

MODELO DE DETERMINACIÓN DE OBSOLESCENCIA DE ACTIVOS INMOVILIZADOS PARA FINES DE MEDICIÓN DE VALOR RAZONABLE Y GESTIÓN DE SU RENTABILIDAD

CPC. JESUS CAPCHA CARBAJAL
CERTIFICACION INTERNACIONAL EN NIIF POR ICAEW
LIDER EQUIPO DE IMPLEMENTACION NIIF EN EMPRESAS
LIDERES DEL PERU.
CEO DE CONTASIS SAC.
jcapcha@contasis.net jcapcha@contacom.net

WARREN BUFFET



- *“Para las compañías industriales y comerciales, los activos fijos y la depreciación son más significativos al medir el éxito o fracaso económico en comparación a los instrumentos financieros”.*

LA RENTABILIDAD DEPENDE DE UNA REDUCCION DE COSTOS O DE ELEVAR LA PRODUCTIVIDAD DE SUS RECURSOS

QUE RATIOS MANEJAMOS...

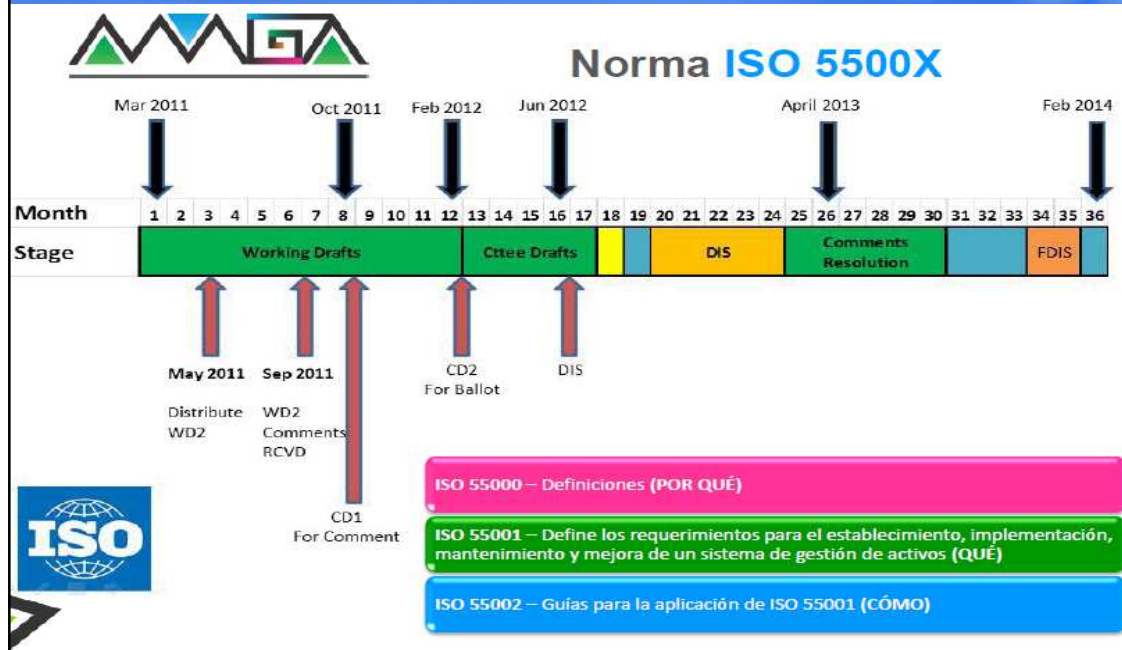
Ratios	Descripción	PCGA	NIIF	DIFERENCIA	COMENTARIO
Liquidez Corriente	Total activo Circulante / deuda a corto plazo	36,382,856 1.47	35,938,685 1.37	-9.509%	Disminución Liq Cte por incremento deuda CP
		24,834,428	26,234,021		
Liquidez Acida	Total Efectivo Eq. Efectivo / deuda a corto plazo	10,408,248 0.42	10,408,248 0.40	-2.236%	Disminuye ratio por incremento deuda CP
		24,834,428	26,234,021		
Solvencia	Activo / Pasivo	193,425,423 5.50	247,387,059 4.26	-124.478%	Disminuye Solvencia por incremento activos fijos
		35,140,653	58,078,360		
Rentabilidad sobre ventas	Utilidad Neta / Ingresos Ordinarios	8,454,838 0.07	8,151,311 0.07	-0.255%	Disminuye ratio por aumento en depreciaciones
Rentabilidad de Activos ROA	Utilidad Neta / Activo Total	8,454,838 0.04	8,151,311 0.03	-1.076%	Disminuye ratio por incremento activos fijos
		193,425,423	247,387,059		
ROE	Utilidad neta - gastos financieros / Patrimonio	8,650,417 0.05	8,346,890 0.04	-1.056%	Disminuye ratio por reducción de patrim
		158,284,771	189,308,699		

OBSOLESCENCIA DE ACTIVOS FIJOS



NO PODEMOS DEJAR DE MIRAR NI LA DIMENSION, NI LA LENTITUD

NUEVA NORMA DE CALIDAD EN LA GESTION DE ACTIVOS FIJOS



ISO 55000

La norma ISO 5500X permitirá a la organización lograr sus objetivos mediante una gestión eficiente de sus activos físicos.

Los requerimientos establecidos en el ISO 5500X proporcionan un enfoque estructurado para desarrollar un sistema de gestión de activos para soportar el logro de los objetivos de la organización y proporciona adicionalmente los controles necesarios para garantizar que así sea.

ESTO ES LO QUE SE VIENE;



GESTION DE LA CONTINUIDAD DE LOS ACTIVOS

KAPEX - MANTENIMIENTO

es la cantidad de dinero gastado en la adquisición (o mejora) de los bienes de capital de una empresa en particular. La cantidad de inversiones en equipos e instalaciones con el fin de mantener la producción de un producto o servicio o para mantener funcionando un negocio o un sistema particular.

OPEX - OPERACION

costos asociados con el mantenimiento de equipos y gastos de consumibles y otros gastos de funcionamiento necesarios para la producción y el funcionamiento del negocio o del sistema

“PROCESO” DE OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA SOBRE PPE -NIIF

1. Definir el Objetivo de la información sobre PPE.
2. Reconocimiento (¿hay un activo?)
3. Clasificación (si es así, ¿es un activo inmovilizado?)
4. ¿Qué "unidad de cuenta" usar?). Individual o agrupado?
5. Medición en el reconocimiento inicial, acumulación de erogaciones.
6. Medición posterior. Depreciación, Componentes.
7. Baja en cuentas (cuando quitar el elemento de PPE del estado de situación financiera de la entidad)
8. Presentación y Revelación

RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO SUS REQUISITOS

Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que se espera que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad

Y Satisfaga los siguientes requerimientos:

- a) Sea **probable** que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la entidad; y

sigue Reconocimiento:

- El costo del elemento pueda determinarse de forma **fiable**.

En muchas ocasiones, el costo o valor se debe estimar; la utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la elaboración de los estados financieros, y no menoscaba la **medición fiable**.

Párrafo 7 de la NIC 16

MEDICIÓN INICIAL DE PPE

A fin de proporcionar información financiera sobre PPE de la entidad que informa, que sea efectivamente útil para los inversores, prestamistas y demás acreedores actuales y potenciales, en la toma de decisión frente a la concesión de recursos a la entidad, un elemento PPE es medido a **su costo** una vez cumple las condiciones para ser reconocido como un activo.

QUE ES EL COSTO?

- Es el monto de efectivo o equivalentes de efectivo pagado (costo de adquisición); o
- El **valor razonable** de la contraprestación entregada para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción; o,
- Cuando corresponda, el monto atribuido al activo en el reconocimiento inicial de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo la NIIF 2 *Pagos Basados en Acciones*.

PARA MEDIR EL VR QUE SE REQUIERE: DEFINIR LA UNIDAD DE CUENTA

La unidad de cuenta es la **unidad de medida** para el reconocimiento de un elemento de PPE, pudiendo ser una colección de artículos o un artículo, lo reconocido.

La NIC 16 no establece la unidad de medida para el reconocimiento (es decir, lo que constituye un elemento de PPE). En consecuencia, se requiere el juicio en la aplicación de los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad. Podría ser apropiado agregar partidas que individualmente son poco significativas.

VALOR RAZONABLE TECNICAS DE VALORACION

ENFOQUE DE MERCADO

Requiere la existencia de un Mercado Activo, existen precios idénticos para los activos que se van a valuar.

Ej. Acciones, su mercado activo es la Bolsa de Valores de Lima

ENFOQUE DE COSTOS

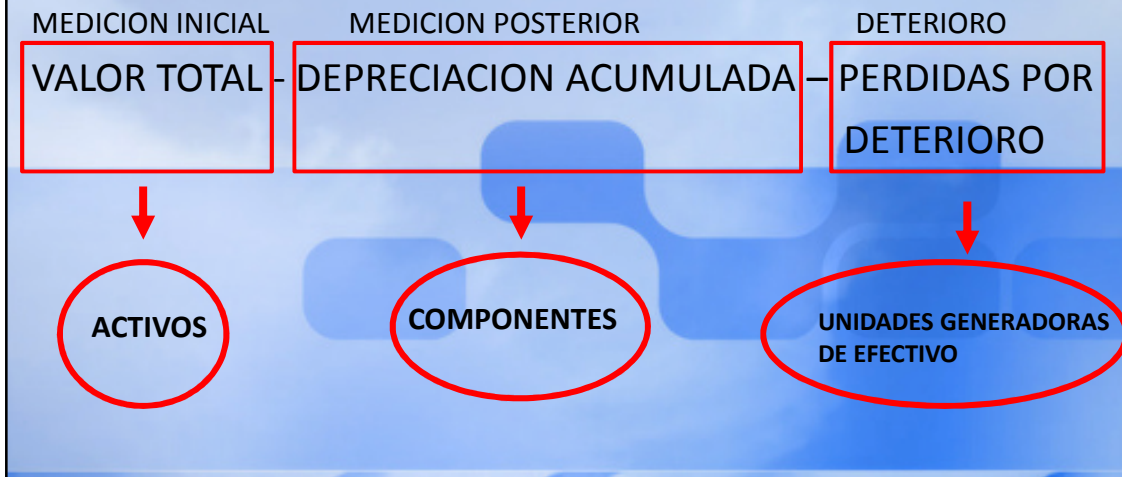
Refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la **capacidad de servicio** de un activo en su estado de obsolescencia actual. A menudo conocido como costo de reposición corriente

ENFOQUE DE INGRESOS

convierten importes futuros de ingresos y gastos en un importe presente único, descontado. Se determina sobre la base del valor indicado por las expectativas de mercado presentes sobre esos importes futuros

MODELO DE MEDICION POSTERIOR DE ACTIVOS QUE SE REQUIERE: COMPONENTES

MODELO DE COSTO O REVALUACION:



PARA DETERIORO QUE SE REQUIERE? UNIDADES GENERADORAS DE EFECTIVO

Se deberá evaluar, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.

Si existiera este indicio, se deberá estimar el importe recuperable IR del activo.

↓

UGES

NECESIDAD DE NIVELES DE CONTROL

- UGES - GRUPO DE ACTIVOS
Generan Flujos de Caja independiente de otros grupos de activos. En distribución: Centros de Transformación?.
- ACTIVOS
Identificar Ingresos y Costos (centro de costos, URP)
Identificar indicadores de deterioro. Obsolescencia Tecnológica y Económica.
- COMPONENTES
Mas Importantes y con Vidas Utiles distintas.
Inventariables y bajo control georeferencial.

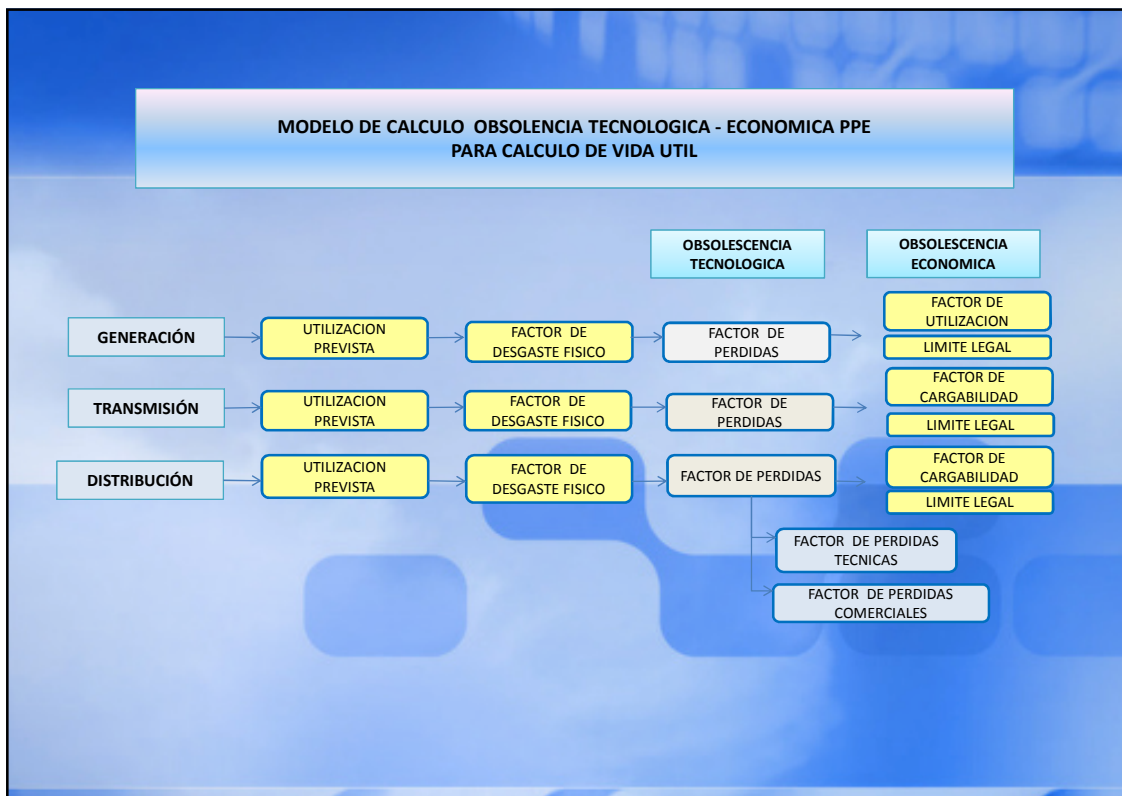
IMPPLICANCIA DE LA OBSOLESCENCIA EN LOS MODELOS DE MEDICION DE LA GESTION DE ACTIVOS - NIIF

MODELO DE COSTO O REVALUACION:



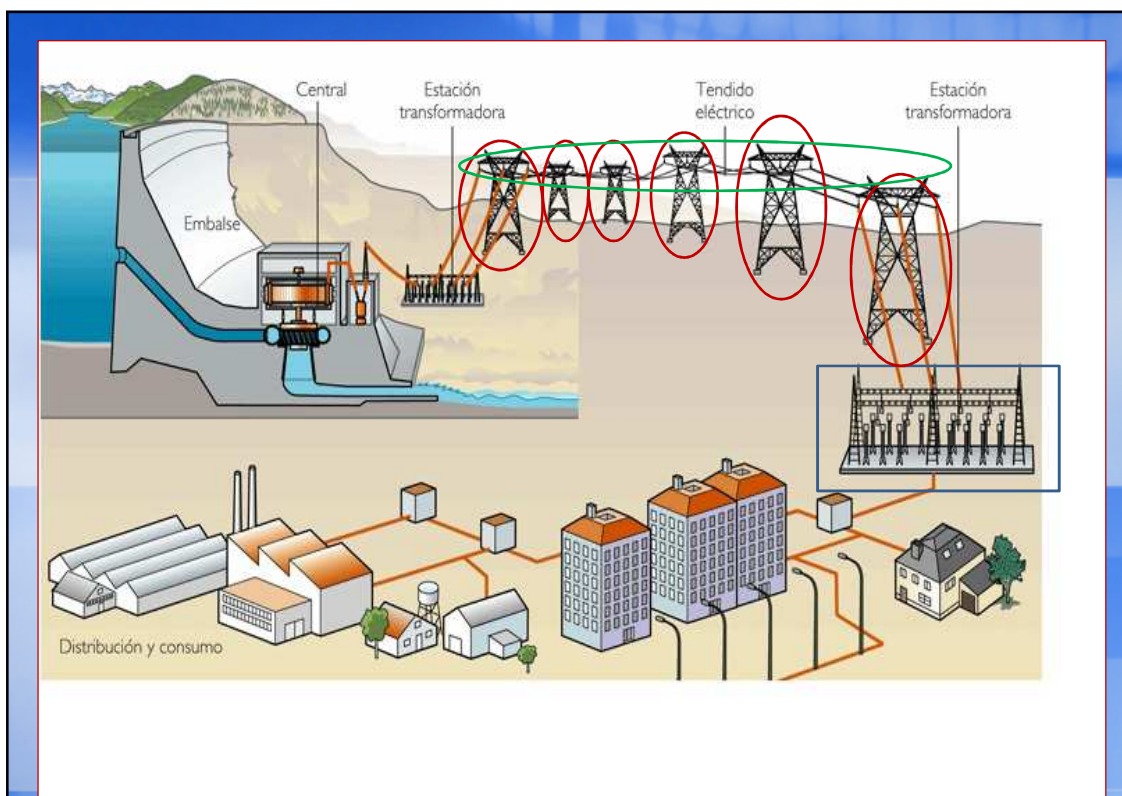
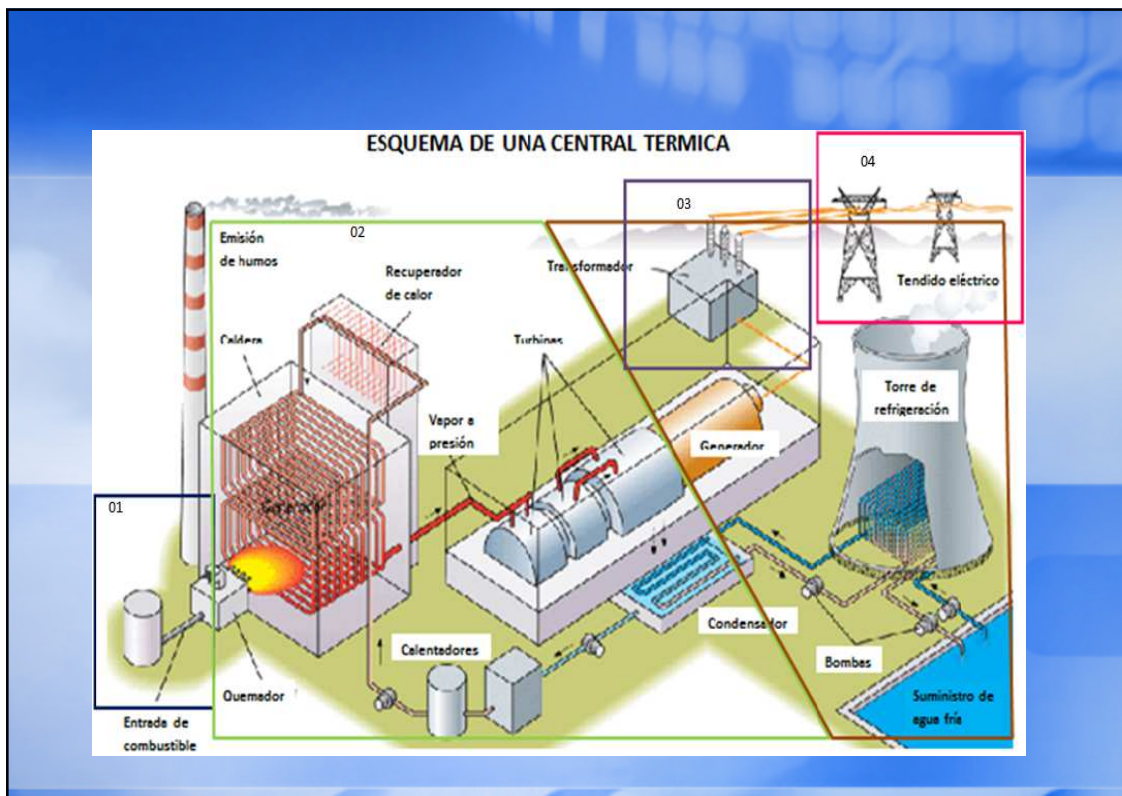
MEDICION DE OBSOLESCENCIA DE ACTIVOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO





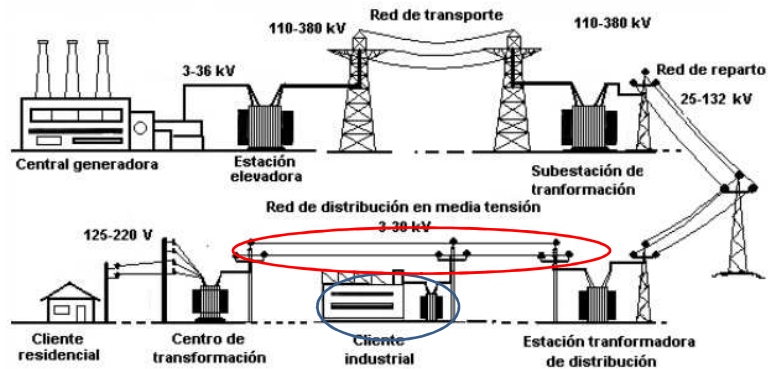
EJEMPLO EMPRESA GENERADORA DE ENERGIA ELECTRICA





REDES PRIMARIAS

Esquema de transmisión de energía por Redes primarias



MEDICIONES

CODIGO	DESCRIPCION	ACTIVOS - CENTRO DE COSTOS - URP		TABLERO DE COSTOS		MEDICION	MITO. MAY	UTILIDAD
		VALOR ACTIVO	DEPRECIAC	OPYM	INGRESOS			
1	<u>GENERACION DE ENERGIA ELECTRICA</u>							
	11301 CENTRAL TERMICA IQUITOS							
	12101 CENTRAL HIDROELECTRICA GERA I							
	12102 CENTRAL HIDROELECTRICA GERA II							
2	<u>TRANSMISION DE ENERGIA ELECTRICA</u>							
	21201 LINEA DE TRANSMISION 60 KV, SEP IQUITOS - SEP SANTA ROSA							
	22101 LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP TOCACHE - SEP JUANJUI (L-1016)							
	22102 LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP JUANJUI - SEP BELLAVISTA (L-1019)							
	22103 LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP BELLAVISTA - SEP TARAPOTO (L-1017)							
3	<u>DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE ENERGIA ELECTRICA</u>							
	31101 SISTEMA ELECTRICO DE DISTRIBUCION IQUITOS							
	31102 SISTEMA ELECTRICO DE DISTRIBUCION SANTA ROSA							
	31201 SISTEMA ELECTRICO RURAL IQUITOS ZONA NORTE (CT IQUITOS)							
	31202 SISTEMA ELECTRICO RURAL IQUITOS ZONA SUR -(SEP SANTA ROSA)							

RATIOS E INDICADORES DE GESTION FINANCIERA

ACTIVOS - CENTRO DE COSTOS – URP		INDICADORES DE GESTION				
CODIGO	DESCRIPCION	ROA	KAPEX	OPEX	OBSOLES FUN	OBSOLESC ECO
1	GENERACION DE ENERGIA ELECTRICA					
11301	CENTRAL TERMICA IQUITOS					
12101	CENTRAL HIDROELECTRICA GERA I					
12102	CENTRAL HIDROELECTRICA GERA II					
2	TRANSMISION DE ENERGIA ELECTRICA					
21201	LINEA DE TRANSMISION 60 KV, SEP IQUITOS - SEP SANTA ROSA					
22101	LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP TOCACHE - SEP JUANJUI (L-1016)					
22102	LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP JUANJUI - SEP BELLAVISTA (L-1019)					
22103	LINEA DE TRANSMISION 138 KV, SEP BELLAVISTA - SEP TARAPOTO (L-1017)					
3	DISTRIBUCION Y COMERCIALIZACION DE ENERGIA ELECTRICA					
31101	SISTEMA ELECTRICO DE DISTRIBUCION IQUITOS					
31102	SISTEMA ELECTRICO DE DISTRIBUCION SANTA ROSA					
31201	SISTEMA ELECTRICO RURAL IQUITOS ZONA NORTE (CT IQUITOS)					
31202	SISTEMA ELECTRICO RURAL IQUITOS ZONA SUR -(SEP SANTA ROSA)					

RESULTADOS



El Impacto de la Gestión de Activos

Negocio Actual

Con Gestión de Activos

Disponibilidad	90%	95%
Eficiencia	90%	95%
Calidad	90%	95%
OEE	73%	86% Clase Mundial

Producción	140,000 Ton	↑	163,014 Ton	+16%
Margen por tonelada	\$50	↔	\$50	-
Margen neto	\$7'000,000	↑	\$8'150,700	+16%
Valor de remplazo de la planta (RV)	\$29'000,000	↔	\$29'000,000	-
Presupuesto de operación	\$5'000,000	↔	\$5'000,000	-
% respecto a RAV	3.5%	↓	2.0%	-1.5%
Presupuesto de Mantenimiento	\$1'015,000	↓	\$580,000	-42%
Utilidad	\$985,000	↑	\$2'570,700	+60%

Clase Mundial

MUCHAS GRACIAS¡

CPC. JESUS CAPCHA CARBAJAL
CERTIFICACION INTERNACIONAL EN NIIF POR ICAEW
LIDER EQUIPO DE IMPLEMENTACION NIIF EN
EMPRESAS
LIDERES DEL PERU.
CEO DE CONTASIS SAC.
jcapcha@contasis.net jcapcha@contacom.net