

## ANEXO 03

### Lineamientos para la medición del Valor de Servicio Actual

#### 1. Identificación de PPE según su capacidad operativa

- 1.1 Con fines de la aplicación de la Ex°12 del Manual, la entidad adoptante considera que un elemento de PPE tiene capacidad operativa cuando el objetivo principal de mantenerlo es prestar o contribuir a prestar servicios públicos; mientras que, tiene capacidad financiera cuando el objetivo principal de mantenerlo es generar beneficios económicos.
- 1.2 La entidad adoptante tiene en cuenta que el objetivo principal de un elemento de PPE se refiere a la finalidad predominante con la que mantiene el activo. Esta finalidad no se determina únicamente por los objetivos institucionales de la entidad adoptante.
- 1.3 Un elemento de PPE puede generar también beneficios económicos, aun cuando su objetivo principal sea prestar servicios públicos. Este es el caso de una planta de eliminación de residuos médicos que atiende principalmente a hospitales públicos y en menor medida a clínicas privadas, obteniendo en este último caso beneficios económicos; por tanto, el elemento de PPE tiene capacidad operativa.
- 1.4 Adicionalmente, para identificar si un elemento de PPE tiene capacidad operativa, la entidad adoptante puede considerar los siguientes aspectos:
  - a) Tipo de rendimiento: No genera rendimiento comercial, debido a que no se espera obtener retornos financieros en condiciones similares a las de una entidad con fines de lucro.
  - b) Usos alternativos: No pueden ser destinados a usos alternativos debido a su naturaleza especializada.
  - c) Flujos de efectivo asociados: No se espera que generen flujos de efectivo relevantes.
  - d) Frecuencia: Se utiliza de forma regular para prestar o contribuir a prestar servicios públicos.
- 1.5 Cuando, a pesar del análisis realizado, la entidad adoptante no logre determinar claramente el objetivo principal de mantener un elemento de PPE, presume que dicho elemento se mantiene para prestar o contribuir a prestar servicios públicos y en consecuencia, tiene capacidad operativa.
- 1.6 Una entidad adoptante mide el costo atribuido de un elemento de PPE que tiene capacidad operativa, aplicando el Valor de Servicio Actual (VSA) durante la transición al Marco NICSP, según lo establecido en el numeral 2 del presente Anexo.

- 1.7 Los siguientes ejemplos grafican la identificación de un elemento de PPE según su capacidad operativa:

Elemento de PPE	Objetivo principal de uso
Edificio de oficinas administrativas	Funciona como sede de gestión interna de una entidad para facilitar la operatividad de sus servicios, sin intención de generar beneficios económicos.
Hospital público	Presta servicios de salud pública. Si bien puede generar ingresos por farmacia, consultas y otros, los flujos de efectivo no son relevantes, no genera rendimiento comercial y no afectan el carácter esencialmente de servicio público que posee el elemento de PPE.
Carretera interprovincial	Permite prestar el servicio público de transporte de personas y mercancías para el desarrollo regional, su operación resulta en el cobro de peajes, pero no generan rendimiento comercial. Además, debido a su naturaleza, la carretera no tiene usos alternativos.

## 2. Definición y componentes del Valor de Servicio Actual

- 2.1 El VSA es un valor de entrada y específico a la entidad adoptante, representa el costo estimado en el que incurriría actualmente para reemplazar el potencial de servicio restante del elemento de PPE que es objeto de medición, reflejando su uso, ubicación y estado actuales.
- 2.2 La determinación del VSA, bajo responsabilidad de la entidad adoptante, debe permitir la obtención de un importe que represente fielmente los valores de los elementos de PPE, según su naturaleza.
- 2.3 El VSA requiere la estimación de un valor para un elemento idéntico o similar. Un elemento de PPE idéntico o similar, es aquel activo que posee características iguales o comparables, incluyendo su potencial de servicio restante y vida útil remanente.
- 2.4 Los componentes del VSA de un elemento de PPE, incluyen: el importe que pagaría una entidad adoptante, el potencial de servicio restante del elemento, el uso y su ubicación actuales.

### *El importe a pagar en la actualidad*

- 2.5 La estimación del importe que se pagaría por el elemento de PPE, es específica para una entidad adoptante. Este valor corresponde al costo de adquirir actualmente un elemento de PPE idéntico o similar en un mercado activo, o el costo en que incurriría actualmente una entidad adoptante para producir el elemento de PPE, de la manera que sea menos costosa.
- 2.6 La entidad adoptante no requiere una búsqueda exhaustiva de todas las formas para estimar el valor que se pagaría por el elemento del activo, pero si considera toda la data que razonablemente pueda obtener. Esta estimación no incluye los costos adicionales en que se incurriría debido a

una necesidad urgente de reemplazar el activo, sino que está basada en condiciones normales.

*El potencial de servicio restante*

2.7 La entidad adoptante evalúa el potencial de servicio restante del elemento de PPE considerando factores físicos, funcionales y económicos que afectan la capacidad del activo para seguir prestando servicios.

<b>Factor</b>	<b>Concepto</b>	<b>Consideraciones a tomar en cuenta en la evaluación</b>
Físico	Cualquier pérdida del potencial de servicio debido al deterioro físico como consecuencia de su antigüedad y uso.	El mantenimiento futuro previsible cuya consideración puede aportar información sobre la vida útil.
Funcional	Cualquier pérdida del potencial de servicio derivada de la ineficiencia del activo que se está valorando, en comparación con su equivalente moderno.	Los avances o cambios en el diseño o las especificaciones del elemento de PPE, o avances tecnológicos.
Económico	Cualquier pérdida de utilidad causada por factores económicos o de otro tipo fuera del control de la entidad.	La capacidad instalada del elemento de PPE mayor a la que realmente se necesita o se utiliza.

2.8 En este análisis, la entidad adoptante contempla el supuesto que, el elemento de PPE idéntico o similar continúa suministrando bienes o servicios de la misma forma. Por ejemplo, una entidad que administra un sistema de transporte público mediante buses a gas natural. Para medir el VSA de su flota, la entidad adoptante debe basarse en el costo que pagaría por adquirir buses de tecnología similar (a gas natural), aunque existan alternativas tecnológicas, como buses eléctricos, que también cumplen la misma función.

*El uso actual*

2.9 Si como resultado de la evaluación del uso existente o actual del elemento de PPE, la entidad adoptante identifica una parte no utilizada, debe evaluar su relevancia para estimar el VSA.

2.10 Cuando una parte relevante no utilizada de un elemento de PPE es necesaria para el funcionamiento del activo (incluyendo el cumplimiento de requisitos de seguridad, disposiciones legales o restricciones técnicas), o si esa parte no utilizada puede destinarse a un uso alternativo, la entidad adoptante la incluirá en el VSA del activo. Por el contrario, si dicha parte no utilizada no tiene función operativa ni uso alternativo, se incluirá en la medición con valor cero.

*La ubicación actual*

2.11 La evaluación de la ubicación actual del elemento de PPE considera que, la entidad adoptante continuará suministrando bienes o servicios desde la misma ubicación donde el activo está situado y se utiliza actualmente.

2.12 Para un elemento de PPE que no pueda ser trasladado físicamente, el VSA refleja las condiciones de costo específicas de su ubicación actual. Por ejemplo, una planta de tratamiento de aguas residuales construida en una

zona determinada no puede ser trasladada físicamente a otro lugar. Para medir el VSA, la entidad adoptante debe estimar el importe que pagaría por reemplazar la instalación en esa misma ubicación, considerando los costos de construcción, adecuaciones al terreno, permisos ambientales y normativas aplicables a la zona. Aunque la planta podría ser construida en otro sitio, el VSA refleja el costo de mantener o reconstruir el servicio en la ubicación existente, dado que el activo es físicamente inamovible respecto de su función de saneamiento para esa zona específica.

- 2.13 Para un elemento de PPE que sea físicamente movable, el VSA refleja la ubicación desde la cual la entidad adoptante utiliza el activo, o el mercado al que tiene acceso. Por ejemplo, una entidad opera un laboratorio de investigación que cuenta con equipos de medición y análisis. Para medir el VSA de estos equipos, la entidad adoptante debe estimar el importe que pagaría por adquirir equipos equivalentes en el mercado disponible en la ciudad o región donde opera el laboratorio. Aunque los equipos podrían ser físicamente trasladados a otras sedes o ciudades, su medición debe basarse en el costo en el mercado accesible donde actualmente se utilizan, debido a que es allí donde prestan su servicio.

### 3. Técnicas de medición del Valor de Servicio Actual

- 3.1 El VSA de un elemento de PPE se determina aplicando el enfoque de mercado o el enfoque del costo, según la disponibilidad de datos que sean suficientes y observables en un mercado activo. Un mercado activo es aquel en el que las partidas objeto de transacción son homogéneas, siempre que sea posible encontrar compradores y vendedores, y los precios estén disponibles para el público.
- 3.2 Al elegir el enfoque de mercado o enfoque del costo, la entidad adoptante tiene en cuenta los siguientes aspectos:

Enfoque de mercado	Enfoque del costo
Existe mercado activo para elementos de PPE idénticos o similares.	No existe mercado activo para elementos de PPE idénticos o similares.
La medición utiliza el valor procedente de una transacción ordenada en el mercado principal.	La medición utiliza el valor procedente de los costos de producir un elemento de PPE idéntico o similar.
Se utiliza principalmente para medir elementos de PPE menos especializados.	Se utiliza principalmente para medir elementos de PPE más especializados.

- 3.3 Una entidad adoptante, aplica el enfoque del costo cuando no le es posible determinar el VSA mediante el enfoque de mercado; es decir, cuando no existen valores observables en un mercado activo para elementos de PPE idénticos o similares. No obstante, el enfoque del costo puede requerir el uso de datos observables relevantes para las partes del elemento de PPE, cuando estas se adquieren en el mercado.
- 3.4 La aplicación del enfoque del costo puede requerir que la entidad adoptante, use suposiciones específicas que puedan dar lugar a información que no

está disponible públicamente. Por ejemplo, una entidad planea reponer su red de alumbrado público. Al medir el VSA de esta infraestructura, la entidad adoptante utilizará su propio equipo interno de mantenimiento de electricistas para instalar los nuevos postes y luminarias, en lugar de contratar a empresas privadas. Por lo tanto, el costo de mano de obra estimado para reemplazar el servicio reflejará los costos internos de su personal, que podrían ser menores o diferentes a los precios de mercado. Esta suposición específica es válida para medir el VSA, aunque esa información (costos internos de personal) no sea accesible públicamente.

- 3.5 Por último, cuando la entidad adoptante no disponga de datos fiables sobre el costo de un activo idéntico o similar, o cuando el elemento de PPE existente no pueda ser sustituido por otro idéntico o similar, el VSA se puede estimar calculando el costo de un activo moderno equivalente, deducido por ajustes procedentes de factores físicos, funcionales y económicos.
- 3.6 Una entidad adoptante considera que un elemento de PPE equivalente moderno, es aquel que proporciona una función y capacidad de servicio similar al elemento de PPE objeto de medición, pero con el diseño, materiales y las técnicas de fabricación actuales.