501010101	Sueldo	\$192,107.96
501010102	Horas Extras	\$49,083.31
501010104	Aporte Patronal	\$27,035.90
501010105	Iece Y Setec	\$2,423.86
501010106	Décimo Tercero	\$19,958.43
501010107	Décimo Cuarto	\$10,823.44
501010108	Vacaciones	\$9,962.69
501010109	Fondos De Reserva	\$15,728.38
501010110	Alimentación	\$158,837.69
501010111	Matriculas	\$29,193.27
501010113	Seguros Y Reaseguros	\$106,948.51
501010114	Rastreo Satelital	\$9,597.60
501010117	Depreciación Vehículos	\$458,611.20
501010118	Multas Cabezales Nd	\$630.56

501010120	Otros Gastos	\$3,682.53
5010102	Gastos Servicios Terceros	\$1,217,953.48
501010201	Transporte De Unidad Cargados	\$78,088.00
501010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$1,082,059.00
501010203	Transporte Adicional	\$12,677.46
501010204	Alquileres De Equipos	\$42,579.02
501010206	Alquiler De Contenedor	\$2,550.00
5010103	Mantenimiento, Reparaciones Y Otros	\$680,867.09
501010301	Mano De Obra	\$62,665.61
501010302	Repuesto Y Materiales	\$130,687.38
501010303	Combustibles	\$289,189.89
501010304	Peaje	\$102,696.50
501010305	Renovación De Llantas	\$50,446.56
501010306	Uniformes	\$8,432.00
501010308	Chasis - Mantenimientos Y Reparaciones	\$36,443.03
501010309	Mantenimiento General De Cabezales	\$306.12
50102	Gastos No Operacionales	\$402,321.17
5010201	Sueldos, Salarios Y Otros	\$402,321.17
501020101	Sueldo	\$75,386.95
501020102	Horas Extras	\$19,002.82
501020103	Bonificaciones	\$3,150.00
501020104	Aporte Patronal	\$10,494.89
501020105	Iece Y Setec	\$934.41
501020106	Décimo Tercero	\$7,866.75
501020107	Décimo Cuarto	\$4,908.96
501020108	Vacaciones	\$3,969.89
501020109	Fondos De Reserva	\$3,397.83
501020110	Alimentación	\$17,250.62
501020111	Honorarios Profesionales	\$40,464.59
501020112	Capacitaciones	\$125.00
501020113	Uniformes	\$4,773.86
501020114	Energía Eléctrica	\$6,442.39
501020115	Agua Potable	\$3,216.76
501020116	Teléfono	\$15,676.96
501020119	Suministros De Oficina	\$12,087.57
501020121	Gastos De Gestión	\$48.00
501020123	Crédito Tributario No Utilizado	\$111,368.26
501020125	Superintendencia De Compañías	\$1,568.62
501020126	Municipio De Guayaquil	\$129.90
501020129	Compra De Bienes Varios	\$11,668.27
501020130	Compra De Servicios Varios	\$8,109.32
501020133	Movilizaciones	\$3,538.50
501020134	Mantenimientos Y Reparaciones	\$33,146.82
501020136	Seguros Y Reaseguros No Operacional	\$1,961.20
501020137	Agasajos A Empleados	\$1,375.00
501020140	Rastreo Satelital Vehículos No Operacionales	\$257.03
50103	Depreciaciones	\$8,834.92
5010301	Depreciación De Activos Fijos	\$8,834.92
501030103	Depreciación Muebles Y Enseres	\$906.97
501030104	Depreciación Equipos De Oficina	\$350.66
501030105	Depreciación Equipos De Computación Y Software	\$3,041.52
501030106	Depreciación Vehículos	\$4,535.76

50104	Gastos No Deducibles	\$5,584.71
5010401	No Deducibles Locales	\$5,584.71
501040101	Multas E Intereses	\$5,584.71
502	Gastos Financieros	\$55,988.09
50201	Gastos Financieros Locales	\$55,988.09
5020101	Gastos Financieros En Operaciones Bancarias	\$53,285.68
502010101	Intereses Pagados	\$53,285.68
5020102	Otros Gastos Financieros	\$2,702.41
502010203	Otros Gastos Menores	\$2,702.41
<b>Total, Gastos</b>		<b>\$3,466,174.79</b>

**Utilidad del Ejercicio** **\$6,148.57**

Gasto Por Partic. Trabajadores 15%	\$922.29
Gasto Por Impuesto A La Renta Cía..	\$28,500.41

**Pérdida neta,** **(\$23,274.13)**

Anexo 4.- Estados Financieros Repcontransport S.A., al 31 de diciembre del 2016  
(Aplicando NIC 36)

**REPCONTRANSPORT S.A.**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016	Ajustes		Saldos ajustados Aplicando NIC 36
			Debito	Crédito	
<b>ACTIVO</b>					
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>\$1,522,590.48</b>			<b>\$1,393,683.85</b>
<b>101</b>	<b>Activo Corriente</b>	<b>\$497,599.52</b>			<b>\$497,599.52</b>
<b>10101</b>	<b>Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo</b>	<b>\$61,139.44</b>			<b>\$61,139.44</b>
<b>1010101</b>	<b>Caja</b>	<b>\$938.18</b>			<b>\$938.18</b>
101010102	Caja Chica - Oficina	\$938.18			\$938.18
<b>1010102</b>	<b>Bancos</b>	<b>\$60,201.26</b>			<b>\$60,201.26</b>
101010201	Banco Del Pichincha	\$12,390.14			\$12,390.14
101010202	Banco De Guayaquil	\$28,726.06			\$28,726.06
101010203	Banco Pacifico	\$12,056.06			\$12,056.06
101010209	Transacciones En Proceso	\$7,029.00			\$7,029.00
<b>10102</b>	<b>Activos Financieros</b>	<b>\$105,757.39</b>			<b>\$105,757.39</b>
<b>1010201</b>	<b>Cuentas Y Documentos Por Cobrar Clientes</b>	<b>\$104,754.31</b>			<b>\$104,754.31</b>
101020101	Clientes Locales	\$104,754.31			\$104,754.31
101020111	Clientes Relacionados	\$0.00			\$0.00
<b>1010202</b>	<b>Cuenta Por Cobrar Empleados</b>	<b>\$1,003.08</b>			<b>\$1,003.08</b>
101020209	Prestamo A Sagasti Reyes Heriberto	\$98.70			\$98.70
101020210	Prestamo A Pincay Cedeño Jaime	\$0.00			\$0.00
101020216	Prestamo A Mora Castro Jhonny	\$200.00			\$200.00
101020217	Prestamo A Maldonado Freire Mauricio	\$200.00			\$200.00
101020224	Prestamo A Mejía Solorzano Julissa	\$0.00			\$0.00
101020228	Prestamo A Casal Parra Luis	\$100.00			\$100.00
101020231	Prestamo A Escobar Cadena Miguel	\$0.00			\$0.00
101020238	Prestamo A León Franco Danny	\$0.00			\$0.00
101020241	Prestamo A Velastegui Garcia Richard	\$90.00			\$90.00
101020246	Prestamo A Choez Peña FELIX	\$0.00			\$0.00
101020255	Prestamo A Solorzano Aragundi Jorge	\$150.00			\$150.00
101020256	Prestamo A Montalvo Luis	\$0.00			\$0.00
101020260	Prestamo A Oquendo Lascano Cristian	\$34.38			\$34.38
101020267	Prestamo A Cedillo Martin	\$0.00			\$0.00
101020268	Prestamo A Sivisapa Pinta Pablo	\$30.00			\$30.00
101020270	Prestamo A Borbor Miguel	\$0.00			\$0.00
101020272	Prestamo A Muñoz Quinde Agustín	\$100.00			\$100.00
<b>10103</b>	<b>Inventarios</b>	<b>\$111,666.57</b>			<b>\$111,666.57</b>
<b>1010301</b>	<b>Inventarios De Suministros Y Materiales</b>	<b>\$111,666.57</b>			<b>\$111,666.57</b>
101030101	Herramientas Y Repuestos	\$13,603.21			\$13,603.21
101030103	Inventario En Transito	\$24,730.66			\$24,730.66
101030110	Compras	\$73,332.70			\$73,332.70
<b>10104</b>	<b>Servicios Y Otros Pagos Anticipados</b>	<b>\$112,647.45</b>			<b>\$112,647.45</b>

<b>1010401</b>	<b>Gastos Pagados Por Anticipado</b>	<b>\$45,212.33</b>		<b>\$45,212.33</b>
101040101	Seguros Pagados Por Anticipado	\$45,212.33		\$45,212.33
1010402	Anticipos A Proveedores Y Otros	\$67,435.12		\$67,435.12
101040203	Anticipos De Proveedores	\$928.62		\$928.62
101040205	Alex Vera Castro	\$473.82		\$473.82
101040209	Anticipos Por Liquidar	\$66,032.68		\$66,032.68
<b>10105</b>	<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$67,427.77</b>		<b>\$67,427.77</b>
<b>1010501</b>	<b>Crédito Tributario Iva</b>	<b>\$34,371.85</b>		<b>\$34,371.85</b>
101050101	Iva Pagado En Bienes	\$8,935.60		\$8,935.60
101050103	Iva Pagado En Servicios	\$25,436.25		\$25,436.25
<b>1010502</b>	<b>Crédito Tributario Impuesto Renta</b>	<b>\$33,055.92</b>		<b>\$33,055.92</b>
101050201	Anticipo De Impuesto A La Renta	\$7,322.04		\$7,322.04
101050202	Retenciones En La Fuente (clientes)	\$25,733.88		\$25,733.88
<b>10106</b>	<b>Otros Activos Corrientes</b>	<b>\$38,960.90</b>		<b>\$38,960.90</b>
<b>1010601</b>	<b>Interés Diferido</b>	<b>\$38,960.90</b>		<b>\$38,960.90</b>
101060102	B. Pichincha O02014277-00 Ppca	\$11,855.18		\$11,855.18
101060103	B. Guayaquil Op. N.130639	\$27,105.72		\$27,105.72
<b>102</b>	<b>Activo No Corriente</b>	<b>\$1,024,990.96</b>		<b>\$896,084.33</b>
<b>10201</b>	<b>Propiedades Y Equipos</b>	<b>\$839,373.94</b>		<b>\$667,498.43</b>
<b>1020102</b>	<b>Bienes Depreciables</b>	<b>\$2,347,714.87</b>		<b>\$2,347,714.87</b>
102010203	Muebles Y Enseres	\$9,069.94		\$9,069.94
102010204	Equipos De Oficina	\$13,175.00		\$13,175.00
102010205	Equipos De Computación Y Software	\$9,736.00		\$9,736.00
102010206	Vehículos	\$2,315,733.93		\$2,315,733.93
<b>1020103</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>\$1,508,340.93</b>		<b>\$1,508,340.93</b>
102010303	Depreciación Muebles Y Enseres	\$2,477.54		\$2,477.54
102010304	Depreciación Equipos De Oficina	\$834.50		\$834.50
102010305	Depreciación Equipos De Computación Y Software	\$6,539.22		\$6,539.22
102010306	Depreciación Vehículos	\$1,498,489.67		\$1,498,489.67
<b>1020104</b>	<b>Deterioro acumulado del valor de PPE.</b>	<b>\$0.00</b>		<b>\$171,875.51</b>
102010401	Deterioro vehículos	\$0.00	\$171,875.51	\$171,875.51
<b>10203</b>	<b>Activos Financieros No Corrientes</b>	<b>\$185,617.02</b>		<b>\$185,617.02</b>
<b>1020301</b>	<b>Otros Activos No Corrientes</b>	<b>\$185,617.02</b>		<b>\$185,617.02</b>
102030101	Cuentas Por Cobrar A Largo Plazo	\$165,174.47		\$165,174.47
102030102	Depósitos En Garantía	\$8,500.00		\$8,500.00
102030103	B. Guayaquil Op. N.130639 L/p	\$11,294.05		\$11,294.05
102030104	B. Pichincha O02014277-00 Ppca L/p	\$648.50		\$648.50
<b>10204</b>	<b>Activos Por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$0.00</b>		<b>\$42,968.88</b>
<b>1020401</b>	<b>Activos Por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$0.00</b>		<b>\$42,968.88</b>
102040101	Activos Por Impuestos Diferidos	\$0.00	\$42,968.88	\$42,968.88
	<b>TOTAL, ACTIVOS</b>	<b>\$1,522,590.48</b>		<b>\$1,393,683.85</b>
	<b>PASIVO</b>			
<b>2</b>	<b>Pasivo</b>	<b>\$1,435,148.69</b>		<b>\$1,434,226.40</b>
<b>201</b>	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>\$571,940.43</b>		<b>\$571,018.14</b>
<b>20101</b>	<b>Obligaciones Con Instituciones Financieras</b>	<b>\$282,572.39</b>		<b>\$282,572.39</b>
<b>2010101</b>	<b>Obligaciones A Corto Plazo</b>	<b>\$282,572.39</b>		<b>\$282,572.39</b>
201010101	Sobregiros Bancarios	\$0.00		\$0.00
201010103	B. Pichincha 0201427700 - Bppca	\$148,652.15		\$148,652.15
201010104	B. Guayaquil Op. N.130639	\$133,920.24		\$133,920.24
<b>20102</b>	<b>Documentos Y Cuentas Por Pagar</b>	<b>\$195,387.60</b>		<b>\$195,387.60</b>
<b>2010201</b>	<b>Cuentas Por Pagar Proveedores</b>	<b>\$54,622.45</b>		<b>\$54,622.45</b>
201020101	Proveedores Locales	\$32,412.87		\$32,412.87

201020103	Proveedores De Transporte Vacíos	\$15,797.43		\$15,797.43
201020105	Proveedores Varios	\$6,254.83		\$6,254.83
201020108	Cuenta Por Pagar Descuento Mantenición Em	\$157.32		\$157.32
201020109	Prestamo Banco Guayaquil	\$0.00		\$0.00
<b>2010202</b>	<b>Compañías Relacionadas</b>	<b>\$140,383.24</b>		<b>\$140,383.24</b>
201020201	Repcontver S.a.	\$200.00		\$200.00
201020202	Cuentas Por Pagar Mero Glenda	\$133,781.24		\$133,781.24
201020203	Lersas S.a.	\$6,402.00		\$6,402.00
<b>2010203</b>	<b>Cuentas Por Pagar Empleados</b>	<b>\$165.24</b>		<b>\$165.24</b>
201020301	Roles Por Pagar	\$165.24		\$165.24
2010205	Anticipos De Clientes Y Otros	\$216.67		\$216.67
201020501	Anticipo De Clientes Varios	\$0.00		\$0.00
201020502	Caja Chica	\$216.67		\$216.67
201020504	Nota De Crédito Clientes	\$0.00		\$0.00
<b>20103</b>	<b>Pasivos Por Impuestos Corrientes</b>	<b>\$32,842.32</b>		<b>\$32,842.32</b>
<b>2010301</b>	<b>Impuesto Al Valor Agregado</b>	<b>\$2,604.58</b>		<b>\$2,604.58</b>
201030101	Iva Por Pagar	\$0.00		\$0.00
201030102	Retenciones De Iva 30%	\$370.87		\$370.87
201030103	Retenciones De Iva 70%	\$201.71		\$201.71
201030104	Retenciones De Iva 100%	\$2,032.00		\$2,032.00
<b>2010302</b>	<b>Impuesto A La Renta</b>	<b>\$30,237.74</b>		<b>\$30,237.74</b>
201030202	Impuesto A La Renta Cía.	\$28,500.41		\$28,500.41
201030203	Retencion 10% Honorarios	\$60.00		\$60.00
201030204	Retencion 8% Intelecto Sobre Mano De Obra	\$0.00		\$0.00
201030205	Retencion 2% Mano De Obra Sobre Intelecto	\$326.47		\$326.47
201030207	Retencion 1% Transportes	\$653.49		\$653.49
201030208	Retencion 1% Compra De Bienes	\$191.99		\$191.99
201030210	Retencion 1% Otras Retenciones	\$0.00		\$0.00
201030211	Retencion 2% Otras Retenciones	\$505.38		\$505.38
<b>20104</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>\$8,329.35</b>		<b>\$8,329.35</b>
<b>2010401</b>	<b>Obligaciones Con El Iess</b>	<b>\$8,329.35</b>		<b>\$8,329.35</b>
201040101	Aporte Patronal	\$3,139.61		\$3,139.61
201040102	Aporte Personal	\$2,660.71		\$2,660.71
201040103	Iece Y Setec	\$281.48		\$281.48
201040104	Préstamos Quirografarios	\$1,211.66		\$1,211.66
201040105	Fondos De Reserva	\$806.06		\$806.06
201040106	Aporte Cobertura Salud Cónyuge	\$229.83		\$229.83
<b>20105</b>	<b>Obligaciones Acumuladas</b>	<b>\$13,847.87</b>		<b>\$12,925.58</b>
<b>2010501</b>	<b>Beneficios Sociales</b>	<b>\$13,847.87</b>		<b>\$12,925.58</b>
201050101	Décimo Tercero	\$1,984.64		\$1,984.64
201050102	Décimo Cuarto	\$9,686.87		\$9,686.87
201050103	Vacaciones	\$1,254.07		\$1,254.07
201050104	15% Participación Trabajadores	\$922.29	922.29	\$0.00
<b>20106</b>	<b>Otros Pasivos Corrientes</b>	<b>\$38,960.90</b>		<b>\$38,960.90</b>
<b>2010601</b>	<b>Interés Diferido</b>	<b>\$38,960.90</b>		<b>\$38,960.90</b>
201060102	B. Pichincha O02014277-00 Ppca	\$11,855.18		\$11,855.18
201060103	B. Guayaquil Op. N.130639	\$27,105.72		\$27,105.72
<b>202</b>	<b>Pasivo No Corriente</b>	<b>\$863,208.26</b>		<b>\$863,208.26</b>
<b>20201</b>	<b>Obligaciones Con Instituciones Financieras</b>	<b>\$107,568.03</b>		<b>\$107,568.03</b>
<b>2020101</b>	<b>Obligaciones A Largo Plazo</b>	<b>\$95,625.48</b>		<b>\$95,625.48</b>
202010102	B. Pichincha 0201427700 Bppca	\$39,825.38		\$39,825.38
202010103	B. Guayaquil Op. N.130639 L/p	\$55,800.10		\$55,800.10



<b>2020102</b>	<b>Interés L/p</b>	<b>\$11,942.55</b>		<b>\$11,942.55</b>
202010201	B. Pichincha O02014277-00 Ppca Int. L/p	\$648.50		\$648.50
202010202	B. Guayaquil Op. N.130639 Int L/p	\$11,294.05		\$11,294.05
<b>20202</b>	<b>Documentos Y Cuentas Por Pagar A L/p</b>	<b>\$755,640.23</b>		<b>\$755,640.23</b>
<b>2020202</b>	<b>Cuentas Por Pagar Cías. Relacionas</b>	<b>\$744,874.96</b>		<b>\$744,874.96</b>
202020201	Repontver	\$744,874.96		\$744,874.96
<b>2020203</b>	<b>Obligación De Beneficios Definidos</b>	<b>\$10,765.27</b>		<b>\$10,765.27</b>
202020301	Provisión De Jubilación Patronal	\$8,259.62		\$8,259.62
202020302	Provisión De Bonificación Por Desahucio	\$2,505.65		\$2,505.65
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$1,435,148.69</b>		<b>\$1,434,226.40</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>\$87,441.79</b>		<b>(\$40,542.55)</b>
<b>301</b>	<b>Patrimonio Neto</b>	<b>\$87,441.79</b>		<b>(\$40,542.55)</b>
<b>30101</b>	<b>Capital</b>	<b>\$800.00</b>		<b>\$800.00</b>
3010101	Capital Social	\$800.00		\$800.00
301010101	William Vera	\$0.00		\$0.00
301010102	Eddy Vera	\$8.00		\$8.00
301010103	Glenda Mero	\$792.00		\$792.00
<b>30102</b>	<b>Reservas</b>	<b>\$9,067.71</b>		<b>\$9,067.71</b>
<b>3010201</b>	<b>Reservas</b>	<b>\$9,067.71</b>		<b>\$9,067.71</b>
301020101	Reserva Legal	\$9,067.71		\$9,067.71
<b>30103</b>	<b>Resultados</b>	<b>\$76,391.08</b>		<b>(\$51,593.26)</b>
<b>3010301</b>	<b>Resultados Años Anteriores</b>	<b>\$99,665.21</b>		<b>\$99,665.21</b>
301030101	Utilidad Años Anteriores	\$226,778.18		\$226,778.18
301030102	Perdida Años Anteriores	(\$127,112.97)		(\$127,112.97)
<b>3010302</b>	<b>Resultados Del Ejercicios</b>	<b>(\$23,274.13)</b>		<b>(\$151,258.47)</b>
301030201	Utilidad (perdida) Del Presente Año	(\$23,274.13)	\$127,984.34	(\$151,258.47)
<b>30104</b>	<b>Otros Resultados Integrales</b>	<b>\$1,183.00</b>		<b>\$1,183.00</b>
<b>3010401</b>	<b>Otros Resultados Integrales ORI</b>	<b>\$1,183.00</b>		<b>\$1,183.00</b>
301040101	Ganancias Actuariales	\$1,183.00		\$1,183.00
	<b>TOTAL, PATRIMONIO</b>	<b>\$87,441.79</b>		<b>(\$40,542.55)</b>
	<b>TOTAL, PASIVOS MAS PATRIMONIO</b>	<b>\$1,522,590.48</b>	<b>\$171,875.51</b>	<b>\$171,875.51</b>
				<b>\$1,393,683.85</b>

**REPCONTRANSPORT S.A.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

Cuenta	Descripción	Saldos al 31/12/2016	Ajustes		Saldos ajustados Aplicando NIC 36
			Debito	Crédito	
<b>INGRESOS</b>					
4	Ingresos	\$3,472,323.36			\$3,472,323.36
401	Ingresos Operacionales	\$3,577,534.75			\$3,577,534.75
40101	Ingresos Por Servicios	\$3,577,534.75			\$3,577,534.75
4010101	Servicios Transporte Y Otros	\$2,036,590.12			\$2,036,590.12
401010101	Transporte De Unidad Cargados	\$2,003,215.12			\$2,003,215.12
401010102	Transporte De Unidad Vacíos	\$5,235.00			\$5,235.00
401010103	Transporte Adicional	\$940.00			\$940.00
401010104	Alquileres De Generador	\$100.00			\$100.00
401010107	Transporte De Generadores	\$10,760.00			\$10,760.00
401010108	Horas Stand By	\$16,340.00			\$16,340.00
4010102	Servicios Transporte Y Otros Terceros	\$1,540,944.63			\$1,540,944.63
401010201	Transporte De Unidad Cargados	\$41,964.00			\$41,964.00
401010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$1,472,802.04			\$1,472,802.04
401010203	Transporte Adicional	\$26,058.59			\$26,058.59
401010208	Horas Stand By	\$120.00			\$120.00
402	Ingresos No Operacionales	\$23,816.11			\$23,816.11
40201	Otros Ingresos	\$23,816.11			\$23,816.11
4020101	Ingresos Locales	\$23,816.11			\$23,816.11
402010103	Otros Ingresos Ocasionales	\$23,723.25			\$23,723.25
402010104	Ingresos Por Reembolsos	\$92.86			\$92.86
403	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)			(\$129,027.50)
40301	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)			(\$129,027.50)
4030101	Descuentos En Ventas	(\$129,027.50)			(\$129,027.50)
403010101	Descuentos En Ventas	\$129,027.50			\$129,027.50
		<b>\$3,472,323.36</b>			<b>\$3,472,323.36</b>
<b>EGRESOS</b>					
5	Gastos	\$3,466,174.79			\$3,638,050.29
501	Gastos Administrativos	\$3,410,186.69			\$3,582,062.20
50101	Gastos Operacionales	\$2,993,445.90			\$2,993,445.90
5010101	Sueldos, Salarios Y Otros	\$1,094,625.33			\$1,094,625.33
501010101	Sueldo	\$192,107.96			\$192,107.96
501010102	Horas Extras	\$49,083.31			\$49,083.31
501010104	Aporte Patronal	\$27,035.90			\$27,035.90
501010105	Iece Y Setec	\$2,423.86			\$2,423.86
501010106	Décimo Tercero	\$19,958.43			\$19,958.43
501010107	Décimo Cuarto	\$10,823.44			\$10,823.44
501010108	Vacaciones	\$9,962.69			\$9,962.69
501010109	Fondos De Reserva	\$15,728.38			\$15,728.38
501010110	Alimentación	\$158,837.69			\$158,837.69
501010111	Matriculas	\$29,193.27			\$29,193.27
501010113	Seguros Y Reaseguros	\$106,948.51			\$106,948.51
501010114	Rastreo Satelital	\$9,597.60			\$9,597.60

501010117	Depreciación Vehículos	\$458,611.20	\$458,611.20
501010118	Multas Cabezales Nd	\$630.56	\$630.56
501010120	Otros Gastos	\$3,682.53	\$3,682.53
5010102	Gastos Servicios Terceros	\$1,217,953.48	\$1,217,953.48
501010201	Transporte De Unidad Cargados	\$78,088.00	\$78,088.00
501010202	Transporte De Unidad Vacíos	\$1,082,059.00	\$1,082,059.00
501010203	Transporte Adicional	\$12,677.46	\$12,677.46
501010204	Alquileres De Equipos	\$42,579.02	\$42,579.02
501010206	Alquiler De Contenedor	\$2,550.00	\$2,550.00
5010103	Mantenimiento, Reparaciones Y Otros	\$680,867.09	\$680,867.09
501010301	Mano De Obra	\$62,665.61	\$62,665.61
501010302	Repuesto Y Materiales	\$130,687.38	\$130,687.38
501010303	Combustibles	\$289,189.89	\$289,189.89
501010304	Peaje	\$102,696.50	\$102,696.50
501010305	Renovación De Llantas	\$50,446.56	\$50,446.56
501010306	Uniformes	\$8,432.00	\$8,432.00
501010308	Chasis - Mantenimientos Y Reparaciones	\$36,443.03	\$36,443.03
501010309	Mantenimiento General De Cabezales	\$306.12	\$306.12
50102	Gastos No Operacionales	\$402,321.17	\$402,321.17
5010201	Sueldos, Salarios Y Otros	\$402,321.17	\$402,321.17
501020101	Sueldo	\$75,386.95	\$75,386.95
501020102	Horas Extras	\$19,002.82	\$19,002.82
501020103	Bonificaciones	\$3,150.00	\$3,150.00
501020104	Aporte Patronal	\$10,494.89	\$10,494.89
501020105	Iece Y Setec	\$934.41	\$934.41
501020106	Décimo Tercero	\$7,866.75	\$7,866.75
501020107	Décimo Cuarto	\$4,908.96	\$4,908.96
501020108	Vacaciones	\$3,969.89	\$3,969.89
501020109	Fondos De Reserva	\$3,397.83	\$3,397.83
501020110	Alimentación	\$17,250.62	\$17,250.62
501020111	Honorarios Profesionales	\$40,464.59	\$40,464.59
501020112	Capitaciones	\$125.00	\$125.00
501020113	Uniformes	\$4,773.86	\$4,773.86
501020114	Energía Eléctrica	\$6,442.39	\$6,442.39
501020115	Agua Potable	\$3,216.76	\$3,216.76
501020116	Teléfono	\$15,676.96	\$15,676.96
501020119	Suministros De Oficina	\$12,087.57	\$12,087.57
501020121	Gastos De Gestión	\$48.00	\$48.00
501020123	Crédito Tributario No Utilizado	\$111,368.26	\$111,368.26
501020125	Superintendencia De Compañías	\$1,568.62	\$1,568.62
501020126	Municipio De Guayaquil	\$129.90	\$129.90
501020129	Compra De Bienes Varios	\$11,668.27	\$11,668.27
501020130	Compra De Servicios Varios	\$8,109.32	\$8,109.32
501020133	Movilizaciones	\$3,538.50	\$3,538.50
501020134	Mantenimientos Y Reparaciones	\$33,146.82	\$33,146.82
501020136	Seguros Y Reaseguros No Operacional	\$1,961.20	\$1,961.20
501020137	Agasajos A Empleados	\$1,375.00	\$1,375.00
501020140	Rastreo Satelital Vehículos No Operacionales	\$257.03	\$257.03
50103	Depreciaciones	\$8,834.92	\$8,834.92
5010301	Depreciación De Activos Fijos	\$8,834.92	\$8,834.92
501030103	Depreciación Muebles Y Enseres	\$906.97	\$906.97
501030104	Depreciación Equipos De Oficina	\$350.66	\$350.66

501030105	Depreciación Eq De Comp. Y Software	\$3,041.52		\$3,041.52
501030106	Depreciación Vehículos	\$4,535.76		\$4,535.76
50104	Gastos No Deducibles	\$5,584.71		\$177,460.22
5010401	No Deducibles Locales	\$5,584.71		\$177,460.22
501040101	Multas E Intereses	\$5,584.71		\$5,584.71
501040102	<b>Perdida por Deterioro del Valor (Vehículos)</b>	\$0.00	\$171,875.51	\$171,875.51
502	Gastos Financieros	\$55,988.09		\$55,988.09
50201	Gastos Financieros Locales	\$55,988.09		\$55,988.09
5020101	Gastos Financieros En Op. Bancarias	\$53,285.68		\$53,285.68
502010101	Intereses Pagados	\$53,285.68		\$53,285.68
5020102	Otros Gastos Financieros	\$2,702.41		\$2,702.41
502010203	Otros Gastos Menores	\$2,702.41		\$2,702.41
	<b>Total, Gastos</b>	<b>\$3,466,174.79</b>		<b>\$3,638,050.29</b>
	<b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio</b>	<b>\$6,148.57</b>		<b>(\$165,726.93)</b>
	Gasto Por Partic. Trabajadores 15%	\$922.29	\$922.29	\$0.00
	<b>Utilidad antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>\$5,226.28</b>		<b>(\$165,726.93)</b>
	Corriente	\$28,500.41		\$28,500.41
	Diferido	\$0.00	\$42,968.88	(\$42,968.88)
	<b>IMPUESTOS A LAS GANANCIAS</b>	<b>\$28,500.41</b>		<b>(\$14,468.47)</b>
	<b>Utilidad (Pérdida) neta,</b>	<b>(\$23,274.13)</b>	\$171,875.51	\$43,891.17
				<b>(\$151,258.47)</b>

## Anexo 5.- Estados Financieros Galagans S.A., al 31 de diciembre del 2016

**GALAGANS SA**  
**Estado de Situación Financiero**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

CODIGO	CUENTA	Saldos al 31/12/2016
1	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	
1101001	CAJA BANCOS	
1101001001	CAJA CHICA OFICINA	513.63
1101001002	BANCO INTERNACIONAL -1750601547	3,030.45
1101001003	BANCO PRODUBANCO-0106000984	22,533.09
1101001004	BANCO PRODUBANCO AHORROS-12016053198	8,089.22
1101001006	BANCO DE AUSTRO - 109131733	42.37
1101001008	BANCO DE GUAYAQUIL AHORROS - 46242403	19,861.54
	<b>Total de CAJA BANCOS</b>	<b>54,070.30</b>
	<b>Total de EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>54,070.30</b>
1102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1102002	DOC Y CTAS POR COB CLIENTES NO RELACIONADOS	
1102002001	CUENTAS POR COBRAR CLIENTE	195,172.47
	<b>Total de DOC Y CTAS POR COB CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>195,172.47</b>
1102003	DOC Y CTS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
1102003002	GARZON NAVAS HERNAN GONZALO	4,987.29
1102003004	GARZON NAVAS SANTIAGO MAURICIO	183.19
1102003008	TORQUETRUCK	10,579.93
	<b>Total de DOC Y CTS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS</b>	<b>15,750.41</b>
1102004	ANTICIPO EMPLEADOS DE LA COMPAÑIA	
1102004003	NARANJO QUIROZ EDGAR XAVIER	274.00
1102004005	SANTANA RENDON MIGUEL ANGEL	30.36
1102004006	VERA IZQUIERDO CARLOS ALFREDO	111.47
1102004008	CHICAIZA ZAMBRANO COROLINA TATIANA	-3.80
	<b>Total de ANTICIPO EMPLEADOS DE LA COMPAÑIA</b>	<b>412.03</b>
1102005	PRESTAMOS A EMPLEADOS DE LA COMPAÑIA	
1102005001	PRESTAMOS A EMPLEADOS	860.35
1102005003	ANCHUNDIA MARCILLO MARCOS SERGIO	593.41
1102005005	AREVALO MORA DARWIN EUGENIO	20.00
1102005006	ARIAS CONTRERAS JORGE SIMON	223.14
1102005008	CASTRO ORTIZ ROMEL ULICES	424.42
1102005014	GARZON NAVAS SANTIAGO MAURICIO	832.65
1102005017	GUAPI MOROCHO JUAN CARLOS	196.00
1102005018	HERRERA MANTILLA DANIEL ABELARDO	0.58
1102005019	JATIVA PESANTES LUIS ALEJANDRO	12.01
1102005020	JURADO SANCHEZ ANDRES NEUTON	207.66
1102005021	LALAMA RIPALDA VICTOR HUGO	210.83
1102005022	LEON VILLEGAS JIMMY MANUEL	293.22
1102005024	MENDOZA LUCAS EBER ANTONIO	-352.00
1102005025	MEZA MANCHENO PEDRO ENRIQUE	114.39
1102005027	NARANJO QUIROZ EDGAR XAVIER	166.32

1102005028	NAVAS NAVAS JOSE FRANCISCO JAVIER	52.00
1102005029	ORRALA GUALPA JACQUELINE MARGARITA	52.45
1102005031	PALMIRO PIZARRO JOSE LUIS	348.83
1102005033	RAMOS MINA JORGE ANTONIO	-83.82
1102005036	SANTANA RENDON MIGUEL ANGEL	166.32
1102005037	VERA GAVILANES JOSE SILVIO	361.25
1102005038	VERA GAVILANEZ CARLOS ALFREDO	213.36
1102005039	VERA IZQUIERDO CARLOS ALFREDO	886.60
1102005041	VILLON RAMIREZ EXSON OWSALDO	545.96
1102005042	VINCES RODRIGUEZ JACINTO	352.32
1102005043	YAGUAL ALFONSO JORGE STALIN	492.98
1102005044	RESABALA CASTRO JOSE LUIS	322.23
1102005046	GARCIA ALVAREZ LAURO SEBASTIAN	151.27
1102005047	NAVARRETE DE LA CRUZ JENNY MARISOL	58.39
1102005048	CEVALLOS MERA ERNESTO HERIBERTO	41.75
1102005049	ZAMBRANO LOPEZ WALTER ERNESTO	11.83
1102005050	GARCIA CRUZ FROWEN MANUEL	12.82
1102005053	CAMPUZANO PEREIRA LEANDRO ROBERTO	20.85
1102005054	CANTOS SOLEDISPA CESAR BYRON	32.75
1102005055	OTERO DONOSO EDISON EFREN	405.72
1102005056	PERALTA MAENZA DIOMEDES FELIPE	42.64
1102005059	MOGRO CARRIEL WELLINGTON REINALDO	148.08
1102005061	ENRIQUEZ BANCHON ROBERTO DANIEL	-14.71
1102005062	MUÑOZ BAZURTO VICTOR HUGO	-1.86
1102005063	PARRAGA FALCONES GREGORIO SANTOS	100.57
	<b>Total de PRESTAMOS A EMPLEADOS DE LA COMPAÑIA</b>	<b>8,523.56</b>
	<b>Total de ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>219,858.47</b>
1103	SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
1103001	ACTIVOS PAGADOS ANTICIPADOS	
1103001008	ANTICIPO PROVEEDORES	10,710.38
	<b>Total de ACTIVOS PAGADOS ANTICIPADOS</b>	<b>10,710.38</b>
	<b>Total de SERVICIO Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>10,710.38</b>
1104	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
1104001	CREDITOS TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	
1104001002	CREDITO TRIBUTARIO IVA	174,088.56
1104001003	CREDITO TRIBUTARIO RET. FUENTE IVA	67,574.20
	<b>Total de CREDITOS TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)</b>	<b>241,662.76</b>
1104002	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	
1104002007	CREDITO TRIBUTARIO I. RENTA	23,457.17
	<b>Total de CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)</b>	<b>23,457.17</b>
	<b>Total de ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>265,119.93</b>
	<b>Total de ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>549,759.08</b>
12	ACTIVO NO CORRIENTE	
1201	ACTIVO FIJO	
1201001	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1201001001	TERRENOS	327,850.00
1201001003	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1,163,551.00
1201001005	MUEBLES Y ENSERES	13,294.49
1201001006	MAQUINARIA Y EQUIPO	154,308.38
	<b>Total de PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>1,659,003.87</b>

1201002	(-) DEPRECIACION ACOMULADA PROD. PLANTA Y EQUIPO	
1201002001	DEPRECIACION AC VEHÍCULOS, EQ. DE TRANSPORTE Y EQ. CAMINERO	-782,058.15
1201002003	DEPRECIACION ACOMULADA MUEBLES Y ENSERES	-6,926.30
1201002004	DEPRECIACION ACOMULADA MAQUINAS Y EQUIPO	-58,103.74
	<b>Total de (-) DEPRECIACION ACOMULADA PROD. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-847,088.19</b>
	<b>Total de ACTIVO FIJO</b>	<b>811,915.68</b>
1202	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
1202001	INVERSIONES ASOCIADAS	
1202001001	INVERSIONES ASOCIADAS IMPEXSERVICES SA	11,917.83
	<b>Total de INVERSIONES ASOCIADAS</b>	<b>11,917.83</b>
	<b>Total de OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>11,917.83</b>
1203	INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS	
1203001	INTERESES POR COBRAR OBLIGACIONES FINANCIERAS	
1203001001	INTERESES POR COBRAR PRODUBANCO	16,037.64
1203001003	INTERESE POR COBRAR BCO DEL AUTRO	6,793.75
	<b>Total de INTERESES POR COBRAR OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>22,831.39</b>
	<b>Total de INTERESES OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>22,831.39</b>
	<b>Total de ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>846,664.90</b>
	<b>Total de ACTIVO</b>	<b>1,396,423.98</b>
2	PASIVO	
21	PASIVO CORRIENTE	
2101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2101001	LOCALES	
2101001001	PROVEEDORES BIENES	129,775.85
2101001002	PROVEEDORES SERVICIOS	99,606.64
2101001003	CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE TRANSPORTE	67,144.59
	<b>Total de LOCALES</b>	<b>296,527.08</b>
2101002	CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	
2101002001	GARZON JACOME LUIS GONZALO	14,698.12
2101002002	GARZON NAVAS SANTIAGO MAURICIO	5,321.15
2101002003	GARZON NAVAS HERNAN GONZALO	10,062.10
2101002004	GARZON NAVAS MARIA EUGENIA	1,591.81
2101002005	NAVAS NAVAS MARIA EUGENIA	8,174.55
2101002006	GARZON NAVAS ZAIDA VERONICA	5,637.01
	<b>Total de CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS</b>	<b>45,484.74</b>
	<b>Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>342,011.82</b>
2102	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2102001	LOCALES	
2102001001	TARJETA DE CREDITO BANCO INTERNACIONAL	5,508.64
2102001002	TARJETA DE CREDITO BANCO DEL PÍCHINCHA	5,956.39
2102001005	PORCION CORRIENTE BANCO GUAYAQUIL	20,000.00
	<b>Total de LOCALES</b>	<b>31,465.03</b>
	<b>Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>31,465.03</b>
2103	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2103001	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA RET. EN LA FUENTE	
2103001010	RETENCIONES POR PAGAR SRI	3,983.23
	<b>Total de CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA RET. EN LA FUENTE</b>	<b>3,983.23</b>

2103002	OBLIGACIONES CON EL IESS	
2103002001	IESS POR PAGAR	20,024.05
2103002002	FONDO DE RESERVA AL IESS	4,643.10
2103002003	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	6,131.14
2103002004	PRESTAMOS HIPOTECARIOS	1,984.10
2103002005	EXTENSION DE SALUD POR CONYUGES	213.89
	<b>Total de OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>32,996.28</b>
2103003	OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIO DE LEY	
2103003001	SUELDOS POR PAGAR	3,968.10
2103003002	DECIMA TERCERA REMUNERACION	3,914.28
2103003003	DECIMA CUARTA REMUNERACION	12,516.19
2103003004	VACACIONES	11,455.59
2103003005	FONDO DE RESERVA AL EMPLEADO	525.75
2103003006	15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	11,781.55
2103003007	DECIMA TERCERA REMUNERACION DEL EMPLEADO	355.17
2103003008	DECIMA CUARTA REMUNERACION DEL EMPLEADO	91.50
2103003009	LIQUIDACION DE HABERES POR PAGAR	723.66
	<b>Total de OBLIGACIONES LABORALES Y BENEFICIO DE LEY</b>	<b>45,331.79</b>
2103004	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
2103004005	IVA POR PAGAR SRI	2,090.00
	<b>Total de IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>	<b>2,090.00</b>
2103006	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	
2103006001	CUENTAS POR PAGAR IMPEXSERVICE SA	47,361.83
2103006002	PRESTAMOS IMPEXSERVICES SA	16,930.49
2103006003	GARZON NAVAS SANTIAGO MAURICIO	39,177.00
	<b>Total de CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	<b>103,469.32</b>
2103009	ACREEDORES VARIOS	
2103009003	OBLIGACIONES BANCARIAS	1,805.24
	<b>Total de ACREEDORES VARIOS</b>	<b>1,805.24</b>
	<b>Total de OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>189,675.86</b>
	<b>Total de PASIVO CORRIENTE</b>	<b>563,152.71</b>
22	PASIVO NO CORRIENTE	
2202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2202001	PROVEEDORES LOCALES	
2202001005	MAXDRIVE S. A.	18,756.06
	<b>Total de PROVEEDORES LOCALES</b>	<b>18,756.06</b>
	<b>Total de CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>18,756.06</b>
2203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
2203001	LOCALES	
2203001001	PRODUBANCO	344,023.81
2203001004	BANCO DEL AUTRO	38,668.22
	<b>Total de LOCALES</b>	<b>382,692.03</b>
2203002	INTERESES POR PAGAR OBLIGACIONES FINANCIERAS	
2203002001	INTERESES POR PAGAR PRODUBANCO	16,037.64
2203002003	INTERESES POR PAGA BANCO DEL AUSTRO	6,793.75
	<b>Total de INTERESES POR PAGAR OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>22,831.39</b>
	<b>Total de OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>405,523.42</b>
2207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2207001	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2207001001	JUBILACION PATRONAL	44,600.00



2207001002	BONIFICACION POR DESAHUCIO	19,207.55
	<b>Total de PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>63,807.55</b>
	<b>Total de PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>63,807.55</b>
	<b>Total de PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>488,087.03</b>
	<b>Total de PASIVO</b>	<b>1,051,239.74</b>
3	PATRIMONIO	
301	CAPITAL	
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	
3010101	CAPITAL SUSCRITO	
301010101	CAPITAL SOCIAL	100,000.00
	<b>Total de CAPITAL SUSCRITO</b>	<b>100,000.00</b>
	<b>Total de CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO</b>	<b>100,000.00</b>
	<b>Total de CAPITAL</b>	<b>100,000.00</b>
304	RESERVAS	
30401	RESERVA LEGAL	
3040101	RESERVA LEGAL	
304010101	RESERVA LEGAL	71,789.96
	<b>Total de RESERVA LEGAL</b>	<b>71,789.96</b>
	<b>Total de RESERVA LEGAL</b>	<b>71,789.96</b>
	<b>Total de RESERVAS</b>	<b>71,789.96</b>
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
30501	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
3050101	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
305010105	PERDIDAS (GANANCIAS) ACTUARIALES RECONOCIDAS EN EL ORI	-41,427.00
	<b>Total de OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-41,427.00</b>
	<b>Total de OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-41,427.00</b>
	<b>Total de OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>	<b>-41,427.00</b>
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30601	RESULTADOS ACUMULADOS	
3060101	RESULTADO ACUMULADOS	
306010101	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIO ANTERIOR	117,428.52
306010103	RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION POR 1ra VEZ DE LAS NIIF	37,306.81
	<b>Total de RESULTADO ACUMULADOS</b>	<b>154,735.33</b>
	<b>Total de RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>154,735.33</b>
	<b>Total de RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>154,735.33</b>
307	RESULTADO DEL EJERCICIO	
30701	RESULTADO DEL EJERCICIO	
3070101	RESULTADO DEL EJERCICIO	
307010101	UTILIDADES DEL EJERCICIO	60,085.95
	<b>Total de RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>60,085.95</b>
	<b>Total de RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>60,085.95</b>
	<b>Total de RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>60,085.95</b>
	<b>Total de PATRIMONIO</b>	<b>345,184.24</b>
	<b>Total PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>1,396,423.98</b>

**GALAGANS SA**  
**Estado de Resultados Integrales**  
**Al 31 de diciembre del 2016**

CODIGO	CUENTA	Saldos al 31/12/2016
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	
<b>0</b>	<b>VENTAS</b>	
<b>4101001</b>	<b>VENTAS</b>	
4101001001	VENTAS 12% IVA	\$ 54,111.17
4101001002	VENTAS 0% IVA	\$ 2,389,869.66
	<b>Total de VENTAS:</b>	<b>\$ 2,443,980.83</b>
	<b>Total de VENTAS:</b>	<b>\$ 2,443,980.83</b>
	<b>Total de INGRESOS OPERACIONALES:</b>	<b>\$ 2,443,980.83</b>
	<b>OTROS INGRESOS</b>	
<b>0</b>	<b>OTROS INGRESOS LOCALES</b>	
<b>4201001</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	
4201001001	INTERESES GANADOS	\$ 52.71
4201001002	GANANCIA EN INVERSIONES ASOCIADAS	\$ 352.45
4201001004	OTROS INGRESOS ACTUARIALES	\$ 902.00
	<b>Total de INGRESOS FINANCIEROS:</b>	<b>\$ 1,307.16</b>
	<b>Total de OTROS INGRESOS LOCALES:</b>	<b>\$ 1,307.16</b>
	<b>Total de OTROS INGRESOS:</b>	<b>\$ 1,307.16</b>
	<b>Total de INGRESOS:</b>	<b>\$ 2,445,287.99</b>
	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	
<b>0</b>	<b>COSTOS OPERACIONALES CHOFERES</b>	
<b>5101001</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	
5101001001	Sueldos a empleados	\$ 301,556.06
5101001004	Bonificaciones	\$ 1,960.78
	<b>Total de SUELDOS Y SALARIOS:</b>	<b>\$ 303,516.84</b>
<b>5101002</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	
5101002001	Décimo tercer sueldo	\$ 22,013.35
5101002002	Décimo cuarto sueldo	\$ 7,906.61
5101002003	Vacaciones	\$ 4,310.86
5101002005	Décimo tercer sueldo del empleado	\$ 3,116.35
5101002006	Décimo cuarto sueldo del empleado	\$ 1,098.00
	<b>Total de BENEFICIOS SOCIALES:</b>	<b>\$ 38,445.17</b>
<b>5101004</b>	<b>APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>	
5101004001	Fondo de reserva al IESS	\$ 14,385.31
5101004002	Fondo de reserva al empleado	\$ 1,725.09
5101004003	Aporte patronal	\$ 33,623.54

5101004004	Iece, Secap	\$	3,015.68
	<b>Total de APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>\$</b>	<b>52,749.62</b>
<b>5101008</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPUESTOS</b>		
5101008001	Mantenimiento cabezales	\$	48,970.76
5101008002	Repuestos	\$	68,150.14
5101008003	Llantas	\$	90,663.61
5101008004	Llantas rencauchadas	\$	22,144.79
5101008005	Filtros	\$	16,848.18
5101008006	Baterías	\$	4,935.96
5101008007	Lubricantes y aceites	\$	20,335.48
	<b>Total de MANTENIMIENTO Y REPUESTOS:</b>	<b>\$</b>	<b>272,048.92</b>
<b>5101009</b>	<b>OTROS COSTOS OPERACIONALES CHOFERES</b>		
5101009001	Manipuleo de contenedor	\$	2,675.45
5101009002	Combustible cabezal	\$	142,863.41
5101009003	Combustible generador	\$	329.48
5101009004	Alquiler de equipos	\$	100.00
5101009005	Alquiler de generador	\$	15,888.08
5101009006	Permisos de ingresos a puertos y otros	\$	3,614.35
5101009007	Iva que va al gasto	\$	53,919.58
	<b>Total de OTROS COSTOS OPERACIONALES CHOFERES:</b>	<b>\$</b>	<b>219,390.35</b>
	<b>Total de COSTOS OPERACIONALES CHOFERES:</b>	<b>\$</b>	<b>886,150.90</b>
	<b>Total de COSTOS OPERACIONALES:</b>	<b>\$</b>	<b>886,150.90</b>
	<b>Total de EGRESOS:</b>	<b>\$</b>	<b>886,150.90</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
<b>0</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION</b>		
<b>6101001</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS OPERACIONALES</b>		
6101001001	Sueldos a empleados	\$	94,231.79
	<b>Total de SUELDOS Y SALARIOS OPERACIONALES:</b>	<b>\$</b>	<b>94,231.79</b>
<b>6101002</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES OPERACIONALES</b>		
6101002001	Décimo tercer sueldo	\$	7,852.66
6101002002	Décimo cuarto sueldo	\$	4,103.30
6101002003	Vacaciones	\$	1,011.23
6101002004	Aporte asumido 9.45%	\$	516.31
	<b>Total de BENEFICIOS SOCIALES OPERACIONALES:</b>	<b>\$</b>	<b>13,483.50</b>
<b>6101004</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		
6101004001	Fondo de reserva al IESS	\$	4,108.78
6101004002	Fondo de reserva al empleado	\$	3,011.09
6101004003	Aporte patronal	\$	10,506.84

6101004004	Iece - Sacap	\$	942.38
<b>Total de APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL:</b>		<b>\$</b>	<b>18,569.09</b>
<b>6101005 SERVICIOS BASICOS</b>			
6101005004	Teléfono celular	\$	2,020.41
<b>Total de SERVICIOS BASICOS:</b>		<b>\$</b>	<b>2,020.41</b>
<b>6101006 COMISIONES</b>			
6101006001	Comisiones a terceros	\$	2,990.00
<b>Total de COMISIONES:</b>		<b>\$</b>	<b>2,990.00</b>
<b>6101008 MANTENIMIENTO Y REPUESTOS</b>			
6101008001	Mantenimiento vehículos de oficina	\$	3,969.21
6101008018	Equipos y herramientas de taller	\$	1,746.06
<b>Total de MANTENIMIENTO Y REPUESTOS:</b>		<b>\$</b>	<b>5,715.27</b>
<b>6101009 SEGUROS OPERACIONALES</b>			
6101009001	Seguros Equipos de operación	\$	736.70
6101009002	Seguros Vehículos - operación	\$	78,124.12
6101009005	Rastreo satelital - operación	\$	7,338.75
<b>Total de SEGUROS OPERACIONALES:</b>		<b>\$</b>	<b>86,199.57</b>
<b>6101010 OTROS GASTOS DE OPERACION</b>			
6101010001	Alimentación - operación	\$	12,172.99
6101010005	Uniforme	\$	5,864.98
6101010006	Equipo de seguridad	\$	838.09
6101010013	Gasto comisión de transito del ecuador	\$	19,915.99
6101010014	Estiba y desestiba de contenedor	\$	2,093.55
6101010015	Siniestro	\$	470.92
6101010016	Demoraje de contenedor	\$	90.00
6101010017	Servicios de transporte	\$	427,865.99
6101010018	Peajes	\$	19,034.59
6101010019	Servicio de transporte P	\$	134,631.99
6101010020	Vulcanizadora	\$	185.50
6101010023	Combustible vehículos de oficina	\$	10,338.78
6101010024	Iva que va al gasto	\$	4,213.91
<b>Total de OTROS GASTOS DE OPERACION:</b>		<b>\$</b>	<b>637,717.28</b>
<b>Total de GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION:</b>		<b>\$</b>	<b>860,926.91</b>
<b>Total de GASTOS OPERACIONALES:</b>		<b>\$</b>	<b>860,926.91</b>

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

<b>0</b>	<b>GASTGOS ADMINISTRATIVOS</b>		
<b>6201001</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS</b>		
6201001001	Sueldos a empleados	\$	66,471.15
	<b>Total de SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS:</b>	<b>\$</b>	<b>66,471.15</b>
<b>6201002</b>	<b>BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVOS</b>		
6201002001	Décimo tercer sueldo	\$	5,539.27
6201002002	Décimo cuarto sueldo	\$	3,397.90
6201002003	Vacaciones	\$	297.75
6201002004	Aporte asumido 9.45%	\$	637.22
	<b>Total de BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRATIVOS:</b>	<b>\$</b>	<b>9,872.14</b>
<b>6201003</b>	<b>INDEMNIZACIONES ADMINISTRATIVAS</b>		
6201003002	Bonificación por desahucio	\$	5,045.00
	<b>Total de INDEMNIZACIONES ADMINISTRATIVAS:</b>	<b>\$</b>	<b>5,045.00</b>
<b>6201004</b>	<b>APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL</b>		
6201004001	Fondo de reserva al IESS	\$	4,534.99
6201004002	Fondo de Reserva al empleado	\$	378.56
6201004003	Aporte patronal	\$	7,411.53
6201004004	Iece - Secap	\$	664.70
6201004005	Provisión de jubilación	\$	7,028.00
	<b>Total de APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL:</b>	<b>\$</b>	<b>20,017.78</b>
<b>6201005</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>		
6201005001	Energía eléctrica	\$	4,432.84
6201005002	Agua potable	\$	1,796.55
6201005003	Teléfono convencional	\$	546.64
6201005004	Teléfono celular	\$	12,221.43
6201005005	Internet - Cable	\$	1,155.03
	<b>Total de SERVICIOS BASICOS:</b>	<b>\$</b>	<b>20,152.49</b>
<b>6201006</b>	<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES</b>		
6201006003	Imp. 2 x 1000 a la universidad	\$	450.00
6201006009	Registro mercantil	\$	767.50
6201006010	Superintendencia de compañía	\$	1,228.17
6201006011	Impuesto Solca	\$	646.89
6201006013	Contribución solidaria sobre utilidades	\$	5,185.53
	<b>Total de IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES:</b>	<b>\$</b>	<b>8,278.09</b>
<b>6201007</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIONES</b>		
6201007001	Manten. Vehículos oficina	\$	1,015.50

6201007002	Manten. Muebles y enseres	\$	488.62
6201007003	Manten. y reparación oficinas	\$	3,388.85
6201007004	Manten. Equipos de oficina	\$	2,995.79
6201007005	Manten. Equipo de computación	\$	1,398.51
<b>Total de MANTENIMIENTO Y REPARACIONES:</b>		<b>\$</b>	<b>9,287.27</b>
<b>6201009 SEGUROS Y REASEGUROS</b>			
6201009002	Seguros Vehículos	\$	2,968.49
<b>Total de SEGUROS Y REASEGUROS:</b>		<b>\$</b>	<b>2,968.49</b>
<b>6201011 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b>			
6201011002	Depreciación Vehículos, Equipo de transporte	\$	223,907.63
6201011003	Depreciación Equipo de computación	\$	640.88
6201011004	Depreciación muebles y enseres	\$	1,329.45
6201011005	Depreciación maquinaria y equipos	\$	15,430.89
<b>Total de DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES:</b>		<b>\$</b>	<b>241,308.85</b>
<b>6201013 OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
6201013001	Alimentación al personal	\$	6,223.56
6201013003	Parqueo	\$	227.19
6201013004	Gasto de navidad y fin de año	\$	9,935.28
6201013005	Agasajo, Refrigerio	\$	9,452.19
6201013006	Uniforme	\$	1,476.87
6201013007	Equipo de seguridad	\$	422.77
6201013008	Guardianía, vigilancia y seguridad	\$	32,490.00
6201013010	Suministro de oficina	\$	6,304.14
6201013011	Suministro de limpieza y aseo	\$	1,104.41
6201013012	Perdida en venta de activo fijo	\$	998.91
6201013013	Honorarios profesionales	\$	28,452.00
6201013014	Atencion a Clientes	\$	6,991.76
6201013015	Cafetería	\$	1,401.59
6201013016	Gasto de viajes	\$	1,326.89
6201013017	Correspondencia	\$	538.60
6201013019	Capacitación al personal	\$	4,042.41
6201013020	Publicidad, Libros, Revistas	\$	5,070.00
6201013021	Afiliaciones cuotas y suscripciones	\$	1,815.00
6201013022	Servicios médico y medicina	\$	2,400.83
6201013023	Auditoria	\$	2,180.00
6201013024	Iva que va al gasto	\$	45,062.99
6201013026	Limpieza oficina y ortos	\$	918.37
6201013027	Servicios actuariales	\$	630.00
<b>Total de OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b>		<b>\$</b>	<b>169,465.76</b>
<b>6201014 GASTOS NO DEDUCIBLES</b>			
6201014001	Multa SRI	\$	555.01
6201014002	Intereses SRI	\$	356.42

6201014003	Multa IESS	\$	314.03
6201014004	Intereses IESS	\$	1,996.07
6201014005	Multa ministerio relaciones laborales	\$	200.00
6201014006	Multa superintendencia de compañía	\$	366.00
6201014007	Retenciones asumidas	\$	92.42
6201014009	Gastos no deducibles viáticos	\$	1,829.83
<b>Total de GASTOS NO DEDUCIBLES:</b>		<b>\$</b>	<b>5,709.78</b>
<b>Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b>		<b>\$</b>	<b>558,576.80</b>
<b>0</b>	<b>GASTOS FINANCIEROS ADMINISTRACION</b>		
<b>6202001</b>	<b>GASTOS BANCARIOS</b>		
6202001001	Comisión bancaria	\$	3,793.10
6202001002	Intereses por sobregiros	\$	92.89
6202001003	Intereses por prestamos cabezales	\$	28,655.39
6202001004	Gastos bancarios	\$	992.82
6202001005	Gastos de financiamiento	\$	5,409.75
6202001006	Intereses por mora	\$	678.29
6202001007	Intereses por prestamos	\$	21,467.42
<b>Total de GASTOS BANCARIOS:</b>		<b>\$</b>	<b>61,089.66</b>
<b>Total de GASTOS FINANCIEROS ADMINISTRACION:</b>		<b>\$</b>	<b>61,089.66</b>
<b>Total de GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b>		<b>\$</b>	<b>619,666.46</b>
<b>Total de GASTOS:</b>		<b>\$</b>	<b>1,480,593.37</b>
<b>Total Costos + Gastos</b>		<b>\$</b>	<b>2,366,744.27</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>\$</b>	<b>78,543.72</b>