



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**

TÍTULO DEL PROYECTO

**“CONVERSIÓN DE NEC A NIIF Y SU IMPACTO A LA VALORIZACIÓN DE
ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA EL MAGNETICO DE LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL”**

AUTORES: BARAHONA ANGUISACA DAVID MOISES

GROENOW LEON KAREN VANESSA

TUTOR: MSC. PEDRO SILVA ANZULES

MILAGRO, JULIO DEL 2012

ECUADOR

CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO:

Que he analizado el proyecto de Tesis de Grado con el Tema de **“conversión de NEC a NIIF y su impacto a la valorización de activos fijos en la empresa el magnético de la ciudad de Guayaquil”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-C.P.A.

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema.

Presentado por los Egresados

David Moisés Barahona Anguisaca

C.I. 0925713695

Karen Vanessa Groenow León

C.I. 0927156034

TUTOR

Msc. León Pedro Silva Anzules

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Nosotros: Egresados David Moisés Barahona Anguisaca y Karen Vanessa Groenow León, por medio de este documento, entregamos el proyecto; **“conversión de NEC a NIIF y su impacto a la valorización de activos fijos en la empresa el magnético de la ciudad de Guayaquil”**, del cual nos responsabilizamos por ser los autores del mismo y tener la asesoría personal del Msc. León Pedro Silva Anzules.

Milagro, Julio del 2012.

DAVID BARAHONA ANGUISACA

C.I 0925713695

KAREN GROENOW LEÓN

C.I 0927156034

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-C.P.A. otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA	()
CIENTÍFICA	
DEFENSA	()
ORAL	
TOTAL	()
EQUIVALENTE	()

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR DELEGADO

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Máster

Jaime Orozco Hernández

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue la de **“conversión de NEC a NIIF y su impacto a la valorización de activos fijos en la empresa el magnético de la ciudad de Guayaquil”**, y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias de Ciencias Administrativas y Comerciales.

Milagro, Julio del 2012

DAVID BARAHONA ANGUISACA

C.I 0925713695

KAREN GROENOW LEÓN

C.I 0927156034

ÍNDICE GENERAL

Página de carátula o portada. -----	I
Página de la constancia de aprobación por el tutor.-----	II
Página de declaración de autoría de la investigación.-----	III
Certificación de la Defensa -----	IV
Página de Cesión de Derechos de Autor. -----	V
Índice general.-----	VI
Índice de cuadros y gráficos. -----	X
Índice de Figuras.-----	XIII
Resumen. -----	XIV
Abstract.-----	XV
INTRODUCCIÓN -----	1

CAPITULO I

EL PROBLEMA

	Pág.
1.1 Planteamiento del problema-----	3
1.1.1 Problematización del Problema-----	3
1.1.2 Delimitación del Problema-----	5
1.1.3 Formulación del Proyecto-----	5
1.1.4 Sistematización del problema-----	5
1.1.5 Determinación del problema-----	5
1.2 Objetivos-----	6
1.2.1 General-----	6
1.2.2 Específicos-----	6
1.3 Justificación-----	7

CAPITULO II
MARCO REFERENCIAL

	Pág.
2.1 Marco teórico-----	10
2.1.1 Antecedentes históricos-----	10
2.1.2 Antecedentes referenciales-----	11
2.1.3 Fundamentación-----	15
2.2 Marco legal-----	35
2.3 Marco conceptual-----	35
2.4 Hipótesis y variables-----	38
2.4.1 Hipótesis General-----	38
2.4.2 Hipótesis Particulares-----	39
2.4.3 Variable Independientes y Dependiente-----	39
2.4.4 Operacionalización de las variables-----	40

CAPITULO III
MARCO METODOLÓGICO

	Pág.
3.1 El tipo y diseño de la investigación y su perspectiva general-----	41
3.2 Población -----	42
3.2.1 características de la población-----	42

3.2.2 Delimitar la población-----	42
3.3 Métodos y técnicas-----	42
3.4 Propuesta de procesamiento estadístico de la información-----	43

CAPITULO IV

MARCO ADMINISTRATIVO

	Pág.
4.1 Análisis de los resultados-----	44
4.2 Análisis comparativo, evolución, tendencia y perspectivas-----	53
4.3 Resultados-----	54
4.4 Verificación de hipótesis-----	54

CAPITULO V

PROPUESTA

	Pág.
5.1 Tema-----	56
5.2 Fundamentación-----	56
5.3 Justificación-----	59
5.4 Objetivos-----	59
5.5 Ubicación-----	59
5.6 Estudio de factibilidad-----	59
5.7 Descripción de la propuesta-----	61

5.7.1 Actividades	94
5.7.2 Recursos, análisis financiero	95
5.7.3 Impacto	95
5.7.4 Cronograma	96
5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta.....	96
CONCLUSIONES	97
RECOMENDACIONES	98
BIBLIOGRAFIA GENERAL	99
BIBLIOGRAFIA REFERENCIAL	100
ANEXOS	101

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.

Nic derogadas.....25

Cuadro 2.

Nic no consideradas en Nec.....26

Cuadro 3.

Nic Revisadas.....26

Cuadro 4.

Proceso de adopción de las Niif en ecuador.....29

Cuadro 5.

Proceso de adopción de las Niif en ecuador29

Cuadro 6.

Proceso de adopción de las Niif en ecuador30

Cuadro 7.

Proceso de adopción de las Niif en ecuador30

Cuadro 8.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético..... 41

Cuadro 9.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético.....42

Cuadro 10.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético.....43

Cuadro 11.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético.....44

Cuadro 12.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético44

Cuadro 13.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético.....45

Cuadro 14.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético46

Cuadro 15.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético.....47

Cuadro 16.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético48

Cuadro 17.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético49

ÍNDICE DE GRÁFICO

Grafico 1.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético41

Grafico 2.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético42

Grafico 3.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético43

Grafico 4.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético44

Grafico 5.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético45

Grafico 6.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético46

Grafico 7.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético47

Grafico 8.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético48

Grafico 9.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético49

Grafico 10.

Encuestas realizadas al personal de la empresa El Magnético50

Grafico 11.

Fases para implementar Niif.....58

INDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1.	
Niif en el Mundo.....	15
Figura 2.	
Cronograma de Implementación de acuerdo a la superintendencia	28

RESUMEN

En el mundo actual factores como la globalización de la información, el desarrollo tecnológico, el incremento de la competitividad empresarial y la exigencia cada vez mayor en el cumplimiento de altos estándares de calidad, eficacia y productividad, hacen necesario el desarrollo de parámetros de perspectiva mundial que permitan tener acceso a información transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas. Es por esta razón, que se ha creado un lenguaje universal conocido con el nombre de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), el cual deberá ser aplicado en las finanzas de cada organización. El presente trabajo contiene el desarrollo de un plan de implementación de las NIIF para la empresa El Magnético S.A. de la ciudad de Guayaquil, lo cual se ha realizado por medio de la constatación física y análisis de los Estados Financieros de la Empresa. Con la finalidad de presentarlos de manera comprensible, relevante, confiable y comparable. Para cumplir con este propósito, acudimos hasta la empresa con el fin de realizar la investigación, permitiéndonos detectar los diversos problemas que ocasiona la transición de NEC a NIIF, lo que conllevo a realizar un estudio previo de las cuentas del balance general para su respectiva aplicación Todo el trabajo de investigación es de profunda importancia ya que al concluir el mismo se obtendrá un resultado que se traduce en un aporte significativo para la empresa , donde se verá reflejada la verdadera situación y estado actual de la empresa, mediante los ajustes que se debe realizar en la adopción de NIIF por primera vez, dichos ajuste permiten presentar valores razonables a través de la depuración oportuna y apropiada de todas las cuentas que por diversas causas no presentan valores que puedan ser comprobados.

Palabras claves

NIIF, NEC, Estados financieros

ABSTRACT

In today's world factors such as globalization of information, technological development, increasing business competitiveness and increasing demand in meeting high standards of quality, efficiency and productivity make it necessary to develop benchmarks for global perspective that permit access to transparent and comparable, the same as the basis for making the best business decisions. For this reason, you have created a universal language known as International Accounting Standards. Financial Reporting Standards (IFRS), which must be applied to each organization's finances. This work contains the development of an implementation of IFRS for the company's EL Magnetico S.A. the city of Guayaquil, which has been done through physical observation and analysis of financial statements of the Company. In order to present them in an understandable, relevant, reliable and comparable. To fulfill this purpose, we turn to the company in order to conduct the investigation, allowing us to detect the various problems caused by the transition to IFRS NEC, which meant to make a preliminary study of the balance sheet accounts for their respective application all the research is of profound importance since the end of the same result is obtained which results in a significant contribution to the company, which will be reflected the true situation and current status of the company, through adjustments to be made the adoption of IFRS for the first time, these adjustments can be presented at fair value through timely and appropriate clearance of all accounts for various reasons do not have values that can be checked

Keywords

IFRS, NEC, Financial statements

INTRODUCCIÓN

La investigación esta direccionada a la empresa El Magnético perteneciente a la ciudad de Guayaquil, con el fin de revalorizar los activos fijos de esta entidad, acogándose a las Normas Internacionales de información Financieras, por lo cual se ha realizado un estudio investigativo para conocer con mayor claridad la problemática planteada.

El componente de estudio es la aplicación de NIIF; enfocado en establecer requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en Estados Financieros con propósito de obtener información general, de esta manera se facilita detectar los problemas de una forma más visible y encontrar alternativas de solución, detectando los defectos que ocasiona la adopción de NIIF.

La información se encuentra distribuida en cinco capítulos, donde se podrá tener una mejor comprensión del tema planteado.

Capítulo I consiste específicamente en el planteamiento de los problemas, sus causas y efectos, en la delimitación se detalla el campo de acción. La evaluación del mismo lo cual permite conocer de la importancia del tema estudiado.

Se han planteado los objetivos generales y específicos que abarcan los logros y beneficios que se pretende alcanzar con el desarrollo del mismo. La justificación explica el porqué del proyecto, la importancia y seriedad en la manipulación de la información.

Capítulo II se refiere al marco teórico que explica y pone de manifiesto la reseña histórica que nos da amplios conocimientos sobre la importancia de las NIIF.

Capítulo III Se referimos a la modalidad de investigación; la cual es de campo y también la bibliografía que permite definir claramente el problema existente, el marco metodológico, el mismo que da las pautas para el respectivo estudio e investigación de la población que estamos considerando para el desarrollo del presente tema. La

técnica de la encuesta dirigida AL TALENTO HUMANO del departamento financiero de la empresa El Magnético.

Capítulo IV Se refiere al análisis e interpretación de los resultados reflejados por las encuestas realizadas en la empresa el magnético de la ciudad de Guayaquil

Capítulo V.-La propuesta donde se plantea la adopción de NIIF en la empresa EL MAGNETICO para la presentación de Estados Financieros de manera comprensible, relevante, confiable y comparable acorde con la NIIF con sus respectivos análisis de factibilidad para su incorporación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

Tomando en consideración las Normas Internacionales información Financieras, que se aplican en todo tipo de empresa, se ha visto la necesidad de acogerse a este parámetro internacional, debido a que la empresa no ha realizado una revalorización de activos, a causa de la falta de asesoría y la inexistencia de un plan de revalorización que permita llevar a cabo este proceso de manera efectiva.

LAS NIIF¹

Normas Internacionales de Información Financiera, son importantes puesto que estandariza la aplicación² de principios de contabilidad en todos los países que adopten estas normas. Esto facilita la comprensión y análisis de Estados Financieros que se produzcan, porque se emiten bajo los mismos parámetros. Así un proveedor cuyos clientes están en el extranjero no deben hacer una traducción de los estados financieros a sus normas locales, porque en marco general son los mismos.

Como se puede apreciar en el párrafo anterior la aplicación de las NIIF es muy importante para el ámbito laboral, sin embargo, el desconocimiento del talento

¹ (diario de negocios, 2010)

² (Contraloría General del Estado, 2005)

humano sobre las normas internacionales de información financiera (NIIF), se origina por la falta de capacitación al personal del departamento contable, lo cual generaría que la empresa sea sancionada y que además no pueda realizar negociaciones comerciales con empresas internacionales.

A este problema también se suma la afectación negativa en los estados financieros de la empresa, debido a que los activos fijos no son representados por los valores acordes a la realidad, es decir una vez aplicado las normas NIIF.

Los altos costos que generan la capacitación sobre la aplicación de las normas NIIF, se da por la escasa presencia de personas calificadas en brindar este tipo de servicio, esta es una de las causas por las que los administradores de la empresa no han incurrido en la aplicación de estas normas.

La poca importancia de un gran número de empresas en este país en adoptar estas normas, ha sido una acción mal llevada por muchas organizaciones, creyendo que no es importante la aplicación de las NIIF, esto ha limitado a muchas organizaciones a no poder realizar negociaciones con empresas extranjeras, lo cual ha generado problemas operativos y financieros.

Pronostico

EL no aplicar las NIIF en la empresa se corre el riesgo que esta sea limitada comercialmente en establecer negociaciones con el mercado internacional, además de tener que pagar una alta suma de dinero establecida por la Superintendencia de Compañías, lo cual perjudicaría la rentabilidad de esta entidad.

Control del pronóstico

Con el fin de evitar el pronóstico planteado, es necesario que se capacite al talento humano del área contable sobre la aplicación de las normas NIIF, de esta manera la empresa podrá operar sin ningún problema tanto en el este mercado como el extranjero, por lo tanto, manejar información veraz sobre la razonabilización de los estados financieros.

1.1.2 Delimitación del problema

Campo: Auditoria

Área: Activos Fijos

Aspectos: Revalorización de activos fijos

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Tiempo

La información empleada para este estudio investigativo no tendrá una ambigüedad de 5 años

Universo

El universo objeto de estudio es el talento humano del departamento financiero de la empresa El Magnético de la Ciudad de Guayaquil.

1.1.3 Formulación del problema

¿Cómo incide la inexistencia de un plan de revalorización en la productividad de la empresa comercial El magnético?

1.1.4 Sistematización del problema

¿Qué importancia tiene la asesoría externa en el buen desempeño organizacional?

¿Qué importancia tiene la capacitación del personal para la adopción de las NIIF en el desarrollo de los estados financieros?

¿Con la aplicación de las normas NIIF se estandarizará los principios de contabilidad, y una fácil comprensión de los estados financieros con cualquier empresa en el extranjero?

¿Cómo influirá a la empresa Magnético la conversión de NEC a NIIF y su impacto a la valorización de activos fijos de la entidad?

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo general

Realizar un análisis de las Normas Internacionales de Información Financiera, a través de este estudio, utilizando la encuesta como instrumento investigativo, con el fin de obtener información veraz sobre el tema planteado y su solución.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Demostrar que el desconocimiento de las normas internacionales de información financiera en la revalorización de activos fijos y su efecto en la operatividad de la empresa.
- ✓ Analizar la mejor alternativa de elección para optar por una asesoría externa, que beneficie directamente a la organización objeto de estudio.
- ✓ Determinar la importancia que tiene la capacitación del personal para la adopción de las NIIF en el desarrollo de los estados financieros.
- ✓ Examinar la aplicación de las normas NIIF y su efecto en la estandarización de los principios de contabilidad, para una fácil comprensión de los estados financieros con cualquier empresa en el extranjero.
- ✓ Analizar cómo influirá en la empresa Magnético la conversión de NEC a NIIF en la valorización de activos fijos de la entidad.

1.2 JUSTIFICACION

Justificación Teórica

La revalorización de los activos fijos debe de realizarse al menos una vez cada tres años, determinado el valor actual mediante avalúos practicados por profesionales, sin embargo, en la actualidad la empresa El Magnetico debe cumplir con la obligación establecida por la superintendencia de compañías que fija como plazo el 31/12/2012 para acoger y cumplir con las normas internacionales de información financiera (NIIF).

La utilización de las NIIF como principios de contabilidad, aseguran mejorar la calidad de la información, cada vez que orientan el registro contable hacia la información que tenga incidencia o pueda tener sobre la situación financiera de una empresa, sin importar su carácter fiscal (impuestos o legal) que pueda tener dicha partida.

Estas normas internacionales exigen valores reales en activos fijos de todo tipo de empresas grandes (excluyendo a las pequeñas empresas que no están obligadas a llevar contabilidad) por lo cual se debe realizar una revalorización de activos que permita obtener información actualizada y confiable, para realizar un óptimo proceso contable, es decir presentar datos reales de los bienes que posee la entidad.

Al implementar las NIIF se tendrá más flexibilidad y mejor entendimiento con los mercados externos (empresas Internacionales) debido a la adaptación de estas normas que en la actualidad ya rigen en muchos países, siendo así mas compatibles y entendibles con otras empresas, lo que facilitara las relaciones comerciales entre las mismas, convirtiéndose en un beneficio para el sector empresarial.

La investigación tiene como finalidad identificar las causas que han originado la no aplicación de un plan de revalorización de la empresa objeto de estudio. De esta manera los autores de este trabajo podrán aplicar sus conocimientos sobre estas normas, trabajo que beneficiara a la empresa antes mencionada como para aquellas personas que desconocen de este tema.

Justificación Práctica

Las NIIF, fueron aprobadas por resolución No. 06.Q.ICI.004 emitida por la Superintendencia de Compañías, la cual fue publicada en el Registro oficial No. 348 de lunes 4 de septiembre del 2006, la misma que indica que sean de aplicación obligatorias por las entidades que son sujetas al control y vigilancia de la superintendencia de compañías, con el fin de que registren, preparen y presenten los estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Información importante que debe ser difundida entre los empresarios/accionistas, administradores, personal contable, usuarios de estados financieros y demás agentes interesados en su conocimiento y aplicación.

Cabe mencionar que para la realización de los estados financieros deben aplicarse todas las NIIF, con el fin de seguir paso a paso esta norma que lleve a formular el balance inicial; También se debe reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF, por lo tanto no se deben reconocer los activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer.

Además se reclasificará activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF.

Las NIIF es un tema de mucha relevancia, en especial en la Unión Europea, la cual ha exigido la aplicación de las NIIF a las Empresas que cotizan en bolsa de valores ,Paulatinamente esta decisión o exigibilidad se ha globalizando en todo el Mundo, por tanto el uso de las NIIF deja de ser un enunciado técnico en materia contable, para convertirse en una necesidad urgente de aplicación, habiendo el Ecuador decidido adoptar estas normas a partir del 1 de enero del 2009, según Resolución de la Superintendencia de Compañías.

Los estados financieros preparados bajo NIIF, necesariamente reflejarán en forma más razonable, la realidad económica de los negocios o de cualquier entidad.

Lo anterior se ratifica por cuanto los estados financieros bajo NIIF, involucran varios términos que deben ser aplicados, tales como:

Valor justo

Valor presente

Valor razonable

Deterioro

Para los profesionales de la Contaduría, el aprender a utilizar las NIIF, les va a permitir ampliar su mercado laboral, ya que pudieran ejercer su profesión en otros países distintos a donde se formó como Contador.

CAPITULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEORICO

2.1.1 Antecedentes históricos

El Magnético fue fundada por el Sr Francisco Sánchez Egas en el año 1973 en Guayaquil, como razón comercial, aperturando luego en el año 1983 su sucursal ubicada en la ciudad de Quito, posterior a ello en el año 2011 se cambia la razón social como Compañía Limitada, teniendo a sus principales socios Maritza Egas y David Sánchez.

La compañía inició sus labores como comercializador de Materiales Eléctricos de Alta tensión, logrando luego de 5 años ser importador directo, y en la actualidad de ser representantes en Ecuador de la Marca ABB (ASEA BROWN BOBERY), marca líder en automatismo, transformación y motores a nivel mundial

En la actualidad cuenta con 18 colaboradores ubicados en la matriz y sucursal, con una cartera de aproximadamente de 140 clientes

Según el tipo de negocio al que se dedica La Empresa, esta se rige y cumple con los siguientes cuerpos legales:

a) Ley de Compañías, relativo a su constitución como una organización de derecho de tal manera que sea una empresa registrada en la superintendencia de Compañías.

- b) Ley de Régimen Tributario Interno, con motivo de poder ejecutar su principal actividad detallada en el RUC de la compañía, el comercio de materiales Eléctricos de Alta tensión, normas relativas a las responsabilidades que la empresa adquiere con el fisco por el hecho de haber registrado un RUC comercial.
- c) Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, para la correcta paliación de la normativa antes mencionada.
- d) Reglamento de comprobantes de venta y facturación, esta ley se aplica para emitir comprobantes amparados por la ley y con validez tributaria.
- e) Reglamento institucional de la Cámara de la Pequeña Industria del Guayas, puesto que esta afiliado a esta cámara debe acatar las disposiciones que dan a los miembros.
- f) Código de trabajo, en cuanto a la contratación del personal de la empresa se debe observar dicho código de tal manera que se cuente con empleados legalmente contratados y que aporten al IESS.
- g) Código de Comercio, al ser del área mercantil la empresa debe acatar disposiciones generales de dicha ley.
- h) Ley Orgánica de Defensa del Consumidor. Es la ley que norma las relaciones entre proveedores y consumidores promoviendo el conocimiento y protegiendo los derechos de los mismos procurando la equidad y seguridad jurídica entre las partes, estableciendo que es un derecho de los consumidores el reclamo.
- m) Reglamento Interno de Trabajo, El Reglamento Interno norma el funcionamiento de la empresa sobre todo en aquellos puntos en los cuales se exige una definición más precisa entre lo que indica la ley y las condiciones particulares de la actividad que se realiza, el reglamento es considerado en la actualidad como un documento de vital importancia que asegura el desarrollo de las actividades

2.1.2 Antecedentes Referenciales

La aplicación de las NIIF es un proceso importante de ejecutar a nivel empresarial, en el año 2011, un grupo de empresas ecuatorianas realizó sus estados financieros

del año 2010 aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, (IFRS por sus siglas en inglés). Cabe mencionar que el ECUADOR es el segundo país en Sudamérica, después de Chile, en adoptar las NIIF (en su versión completa actualizada) como norma contable para la elaboración de los estados financieros. Otros países como Venezuela y Perú utilizan versiones anteriores o modificadas. Argentina y Colombia, las adoptarán en los años 2012 y 2013, respectivamente.

La adopción es un proceso controlado por la Superintendencia de Compañías, para lo cual estableció un cronograma de ejecución. En el año 2010, las compañías y entidades reguladas por la Ley de Mercado de Valores, además las compañías que ejercen actividades de auditoría externa fueron las primeras entidades en iniciar este complejo proceso (grupo 1). Luego lo realizarán las compañías cuyos activos sean superiores a cuatro millones de dólares, las compañías holding o tenedoras de acciones, las compañías de economía mixta, entidades públicas y las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras, están obligadas a emitir estados financieros aplicando NIIF en el año 2011 y las demás compañías del país en el año 2012.

El primer grupo de entidades que entregó sus estados financieros en NIIF, se les realizó un análisis de los principales impactos en estas entidades sobre la adopción de estas normas:

“En el 57% de las compañías se vieron afectadas Por el reconocimiento del valor razonable de sus propiedades, planta y equipos el cual se considera uno de los retos más importantes para las compañías”³. El valor razonable, que es el importe por el cual se puede intercambiar un activo o cancelar un pasivo entre dos partes interesadas, debidamente informadas e independientes, fue necesario mucho juicio profesional, conocimiento profundo del negocio y aplicación de técnicas de valuación y financieras apropiadas; por lo que fue imperativo la ayuda de expertos en esta materia.

³ (Vistazo, 2011)

El ajuste en propiedades se originó debido a que ciertos bienes inmuebles fueron adquiridos por las compañías antes del proceso de dolarización y que, en la actualidad mediante la aplicación de las NIIF, han tenido un incremento en su valor razonable.

En el 29% de los casos estudiados se ven afectados Por el valor razonable de activos biológicos (actividades de agricultura). Las compañías que mantienen plantaciones y animales para consumo humano, han sido afectadas al punto de cambiar totalmente su base de contabilidad, pues las NIIF requieren que este tipo de activos se registren a su valor razonable y no de acuerdo a la acumulación de costos y gastos como lo venían realizando guiados según las prácticas ecuatorianas anteriores. Por ejemplo, una plantación acumulaba los costos de los insumos, mano de obra y otros costos, hasta el fin de la cosecha y, en función de esos costos totales se conoce el costo de la producción total para su posterior venta. Con las NIIF, se debe determinar a la fecha del estado financiero, cuál es el valor real de esa plantación, independientemente de los costos incurridos y, cualquier efecto, sea utilidad o pérdida se reconoce inmediatamente en el estado de resultados.

En el 50% de los casos estudiados han sido afectados Por obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio)

Las NIIF recomiendan como método para calcular las provisiones para estos beneficios, el método de la “unidad de crédito proyectada”, el cual exige cada año de servicio como generador de una unidad adicional de derecho a los beneficios de cada empleado. Adicionalmente, las compañías eligieron una política de reconocimiento de las ganancias o pérdidas actuariales, escogiendo entre los tres métodos permitidos por las NIIF.

Es importante mencionar que con la aplicación de esta norma se trata esta clase de beneficios a los empleados, los mismos que antes no existían según principios ecuatorianos anteriores. Además se debe indicar que las compañías tienen el compromiso de analizar las hipótesis utilizadas para sus cálculos debido que, si bien existe una metodología definida además de tablas de mortalidad o de expectativa de vida aplicables para el Ecuador como un todo, cada compañía tiene una historia

diferente, por ejemplo, en el nivel de rotación (entradas y salidas de empleados); por lo tanto, utilizar información general distorsiona la realidad de una compañía específica.

En el 93% de los casos se ven afectados al reconocer activos o pasivos por impuestos diferidos. Se trata de una norma que no se había aplicado antes en el país. Anteriormente se registraba únicamente el impuesto a la renta corriente que se paga al Estado.

La aplicación de esta norma contable no afecta en el valor a pagar del impuesto a la renta. Partiendo del hecho de que las normas contables en muchos casos son diferentes a las disposiciones tributarias, ciertas diferencias son de carácter temporal con afectación en la determinación de la base imponible de ejercicios a futuro. Los efectos en el impuesto a la renta se contabilizan como activos o pasivos por impuestos diferidos. Antes las mencionadas diferencias se controlaban a través de anexos extracontables.

Otros impactos

“Los requerimientos de información de acuerdo a NIIF son bastante extensos y detallados, tal es así que el número de páginas de las notas a los estados financieros llegó a triplicarse”.⁴

Las compañías también se enfrentaron con el reto de mejorar su estructura organizacional y sus procedimientos de control interno, con el fin de asegurarse que la información financiera generada cumpla con las NIIF. Por lo cual en varias compañías se contrató personal con experiencia en NIIF, además se buscó opciones de capacitación para el personal existente y se contrató profesionales asesores para el proceso, entre otras acciones.

⁴ (vistazo, 2011)

La incorporación de nuevos sistemas contables financieros se convirtió en un proceso de evaluación importante, ya que era necesario un sistema que se acople a los requerimientos operativos, contables, financieros e impositivos.

Los impactos de la implementación de las NIIF tienen que ser analizados más allá de la contabilidad, por lo que las compañías debieron modificar varios de sus sistemas de información con el propósito de medir su negocio bajo los nuevos resultados financieros. La determinación de las remuneraciones a ejecutivos, planes impositivos, distribución de dividendos, financiamiento; entre otros, son algunos de los aspectos que las gerencias de las compañías debieron analizar desde el punto de vista de las NIIF.

2.1.3 Fundamentación

La superintendencia de compañías aprobó la adopción de las NIIFs, con el propósito de acoger un marco normativo, estable y uniforme en consecuencia de que la mayoría de los países del mundo han implementado las NIIFs para efectos de preparación y presentación de los estados financieros, además dicha adopción permitirá que la presentación de la información financiera sea fiable, objetiva, relevante y comparativa a nivel internacional.

“Convertirse a NIIF no es solo un ejercicio técnico limitado al cambio de un sistema de principios contables a otro, es encontrar un lenguaje común para que la información financiera signifique lo mismo para todos”⁵. El término “lenguaje” debe entenderse no sólo como expresión de conceptos y juicios sino también como contenido.

No es sólo un problema de los profesionales contables. Lo es también para las empresas que elaboran la información (que deberían usarla en la administración de sus negocios), para los usuarios, el gobierno, los trabajadores, los inversores, los analistas.

⁵ (hamsen - holm, 2011)

La admisión de principios generales es más fácil, pero su aplicación requiere más experiencia y muchos conocimientos por parte de quien los aplica. Los reglamentos detallados son más complicados para el uso continuo, pero exponen menos a quien los aplica a errores de juicio.

La admisión de las NIIF es beneficiosa ya que sirve para:

- Armonizar la información
- Comparabilidad
- Uniformidad
- Transparencia
- Confianza
- Eficiencia
- Mejora en la competitividad

La admisión de las NIIF es conveniente para:

- Para perfeccionar el ambiente económico haciéndolo atractivo para los inversores
- Para constituir condiciones propicias para el crecimiento de las empresas facilitando el acceso al crédito
- Para fomentar el desarrollo de los fondos de pensión
- Para permitir una integración más fácil
- Para promover la acción de vigilancia de las autoridades fiscales
- Para la ayudar a la función de las entidades de crédito
- Para ayudar al Estado en la supervisión y vigilancia de la actividad de las empresas de servicios públicos

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERAS (NIIF)

Las normas internacionales de información financiera (NIIF) conocidas internacionalmente como IFRS (International Financial Reporting Standards) surgen como una necesidad debido a la diversidad de normas contables que existen en todos los países, generando muchos problemas como la imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros y el sobre costo que supone para las

empresas del exterior la aplicación de diversas normas, según cada país para la información financiera, en el año de 1973 nace el comité internacional de normas internacionales de contabilidad (IASB), como resultado de un acuerdo por ciertos organismos a nivel mundial (Alemania, Australia, Canadá , Estados Unidos , Francia, Holanda ,Japón , Mexico,Irlanda e Inglaterra) ante la globalización y los cambios ya no solo tecnológicos sino también financieros, estableciéndose como objetivo desarrollar estándares contables de calidad, comprensibles y de cumplimiento obligatorio.

La necesidad de diseñar y adoptar un único grupo de normas para la preparación de estados financieros está permanente dentro de la globalizada economía mundial, tan solo considerando el volumen de transacciones e información que se comparte entre diferentes países. La implementación de las NIIF pretende mejorar la transparencia y comparación de la información financiera, para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, y se puedan evitar los fraudes.

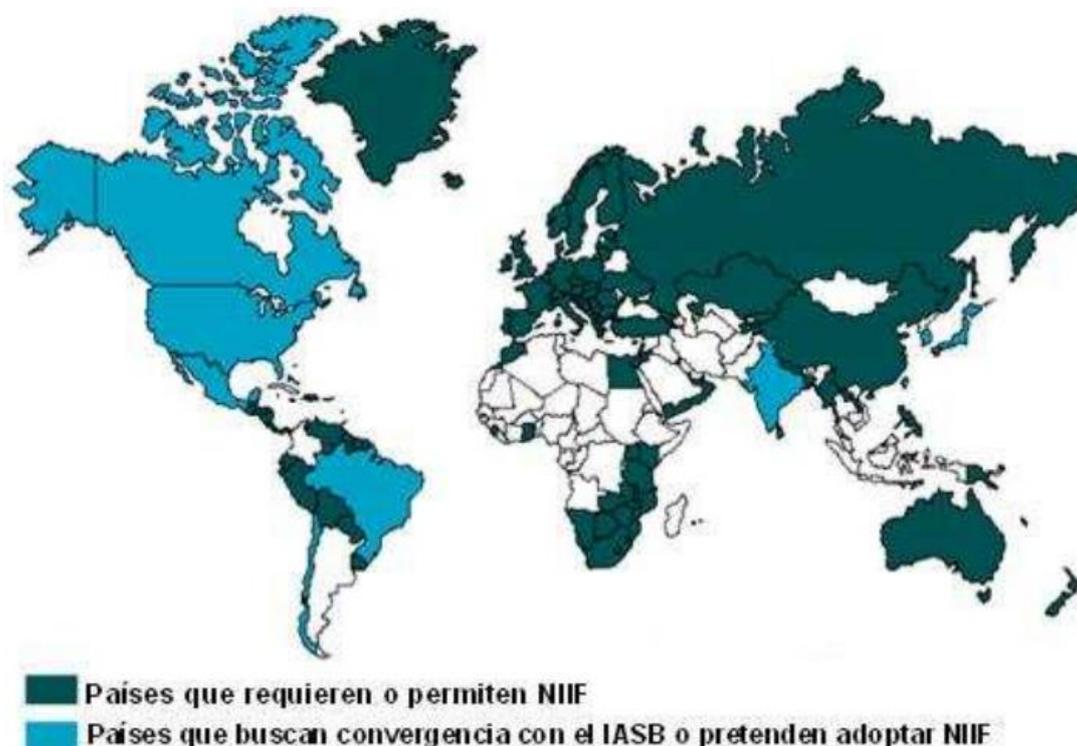
En el pasado, cuando los mercados financieros aún no eran totalmente desarrollados y el comercio exterior no se encontraba estable, para muchas empresas que operaban dentro de sus propias fronteras, las diferencias en las prácticas de presentación de informes financieros entre distintos países del mundo no era un problema significativo. Sin embargo, la globalización de la economía, que se evidencia mediante un gran número de importaciones y exportaciones de productos que se realizan diariamente, la agrupación de países en mercados comunes, pone de manifiesto la necesidad de un cuerpo normativo que nos permite utilizar un mismo lenguaje financiero.

Cuando una compañía exporta e importa productos en otro país, la falta de comparabilidad de la información financiera se convierte en un problema aun mayor. De manera similar, la financiación a través de fronteras, mediante la cual una compañía vende sus títulos y valores en un mercado de capitales en otras naciones, se encuentra en constante desarrollo. Las actividades de negocios internacionales

crean la necesidad de disponer de información comparable entre compañías que están establecidas en países diferentes. Por consiguiente, a nacido un gran interés en la armonización de las Normas Contables y Financieras, una frase comúnmente utilizada para describir la estandarización de los métodos y principios para reportar estados financieros alrededor del mundo.

NIIF EN EL MUNDO⁶

Figura1



Las entidades de un mercado globalizado pueden lograr progresos enfocados a sus clientes y beneficios hacia sus propietarios si practican estándares Contables y financieros que sean aceptados universalmente, aplicados correctamente y de estricto cumplimiento. Al respecto, existen Organismos de carácter global que se han esforzado por mantener pronunciamientos formales al emitir normas que, a más de armonizar la presentación de estados financieros, disminuyen los graves problemas de maquillaje de los reportes y fraudes corporativos que se han venido presentando a gran escala en las últimas décadas.

⁶ (IASB, 2008)

PRINCIPIOS BASICOS DE LAS NIIF⁷

COMPRESIBILIDAD.- la información debe ser totalmente entendible para los usuarios, respecto a quienes se supone tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas, del mundo de los negocios, así como de Contabilidad, y que tienen la intención y voluntad de analizar la información en forma razonablemente minuciosa y diligente.

RELEVANCIA.- para ser útil, la información debe ser importante para las necesidades y la toma de decisiones por parte de los interesados. La información es importante cuando ejerce influencia en las decisiones económicas de los que la utilizan, ayuda al análisis de hechos pasados, actuales o futuros, también a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente.

CONFIABILIDAD.- para ser útil, la información tiene que ser confiable. La misma posee la cualidad de fiabilidad cuando esta libre de errores relevantes y de sesgo o fraude, se puede confiar que la información es lo que se pretende representar, o lo que puede esperarse que represente.

COMPARABILIDAD.- se debe poder ser capaces de comparar los Estados Financieros de una empresa a lo largo del tiempo, con el propósito de identificar las tendencias de la situación financiera y de sus resultados. También deben ser capaces de comparar los estados financieros de otras empresas, con el fin de evaluar la situación financiera, resultados y variación en la posición financiera en términos relativos.

La Unión Europea exige a las Empresas que cotizan en bolsa de valores, la aplicación de las NIIF a partir del año 2005. Progresivamente, esta decisión o

⁷ (Herrera Carvajal & asociados, 2010)

exigibilidad se ha globalizando en todos los países, por tanto el uso de estas normas deja de ser un enunciado técnico en materia contable, para transformarse en una necesidad de urgente aplicación, el Ecuador decidió adoptar estas normas desde el 1 de enero del 2009, según Resolución de la Superintendencia de Compañías.

Características de las NIIF⁸

NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Esta norma establece los procedimientos que realiza una empresa al adoptar las NIIF por primera vez y tomarlas como base de presentación de los estados financieros. Es necesaria una declaración explícita y sin reservas sobre el cumplimiento de las NIIF, en sus estados financieros anuales.

Se debe preparar estados financieros retroactivos de por ejemplo el 2011 y 2010 y generar retroactivamente el estado de situación financiera de apertura aplicando las NIIF vigentes.

NIIF 2 Pagos basados en acciones

Objetivo

Establecer el tratamiento contable de una operación en la que una sociedad reciba o adquiera bienes o servicios ya sea en contraprestación por sus instrumentos de patrimonio o mediante la asunción de pasivos de importe equivalente al precio de las acciones de la sociedad o a otros instrumentos de patrimonio de la sociedad.

Resumen

Todas las operaciones de pago en acciones deben registrarse en los estados financieros a valor razonable.

Se reconoce un gasto cuando se consumen los bienes o servicios recibidos.

⁸ (BLASAR)

La NIIF 2 se aplica tanto a las sociedades de oferta pública como a las que no cotizan en Bolsa. Sin embargo, si el valor razonable de los instrumentos de patrimonio de entidades que no cotizan sus valores negociables no puede medirse de forma fiable, se utilizarán mediciones del valor intrínseco.

En principio, las operaciones en las que se reciben bienes o servicios de no empleados como contrapartida de instrumentos de patrimonio de la sociedad deben registrarse al valor razonable de los bienes o servicios recibidos. Sólo si el valor razonable de los bienes o servicios no puede ser calculado de forma fiable se utilizará el valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados.

En el caso de operaciones con empleados y otras personas que presten servicios similares, la sociedad calcula el valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados, ya que normalmente no es posible estimar de forma fiable el valor razonable de los servicios recibidos.

En el caso de operaciones registradas al valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados (como las operaciones con empleados), el valor razonable deberá calcularse en la fecha de concesión.

En el caso de operaciones registradas al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, el valor razonable deberá calcularse en la fecha de recepción de dichos bienes o servicios.

En el caso de bienes o servicios medidos por referencia al valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados, la NIIF 2 especifica que, en general, no se tendrán en cuenta las condiciones de devengamiento de la concesión, a excepción de las condiciones de mercado, para el cálculo del valor razonable de las acciones u opciones en la fecha de medición pertinente (según se ha especificado anteriormente). En lugar de ello, las condiciones de devengamiento de la concesión se tendrán en cuenta mediante el ajuste del número de instrumentos de patrimonio incluidos en la medición del importe de la operación de forma que, en última instancia, el importe reconocido para los bienes o servicios recibidos a cambio de los instrumentos de patrimonio entregados se base en el número de instrumentos de patrimonio que finalmente se adjudiquen.

Las modificaciones de enero de 2011 restringen la definición de las condiciones de devengamiento de la concesión a las condiciones de servicio y las condiciones de desempeño, y modifican la definición de las condiciones de desempeño de modo que, además de los objetivos de rendimiento específicos, exijan completar un período de servicios.

El valor razonable de los instrumentos de patrimonio entregados se basa en precios de mercado, si estuvieran disponibles, y tiene en cuenta las condiciones en las que se han concedido dichos instrumentos de patrimonio. A falta de precios de mercado, el valor razonable se calculará por medio de un modelo de valuación que permita estimar cuál habría sido el precio de dichos instrumentos de patrimonio en la fecha de medición en una operación realizada atendiendo al principio de libre concurrencia entre un comprador y un vendedor interesada y debidamente informada. La NIIF 2 no especifica qué modelo de valuación concreto debe ser utilizado.

NIIF 3 Combinaciones de negocios⁹

Principio fundamental

El comprador de una empresa reconoce los activos adquiridos y los pasivos asumidos a su valor real o razonable en la fecha de adquisición y revela información que permite a los usuarios evaluar las consecuencias y naturaleza financieras de la adquisición.

Resumen

Una combinación de negocios es una operación o un hecho por el que un comprador adquiere el control de una o más empresas. Una empresa se define como un conjunto integrado de actividades y activos susceptibles de ser dirigidos y gestionados con el objetivo de proporcionar una rentabilidad directa a los inversores o a otros dueños, miembros o participantes.

La NIIF 3 no es aplicable a la constitución de *joint ventures*, combinaciones de entidades o empresas bajo control común, ni a la adquisición de un activo o grupo de activos que no constituyan un negocio.

⁹ (BLASAR)

El método de adquisición se utiliza para todas las combinaciones de negocios.

Los pasos para la adquisición son:

1. Identificación de la entidad adquirente.
2. Determinación de la fecha de adquisición.
3. Reconocimiento y medición de los activos adquiridos y los pasivos asumidos que sean identificables y de cualquier interés minoritario en la entidad adquirida.
4. Reconocimiento y medición de una plusvalía derivada de una adquisición en términos ventajosos.

Los activos y pasivos se miden a su valor razonable en la fecha de adquisición.

Si la anterior diferencia resulta negativa, la plusvalía (llave de negocio) resultante se reconoce en resultados como una adquisición en términos ventajosos.

En las combinaciones de negocio realizadas por etapas, si la adquirente aumenta una participación existente con el fin de conseguir el control de la adquirida, la participación previamente mantenida debe volver a valorarse a su valor razonable en la fecha de adquisición, y reconocerse cualquier pérdida o ganancia resultante en el estado de resultados.

Si la contabilización inicial de una combinación de negocios puede determinarse sólo provisionalmente al cierre del primer período para el que haya que presentar información financiera, la combinación se reconocerá utilizando valores provisionales. Se permiten ajustes a los valores provisionales en el plazo de un año en relación con hechos y circunstancias que existiesen en la fecha de adquisición. No se permiten ajustes transcurrido un año, excepto para corregir un error, de conformidad con la NIC 8.

La contraprestación por la adquisición incluye el valor razonable en la fecha de adquisición de contraprestaciones contingentes. Los cambios en la contraprestación contingente resultantes de hechos posteriores a la fecha de adquisición se reconocen generalmente en resultados.

Todos los costos relacionados con la adquisición (p. ej., honorarios de asesores en fusiones y adquisiciones, honorarios de profesionales o consultores, costos del departamento interno de adquisiciones) se imputan a resultados, excepto los costos incurridos para la emisión de instrumentos de renta fija o variable, que se reconocerán de acuerdo con la NIC 39 y la NIC 32, respectivamente.

Además, la NIIF 3 ofrece orientación sobre algunos aspectos específicos de las combinaciones de negocios, entre otros:

- Combinaciones de negocios realizadas sin transferencia de contraprestación.
- Adquisiciones inversas.
- Identificación de activos intangibles adquiridos.
- Relaciones pre-existentes entre la adquirente y la adquirida (p. ej., derechos readquiridos).
- La re-evaluación de los acuerdos contractuales de la entidad adquirida en la fecha de adquisición.

NIIF 4 Contratos de seguro¹⁰

Objetivo

Establecer los requisitos de información financiera aplicables a contratos de seguro hasta que el IASB complete la segunda fase de su proyecto sobre contratos de seguro.

Resumen

Las aseguradoras están exentas de la aplicación del Marco del IASB y de determinadas NIIF vigentes.

Las reservas para catástrofes y las provisiones de estabilización quedan prohibidas.

¹⁰ (BLASAR)

Se exige una prueba de la adecuación de los pasivos de seguro reconocidos y una prueba de deterioro de valor para los activos de reaseguro.

Los pasivos de seguro no pueden compensarse con los correspondientes activos de reaseguro.

Los cambios de políticas contables están restringidos.

Se exigen nuevos aspectos de exposición.

Los contratos de garantía financiera recaen dentro del ámbito de aplicación de la NIC 39, a menos que el emisor hubiera manifestado previamente (antes de la adopción inicial de la NIIF 4) y de forma explícita que considera dichos contratos como contratos de seguro y haya utilizado el método de contabilización aplicable a los contratos de seguro. En tal caso, el emisor puede optar por aplicar la NIC 39 o la NIIF 4.

NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas

Objetivo

Establecer el tratamiento contable de los activos no corrientes mantenidos para la venta y los requisitos de presentación e información de operaciones discontinuadas.

Resumen

Los activos no corrientes o grupos de enajenación mantenidos para la venta se miden al menor entre el importe en libros o al valor razonable menos gastos de venta.

Los activos no corrientes mantenidos para la venta no se amortizan.

Un activo no corriente clasificado como mantenido para la venta, y los activos y pasivos que componen un grupo de enajenación mantenido para la venta, se presentan por separado en el estado de situación financiera.

Una operación discontinuada es un componente de una entidad que o bien ha sido enajenado, o bien se ha clasificado como mantenido para la venta, y (a) representa una línea de negocio o un área geográfica, que es significativa y puede considerarse separada del resto, (b) forma parte de un plan individual y coordinado para enajenar o disponer por otra vía de una línea de negocio o de un área geográfica de operaciones que sea significativa y pueda considerarse separada del resto, o (c) es una entidad controlada adquirida exclusivamente con la finalidad de revenderla.

La entidad revelará en el estado del resultado integral un único importe que comprenda el total del resultado de las operaciones discontinuadas durante el período y el resultado de la enajenación de las mismas (o la nueva valoración de los activos y pasivos de las operaciones interrumpidas considerados como mantenidos para la venta). Por tanto, el estado del resultado integral constará de dos apartados: operaciones que continúan y operaciones discontinuadas.

NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales

Objetivo

Establecer los requisitos de presentación de información financiera aplicables a la exploración y evaluación de recursos minerales hasta que el IASB concluya un proyecto global en esta área.

Resumen

La NIIF 6 no requiere ni prohíbe políticas contables específicas para el reconocimiento y la medición de los activos de exploración y evaluación. Las sociedades podrán seguir aplicando sus principios contables vigentes a estos activos siempre y cuando cumplan los requisitos del apartado 10 de la NIC 8, es decir, que se traduzcan en información fiable y relevante para toma de decisiones económicas por parte de los usuarios de la misma.

La Norma permite una exención temporal de la aplicación de los apartados 11 y 12 de la NIC 8, que especifican una jerarquía de fuentes de NIIF y PCGA en caso de que no exista una norma específica.

Exige una prueba del deterioro de valor cuando existen indicios de que el importe en libros de los activos de exploración y evaluación supera su valor recuperable. Asimismo, se comprueba si existe deterioro del valor en los activos de exploración y evaluación antes de su reclasificación como activos de desarrollo.

Permite comprobar el deterioro del valor en un nivel superior a la “unidad generadora de efectivo” de la NIC 36, aunque una vez identificado mide el deterioro de conformidad con la NIC 36.

Requiere una exposición de información que identifique y explique los importes derivados de las actividades de exploración y evaluación de recursos minerales.

NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar

Objetivo

Revelar información que permita a los usuarios de los estados financieros evaluar la importancia de los instrumentos financieros para una entidad, la naturaleza y alcance de sus riesgos y la forma en que la entidad gestiona dichos riesgos.

Resumen

La NIIF 7 requiere que las entidades revelen información acerca de la relevancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y los resultados de una entidad. Esto incluye:

- Información sobre la situación financiera de la entidad, incluida la exposición de los activos y pasivos financieros por categoría, información específica cuando se utilice la opción del valor razonable, reclasificaciones, bajas, gravámenes sobre activos, derivados incorporados e incumplimientos de condiciones contractuales.

- Información sobre los resultados de la entidad en el período, que incluya datos acerca de los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas, ingresos y gastos por intereses, ingresos derivados de honorarios y pérdidas por deterioro de valor que se hayan reconocido.
- Otras revelaciones, que incluyan información sobre las políticas contables, la contabilización de coberturas y los valores razonables de cada clase de activo y pasivo financiero.
- La NIIF 7 exige la revelación de información acerca de la naturaleza y el alcance de los riesgos derivados de instrumentos financieros
- Información cualitativa sobre la exposición a cada tipo de riesgo y la forma en que se gestionan dichos riesgos.

NORMA DEROGADAS¹¹

Cuadro 1. NIC derogadas

NEC	NIIF Equivalente	TITULO	Ultima Revisión de NIC para elaboración NEC	Ultima Revisión NIC Vigentes
1	NIC 5	Presentación de Estados Financieros	1994	Derogada
2	NIC 30	Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares	1994	Derogada por NIIF 7
8	NIC 14	Reportando Información Financiera por Segmentos	1998	Derogada NIIF 8
13	NIC 4	Contabilización de la Depreciación	1994	Derogado
14 Derogada por NEC 25	NIC 9	Costos de Investigación y Desarrollo		Derogado
18	NIC 25	Contabilización de las Inversiones		Derogada
21	NIC 22	Combinación de Negocios	1998	Derogada
22	NIC 35	Operaciones Discontinuas		Derogada

11 Fuente: Normas NIC 2017

Cuadro 2. NIC no consideradas en NEC¹²

NEC	NIIF Equivalente	TITULO	Ultima Revisión de NIC para elaboración NEC	Ultima Revisión NIC Vigentes
	NIC 12	Impuesto a las Ganancias		Revisada 1996, modificación párrafos: 88(1999), 20, 62, 64ª y el Apéndice (2000)
	NIC 17	Arrendamientos		Revisada 2003
	NIC 19	Beneficios a los Empleados		1991
	NIC 26	Planes de Beneficio por Retiro		1991
	NIC 31	Participaciones en Negocios Conjuntos		Revisada 2003
	NIC 32	Instrumentos Financieros		Revisado NIIF 7 Revelación
	NIC 34	Información Financiera Intermedia		1998
	NIC 39	Instrumentos Financieros		Revisada 2003
	NIC 40	Propiedades de Inversión		Revisada 2003
	NIC 41	Agricultura		Revisada 2000

Cuadro 3. NIC revisadas

NEC	NIIF Equivalente	TITULO	Ultima Revisión de NIC para elaboración NEC	Ultima Revisión NIC Vigentes
1	NIC 1	Presentación de Estados Financieros	1997	Revisada 2003
4 Derogada por NEC 26	NIC 10	Contingencias y Sucesos que Ocurren después de la Fecha del Balance	1994	Revisada 2003
5	NIC 8	Utilidad o Pérdida Neta por el Período, Errores Fundamentales y Cambios en Políticas Contables	1993	Revisada 2003
6	NIC 24	Revelaciones de Partes Relacionadas	1994	Revisada 2003
7	NIC 21	Efectos de las Variaciones en Tipos de Cambio de Moneda Extranjera	1993	Revisada 2003
9	NIC 18	Ingresos	1993	Párrafos: 11 (1998), 36 (1999) y 6 (2001)
11	NIC 2	Inventarios	1993	Revisada 2003
12	NIC 16	Propiedades, Planta y Equipo	1993	Revisada 2003
15	NIC 11	Contratos de Construcción	1993	Párrafo: 45 (1999)

¹² (hamsen - holm, 2011)

NIIF EN ECUADOR¹³

Han llegado las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y con ellas, oportunidades y retos para las empresas ecuatorianas, que anteriormente estuvieron regidas por las NEC (normas ecuatorianas de contabilidad) creadas por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario.

Estas Normas fueron ratificadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante Resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25 y 27 de 1999, en su orden respectivamente, publicadas en el Registro Oficial. 270 del 6 de septiembre de 1999.

Posteriormente, debido a la lamentable hiperinflación y devaluación sufrida por nuestro país entre los años 1998/1999, fueron desarrolladas, adaptadas y emitidas, igualmente en base a las NIC, las NEC 16 “Corrección Monetaria Integral de Estados Financieros” y NEC 17 “Conversión de Estados Financieros para el Esquema de Dolarización”, puestas en vigencia para estados financieros de periodos que empezaban en enero 1 del 2000, esta última oficializada mediante Resolución Interinstitucional No. SB - SC – SRI – 01 del 31 de marzo del 2000, publicada en el RO. No. 57 del 13 de abril del 2000.

Finalmente, durante el año 2001 el Comité de Pronunciamientos del IICE elaboró un tercer grupo de Normas, conformadas por las NEC No. 18 a la No. 27, las cuales luego de una larga demora fueron publicadas en la Edición Especial No. 4 del RO.

¹³ (deloitte touche, 2009)

del 18 de septiembre del 2002. Con esta ocasión, la NEC 25 "Activos Intangibles" derogó la NEC 14 "Costos de Investigación y Desarrollo", y la NEC 26 "Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes" derogó las 2/3 partes de la NEC 4 "Contingencias y Hechos ocurridos después de la fecha del balance"

Adopción de las NIIF y derogación de las NEC

Mediante Resolución de superintendencia de Compañías el 21 de agosto del 2006, se resolvió "Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)", y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de Superintendencia de compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009, fecha a partir de la cual quedarán derogadas las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

La Superintendencia de Compañía mediante Resolución No. 08.G.D.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 estableció el siguiente cronograma para la adopción de NIIF por parte de las compañías que están bajo su control.

Figura 2

Cronograma de implementación de acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías del Ecuador



ANALISIS FODA DEL PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR¹⁴

CUADRO 4

PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR	
FORTALEZAS	Adopción de un conjunto de normas mundiales de alta calidad para la preparación y presentación de estados financieros para usos local e internacional.
	apoyo mayoritario de la profesión internacional, organismos multilaterales de crédito y comunidad de negocios en general.
	actual apoyo institucional de organismos de control, principalmente superintendencia de compañías
	los cambios permiten a la profesión contable una evolución muy importante, con enfoque internacional permitiéndole lograr un nivel de conocimiento y normatividad moderna de uso mundial

Fuente: instituto de investigaciones contables (2008)

CUADRO 5

PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR	
DEBILIDADES	Existen en ecuador 35.000 empresas entre micros y pequeñas, que obviamente no requieren estados financieros auditados y actualmente solo presentan a superintendencia de compañías una copia del formulario 101
	Muchos responsables de la preparación y aprobación de estados financieros, aún no han tomado conciencia de la importancia de los cambios que se aproximan con la puesta en vigencia de las NIIF
	Universidades del país no incluyen en sus pensum académicos el estudio de las NIIF muchas de ellas no completan siquiera la enseñanza de las NEC. los profesores requieren urgente actualización al igual que las mallas curriculares
	funcionarios de los organismos de control también deberán dominar las normas internacionales para poder ejercer una supervisión apropiada y emitir recomendaciones oportunas y eficaces

Fuente: instituto de investigaciones contables (2008)

¹⁴ (INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR, 2008)

CUADRO 6

PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR	
OPORTUNIDADES	oportunidad de negocios de empresarios con comunidad de negocios del exterior, al tener mayor confianza y credibilidad en los estados financieros reportados
	organismos de control, principalmente servicio de rentas internas y superintendencia de compañías podrán disponer de estados financieros y notas más fiables para el cruce de información institucional
	el sector financiero también resultará beneficiado al disponer de estados financieros de sus clientes, completos y confiables, para el análisis de crédito y calificación de riesgos.
	posibilidad de realizar un proceso ordenado de transición a las niif mediante segmentación de compañías, de tal forma que inicien en el año 2009 las más grandes y aquellas obligadas a mantener auditoría externa y al final las pymes

Fuente: instituto de investigaciones contables (2008)

CUADRO 7

PROCESO DE ADOPCION DE LAS NIIF EN ECUADOR	
AMENAZAS	en caso que las entidades controladas por superintendencia de bancos no adoptaran las niif, que incluye la nic 12 “impuesto a la renta (diferido)”, podría criticarse que contrario a la constitución y las leyes, apliquemos normatividad tributaria diferente para el cálculo del impuesto a la renta
	Que recién al 31 de diciembre del 2009 o en marzo del 2010 muchas empresas pretendan conocer la aplicación de los ajustes pertinentes por el cambio de las nec a las niif, y finalmente no logren realizarlo, con el consentimiento de ciertos auditores externos y comisarios que emiten dictámenes limpios, sin efectuar revisión apropiada
	Críticas de ciertos empresarios por la adopción de las niif, al considerar por error que con su aplicación causará mayor pago de impuesto a la renta

Fuente: instituto de investigaciones contables (2008)

ACTIVOS FIJOS¹⁵

Los activos fijos se definen como los bienes que una empresa utiliza de manera continua en el curso normal de sus operaciones; representan al conjunto de servicios que se recibirán en el futuro a lo largo de la vida útil de un bien adquirido.

Para que un bien sea considerado activo fijo debe cumplir las siguientes características:

1. Ser físicamente tangible.
2. Tener una vida útil relativamente larga (por lo menos mayor a un año o a un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor).
3. Sus beneficios deben extenderse, por lo menos, más de un año o un ciclo normal de operaciones, el que sea mayor. En este sentido, el activo fijo se distingue de otros activos (útiles de escritorio, por ejemplo) que son consumidos dentro del año o ciclo operativo de la empresa.
4. Ser utilizado en la producción o comercialización de bienes y servicios, para ser alquilado a terceros, o para fines administrativos. En otras palabras, el bien existe con la intención de ser usado en las operaciones de la empresa de manera continua y no para ser destinado a la venta en el curso normal del negocio.

DEPRECIACIONES

La depreciación es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avance el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

La vida contable de un activo fijo depreciable comienza desde la fecha en que la empresa lo compra y lo empieza a explotar económicamente hasta la fecha en que se cumple su depreciación total.

¹⁵ (Chong, 1992)

La leyes tributarias ecuatorianas establecen una vida legal normal para los activos fijos así:

- Edificios (20 años).
- Muebles y enseres. (10 años)
- Maquinaria y equipo 10 años.
- Vehículos 5 años.

2.2 MARCO LEGAL

La globalización ha llegado al contaduría pública, esto se evidencia con la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's que dejará atrás los principios contables convencionales enfocándose en conocer, estudiar, analizar para finalmente implementar en las empresas, los estándares contables internacionales emitidos por los organismos que regulan la profesión contable a nivel mundial.

Por lo anteriormente expuesto, en el Registro Oficial No. 348 del 4 de Octubre del 2006 la Superintendencia de Compañías publicó la Resolución No.06.Q.ICI -004 (anexo 1) que en su artículo 2 dispone:

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

2.3 MARCO CONCEPTUAL

IMPORTE EN LIBROS.- es el importe para el que se conoce un activo, una vez deducida la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor Acumulado.

COSTO¹⁶.- es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al del activo pagados, o el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un

¹⁶ (propiedadplanta y equipo, 2011)

activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe atribuido a ese activo cuando sea inicialmente reconocido de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF por ejemplo de la NIIF2 pagos basados en acciones

IMPORTE DEPRECIABLE.- es el costo de un activo, o el importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

DEPRECIACION es la distribución sistemática del importe despreciable de un activo a lo largo de su vida útil

VALOR ESPECIFICO para la entidad es el valor presente de los flujos de efectivo que la entidad espera recibir por el uso continuado de un activo y por la disposición del mismo al termino de su vida útil.

En el caso de un pasivo, es el valor presente de los flujos de efectivo en que se espera incurrir para cancelar.

VALOR RAZONABLE es el importe por el cual podría ser intercambiada un activo o cancelada un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informada, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

LA PERDIDA POR DETERIORO es la cantidad en que se excede el importe los libros de un activo a su importe recuperable.

LAS PROPIEDAS, PLANTA Y EQUIPO son los activos tangibles que: (a) posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y(b) se espera usar durante más de un periodo.

IMPORTE RECUPERABLE es el mayor entre el precio de venta neto de un activo y su valor en uso.

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

VIDA UTIL es:

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

RECONOCIMIENTO

Un elemento de propiedades planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo si:

- (a) sea probable que la entidad tenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

ACTIVOS COMUNES DE LA ENTIDAD son activos, diferentes de la plusvalía, que contribuye a la obtención de flujos de efectivo futuro tanto en la unidad generadora de efectivo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

IMPORTE DEPRECIABLE O AMORTIZABLE de un activo es su costo o el importe que lo sustituye en los estados financieros, menos su valor residual.

DEPRECIACION (AMORTIZACION) es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA

es el importe que se puede obtener por la venta de un activo/ unidad generadora de efectivo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de venta o disposición por otra vía.

PERDIDA POR DETERIORO DEL VALOR es la cantidad en que se excede el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su importe recuperable.

IMPORTE RECUPERABLE de un activo o de una unidad generadora de un efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso. Los dos términos tienen el mismo significado.

VALOR DE USO es el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espera obtener de un activo/unidad generadora de efectivo.

INVENTARIOS (TOMA FÍSICA) Los responsables de la administración del Activo Fijo de cada Unidad deberán efectuar por lo menos una vez al año un inventario de todos los bienes que se encuentren bajo su responsabilidad y reportar a la Dirección Financiera. Adicionalmente, el Administrador de los Activos Fijos podrá realizar verificaciones periódicas y sorpresivas de los bienes y sus novedades serán reportadas a las autoridades para los correctivos pertinentes.

DEPRECIACIONES

La Dirección Financiera a través de su departamento de contabilidad hará depreciaciones de los activos de acuerdo al método contable técnicamente reconocido en forma coherente al uso o deterioro del activo pero de manera uniforme y teniendo en cuenta la vida útil de cada línea de activos tal como lo establecen las normas contables y las disposiciones legales del SRI.

2.4 HIPOTESIS Y VARIABLES

2.4.1 Hipótesis

Un plan de revalorización a través de las normas NIIF incrementará la productividad de la empresa comercial El magnético.

2.4.2 Hipótesis particulares

- ✓ La asesoría externa es una herramienta importante en el buen desempeño organizacional.

- ✓ La capacitación del personal sobre la adopción de las NIIFs facilitará el desarrollo de los estados financieros.

- ✓ La aplicación de las normas NIIF permite la estandarización de los principios de contabilidad, y una fácil comprensión de los estados financieros con cualquier empresa en el extranjero.

- ✓ La conversión de NEC a NIIF permitirá manejar información real sobre la información contable

2.4.3 Declaración de las variables

Variables de la hipótesis general

Independiente: Plan de revalorización

Dependiente: Productividad.

Variables Hipótesis particulares

Independiente: Asesoría externa.

Dependiente: desempeño organizacional

Independiente: Capacitación

Dependiente: Estados financieros.

Independiente: aplicación de NIIF

Dependiente: Estandarización de los principios de contabilidad

Independiente: Conversión.

Dependiente: Información contable.

2.4.4 Operacionalización de las variables

VARIABLES	CONCEPTUALIZACIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ITEMS
Variable independiente: Plan de revalorización	Un plan de revalorización es implantar en la empresa una cultura de gestión enfocado a la optimización permanente del valor de la compañía tanto a nivel de gestión como a nivel estratégico.	Estados financieros	Encuesta / Entrevista	¿existen etiquetas de codificación en los activos fijos? ¿Es necesario que se les realice una capacitación sobre la importancia de las NIIF?
Variable dependiente: Productividad	La productividad es la relación entre lo producido y los medios empleados (mano de obra, materiales, energía, etc.). Por eso, se asocia la productividad a la eficiencia y al tiempo: cuanto menor sea el tiempo que lleve obtener el resultado deseado, más productivo es el sistema.	<u>Utilidad</u> inversión	Encuesta	¿La conversión de normas contables (NEC-NIIF) impactaran en la información financiera? ¿Existen activos fijos de hace muchos tiempo (totalmente depreciado) y todavía siguen en funcionamiento?

Elaborado por: David Barahona y Karen Groenow

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo se realizó a través del método analítico – descriptivo, pues este permitió el análisis de las causas y consecuencias, además de las variables que intervienen en el proyecto; es descriptivo puesto que intervienen procesos importantes de los cuales se busca la máxima optimización para lograr los objetivos planteados, información que servirá para fundamentar el marco teórico y posteriormente determinar los componentes que forman parte de este trabajo.

El proyecto es factible porque se ha logrado establecer información que nos permite concluir que realmente las microempresas presentan falencias en el manejo de control de inventario, viéndolo como un punto a favor para obtener buenos resultados sobre el tema planteado.

Tipo de investigación

El tipo de la Investigación se lo establecerá a través de algunas características tomando en cuenta los siguientes elementos.

Según **su lugar**, esta investigación será de **campo** y **bibliográfica** ya que se tendrá que recoger datos y observar el problema dentro de los parámetros establecidos.

Por **su objetivo** será **aplicable** ya que buscamos la solución del problema costo-beneficio que se presenta para implementar un sistema de de logística y así mejorar el control de inventario de estas pequeña empresas.

Y según **su naturaleza** será de **acción** ya que la aplicación de este proyecto podrá llevarse a cabo de manera inmediata pudiendo ser valorado el avance en todo momento del mismo.

3.2. Población

3.2.1 Características de la población.

El universo objeto de estudio es el talento Humano de la empresa Magnético que corresponden al personal administrativo de la entidad.

3.2.2 Delimitación de la población.

La población está conformada por 19 empleados a los cuales se les aplicará el instrumento investigativo, para obtener información veraz sobre el tema planteado.

3.3. LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS.

En la realización del presente proyecto, se aplicarán los siguientes métodos:

Método Científico:

Por que partimos de una observación y formulación del problema, tomando en consideración las hipótesis y la investigación, para comprobar los datos que nos permita dar con los resultados necesarios y efectivos.

Inductivo: Este se empleo para conocer las opiniones de los comerciantes, empezando con informaciones específicas para luego emitir opiniones razonables.

Método Deductivo: Aquí vamos analizar las causas por las cuales existen falencias en el control de inventario.

Método Estadístico: A través de este método se procedió a recopilar la información, a tabularla y posteriormente se realizara un análisis con respecto a las respuestas de los encuestados.

Métodos empíricos complementarios o técnicas de investigación

El procedimiento de nuestra investigación lo vamos a realizar por medio de una encuesta destinada talento humano de la empresa, determinando sus puntos de vista, sus necesidades, expectativas y exigencias.

3.4 Propuesta de procesamiento estadístico de la información.

El procesamiento estadístico de la información se la realizo a través de la recolección de datos obtenidos de la encuesta, los mismos que serán tabulados para en lo posterior graficar porcentualmente las respuestas que dieran los encuestados en el proceso de en cuestación.

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE LOS RESULTADOS.

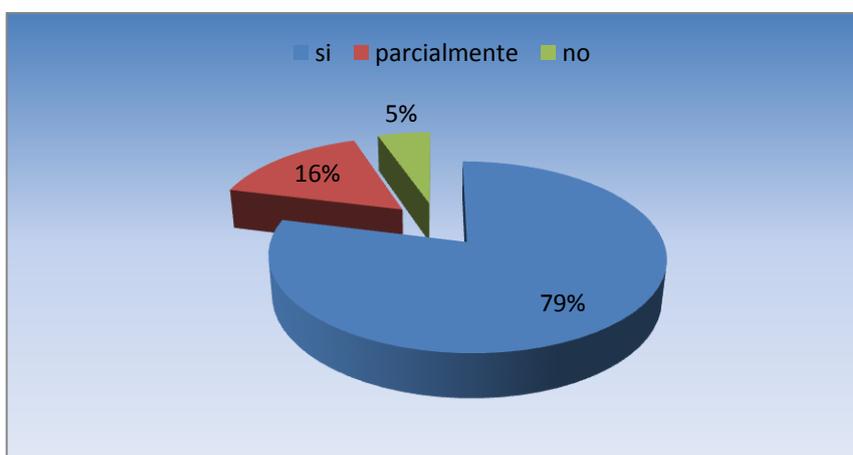
1.- ¿La empresa posee un registro de los activos fijos maquinaria-herramientas y equipos electrónicos?

Cuadro #8.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	15	79%
parcialmente	3	16%
no	1	5%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico1



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: Este grafico indica que el 79% de los empleados de la compañía El Magnético considera que la compañía si posee un registro de los activos fijos, el 16% considera que el registro existe de manera parcial, mientras que el 5% indica que no existe tal registro.

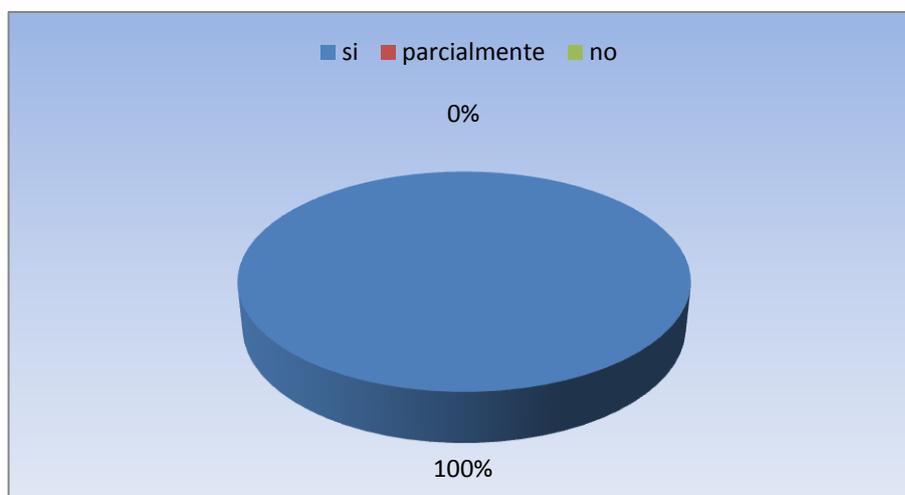
2.- ¿existen etiquetas de codificación en los activos fijos?

Cuadro #9.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	19	100%
parcialmente	0	0%
no	0	0%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
 Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico2



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
 Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: En el grafico 2 se observa que la totalidad del personal afirma que existen codificación en los activos fijos de la compañía.

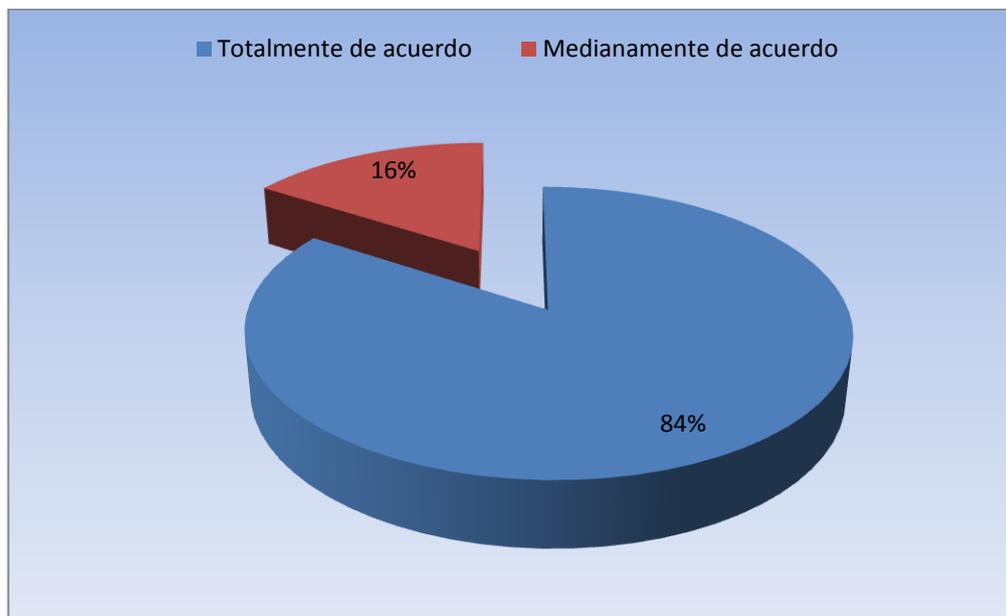
3.- ¿Existen activos fijos de hace muchos tiempo (totalmente depreciado) y todavía siguen en funcionamiento?

Cuadro #10.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
muchos	11	58%
pocos	5	26%
ninguno	3	16%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 3



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: Este gráfico demuestra que el 58% afirma que existen muchos activos totalmente depreciados y aun siguen en funcionamiento, el 26% indica que hay pocos activos depreciados que siguen funcionando, el 16% indica que no existen activos depreciados en funcionamiento.

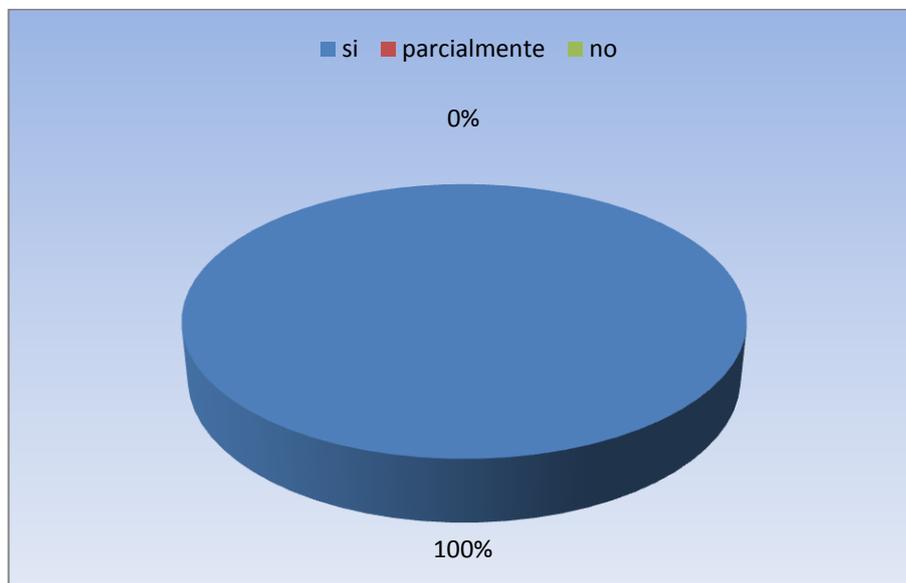
4.- ¿tomando en consideración la pregunta anterior, es necesario implementar un plan de revalorización de activos fijos?

Cuadro #11.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
Si	19	100%
No	0	0%
TOTAL	19	100%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 4



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis.- En este grafico se puede observar que el personal considera necesario una revalorización de activos fijos de manera unánime.

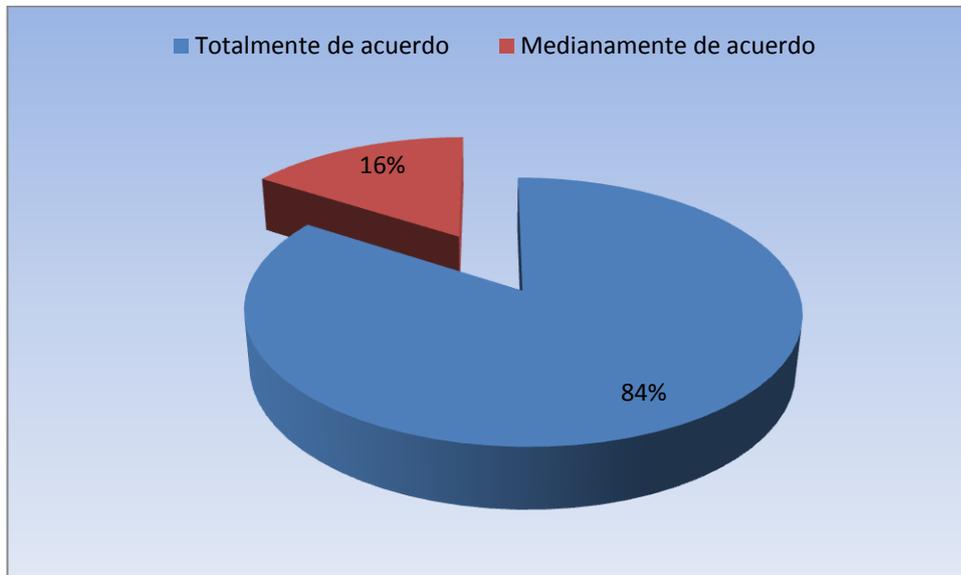
5.-¿La información financiera se presenta en el tiempo acordado?

Cuadro #12.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
siempre	15	79%
Algunas veces	3	16%
desconoce	1	5%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 5



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: este gráfico indica que el 79% de los encuestados considera que siempre se entregan los estados financieros a tiempo, mientras que el 16% indica que algunas veces se entregan a tiempo y el 5% desconoce el tema.

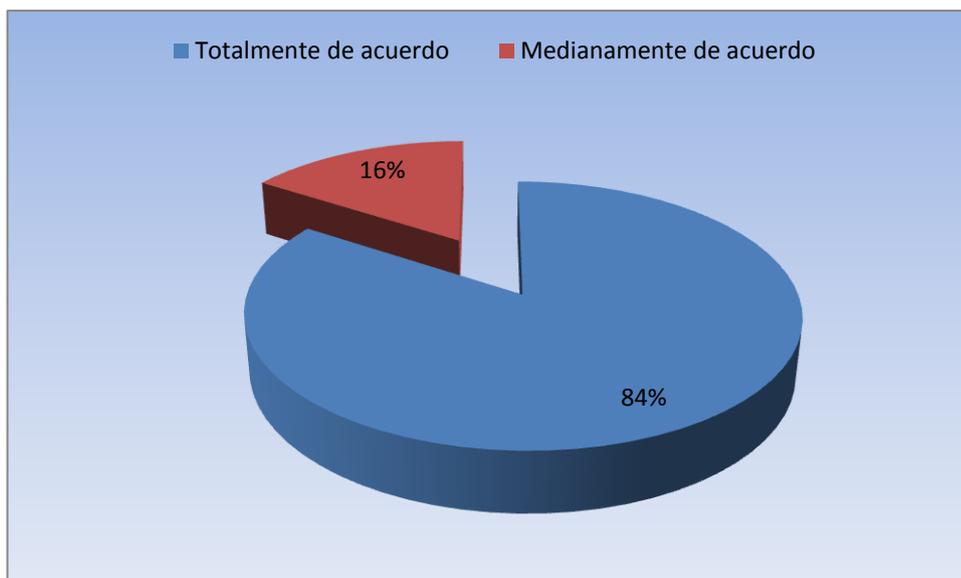
6.- Conoce usted la importancia de las normas internacionales de información financiera (NIIF)?

Cuadro #13.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	10	53%
parcialmente	6	31%
no	3	16%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 6



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: Este grafico demuestra que el 53% conoce la importancia de las normas NIIF, el 31% las conoce parcialmente, el 16% desconoce dichas normas.

7.- ¿La adopción de las NIIFs traerá beneficios para la empresa?

Cuadro #14.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	19	100%
no	0	0%
TOTAL	19	100%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 7



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis.- en este grafico los encuestados afirman que la adopción de las NIIFs será beneficiosa para la empresa

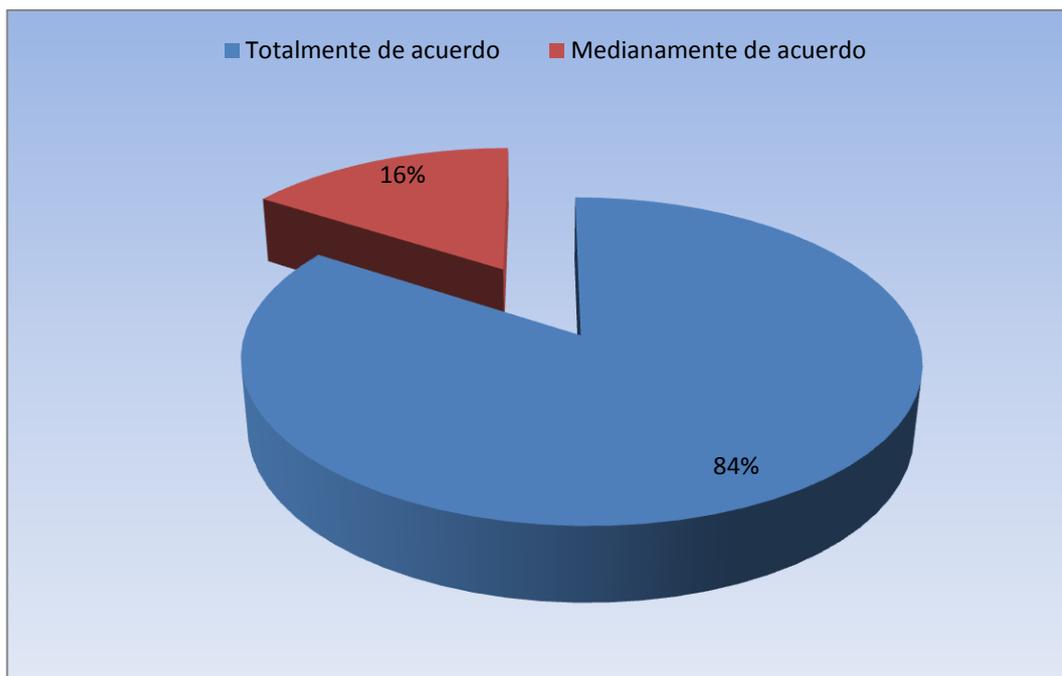
8.- ¿Ha recibido usted capacitación acerca de las NIIFs y si implementación?

Cuadro #15.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	0	0%
no	19	100%
TOTAL	19	100%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 8



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis.- En este grafico se observa que los empleados no han recibido capacitación acerca de las NIIFs y su implementación.

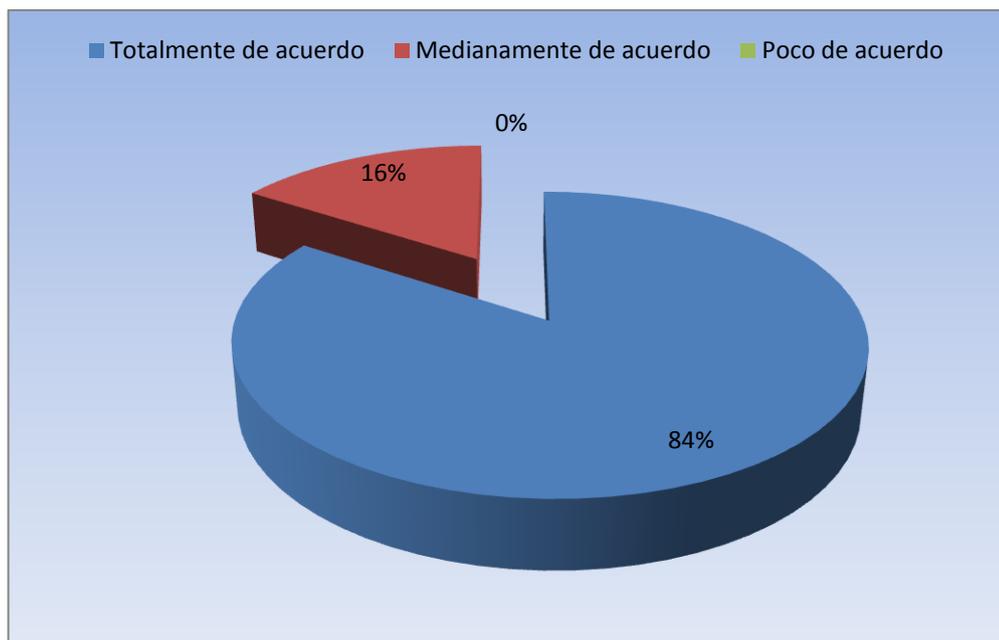
9.- ¿La conversión de normas contables (NEC-NIIF) impactaran en la información financiera?

Cuadro #16.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
si	13	68%
parcialmente	6	32%
no	0	0%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 9



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: Los resultados en esta pregunta reflejan que el 68% considera que la conversión de NEC a NIIF impactaran en la información financiera, el 32% considera que habrá un impacto parcial

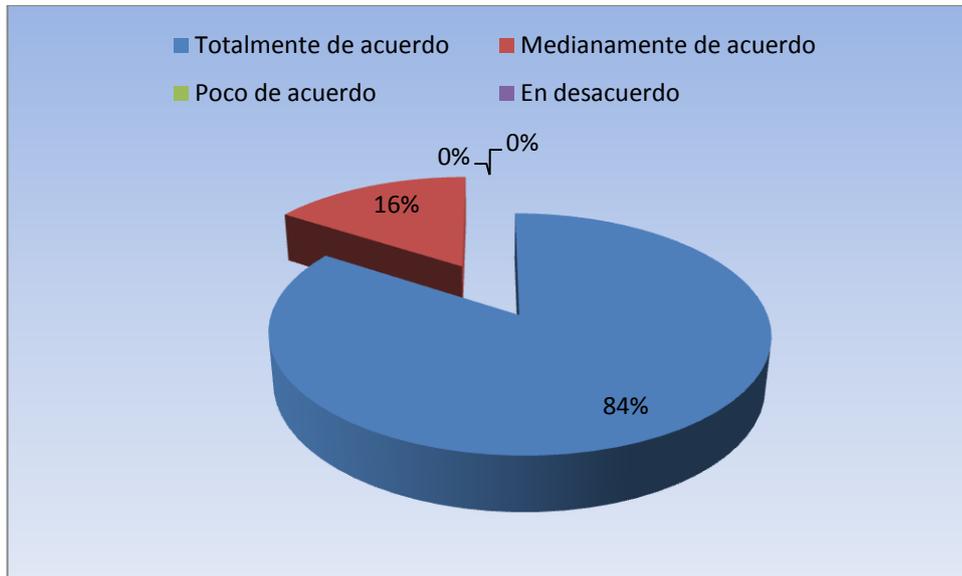
10.- ¿Es necesario que se les realice una capacitación sobre la importancia de las NIIF?

Cuadro #17.

VARIABLE	VALOR	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	16	84%
Medianamente de acuerdo	3	16%
Poco de acuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
TOTAL	19	100.00%

Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Grafico 10



Fuente: encuesta el magnético s.a. 2012
Elaborado por: Karen Groenow & David Barahona

Análisis: Este gráfico indica que el 84% de los empleados está totalmente de acuerdo en recibir capacitaciones sobre la importancia de las NIIFs, mientras que el 16% está medianamente de acuerdo.

4.2 ANÁLISIS COMPARATIVO, EVOLUCIÓN, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS.

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante las encuestas se reflejó que la empresa posee registros y controles por lo que no sería necesario implementarlos sin embargo estos controles han sido creados de acuerdo a las antiguas normas NEC por que deberán ser actualizados de acuerdo a las normas NIIFs también se pudo observar que la empresa posee activos fijos depreciados que aun están en funcionamiento por lo que deben ser revalorizados, también se indicó que la información financiera es presentada a tiempo casi siempre, el personal manifestó en su mayoría conocer la importancia de las normas NIIFs, sin embargo consideran necesario recibir capacitación sobre dichas normas; por lo que se considera que se debe acoger de manera inmediata las normas NIIFs que sean aplicables a la empresa ya que además de las causas antes mencionadas existe la obligación de adoptar dichas normas antes de que termine el año 2012 convirtiéndose así en una prioridad de efecto inmediato.

4.3 RESULTADOS

Del trabajo de investigación realizado se ha llegado a los siguientes resultados.

- Que la empresa posee registros de activos fijos..
- Que existen etiquetas de codificación en los activos fijos.
- Que en la empresa aun existen activos depreciados en funcionamiento.
- Que la información financiera es presentada a tiempo por la empresa.
- Que el personal en su mayoría conoce la importancia de las normas NIIFs.
- Que la conversión de NEC a NIIF impactara en la información financiera.
- Que es necesario realizar una capacitación sobre las NIIF ya que los empleados poseen conocimientos empíricos que deben ser reforzados.

4.4 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Dentro de la verificación de hipótesis, hemos obtenido los siguientes resultados.

HIPOTESIS	RESULTADOS
Un plan de revalorización a través de las normas NIIF incrementará la productividad de la empresa comercial El magnético	En la pregunta # 3y 4 los encuestados señalaron que existen activos fijos depreciados que siguen en funcionamiento por lo cual se considera necesario implementar un `plan de revalorización.
La asesoría externa es una herramienta importante en el buen desempeño organizacional.	En la pregunta # 8 los empleados señalaron no haber recibido capacitación o asesoría sobre las normas NIIFs.
✓ La capacitación del personal sobre la adopción de las NIIFs facilitará el desarrollo de los estados financieros.	En la pregunta #10 el personal indico su voluntad de recibir capacitación sobre estas normas.

<p>✓ La aplicación de las normas NIIF permite la estandarización de los principios de contabilidad, y una fácil comprensión de los estados financieros con cualquier empresa en el extranjero.</p>	<p>En la pregunta #7 los encuestados consideran que será beneficiosa la adopción de las normas NIIFs</p>
<p>✓ La conversión de NEC a NIIF permitirá manejar información real sobre la información contable</p>	<p>En la pregunta #9 la información recolectada por medio de las encuestas refleja que los empleados consideran que la conversión de NEC a NIIFs impactara en los estados financieros.</p>

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 TEMA

“CONVERSIÓN DE NEC A NIIF Y SU IMPACTO A LA VALORIZACIÓN DE ACTIVOS FIJOS EN LA EMPRESA EL MAGNETICO DE LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”

5.2 FUNDAMENTACIÓN

En el pasado, cuando los mercados financieros no se encontraban muy desarrollados y el comercio exterior no se encontraba consolidado, para muchas empresas que solo operaban dentro de sus propias fronteras las diferencias en las practicas de presentación de informes financieros entre distintos países no era una problema significativo. Con la globalización el comercio se volvió más internacional y surgió la necesidad de un único grupo de normas para la elaboración de Estados Financieros. De esta necesidad nacieron las normas NIIF.

Las normas NIIF son un proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias. La implementación de las NIIF¹⁷ pretende mejorar la transparencia y comparación de información financiera para que todo el mundo se pueda comunicar a través de un mismo código normativo, para así evitar los fraudes.

Con la disposición, las 43.000 compañías activas de Ecuador deberán obligatoriamente acoger las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

¹⁷ (hamsen - holm, 2011)

para llevar sus estados financieros, al igual como lo están realizando cerca de 150 países en el mundo. Según estima la consultora Deloitte, las 71 Motivaciones mundiales para llegar a estándares contables internacionales cada día crecen más. Es por esto que Ecuador no debe quedarse atrás.

La resolución de la Superintendencia de compañías establece tres grupos para la aplicación de la NIIF.

El Magnético S.A.se encuentra dentro del tercer grupo por que el total de activos al 31 de diciembre del 2011 fue de **\$ 471,300.97** dólares.

La decisión de acoger las NIIF responde a un cambio global que busca crear transparencia en la información contable de las compañías. Apunta a tener una visión real de cada compañía, de sus flujos monetarios, de su desempeño económico y de cómo funciona.

Normas internacionales de información financiera (NIIF)

Las NIIF's son estándares de aplicación mundial orientados a uniformarlas prácticas contables entre los distintos países con el fin de eliminar la diversidad contable que produce distorsión en el análisis de la información contable.

Las NIIF's son emitidas por el IASB Internacional Accounting Standard Board - Consejo Internacional de Normas Contables. – Organización independiente, con sede en Londres Reino Unido, cuya actividad es la elaboración de un cuerpo único de normas contables de alta calidad, asequibles y prácticas que favorezcan la transparencia y comparabilidad de los estados financieros.

Importancia de las NIIF y NIC

La aplicación de este nuevo modelo contable internacional es hoy una realidad que implica un cambio fundamental en la cultura de las empresas y en la visión tradicional de la contabilidad.

Las empresas que quieren ganar competitividad y disponer de información de alta calidad, transparencia y comparable que les permita competir en el mercado local o internacional y soportar sus decisiones operativas y financieras, se deberá realizar ajustes profundos en su sistema de información interna.

Beneficios de las NIIF

Inversionistas

La comunidad de inversionistas busca cada vez más información financiera de alta calidad. Los inversionistas, en número cada vez mayor, perciben las NIIF como una oportunidad de comparar compañías en un ambiente de industrias globalizadas. Las compañías que actualmente no cuentan con esta información, pronto tendrán que hacerlo, debido a que los accionistas y analistas esperan (o demandan) poder tener acceso a ella. Cuanto más crece la demanda por información financiera preparada bajo NIIF, mayor la uniformidad, permitiendo a los inversionistas tener una perspectiva de “manzanas con manzanas” cuando comparan resultados financieros.

Mercados de capitales

Con las NIIF se pueden alcanzar mayores eficiencias de mercado. Un único juego global de normas de contabilidad ayuda a promover un acceso más fácil de compañías e inversionistas a mercados extranjeros. De hecho, esto puede estimular la inversión y posibilitar el flujo de capitales entre países.

Compañías

Unificar el proceso de reporte financiero puede eliminar los sistemas de Contabilidad divergentes y permitir mayor consistencia en los reportes, lo que Reduce costos, incrementa la efectividad operacional y reduce la probabilidad de potenciales errores resultantes de una inadecuada aplicación de normas.

Administración de riesgos

Los reguladores y usuarios de los estados financieros requieren que la administración establezca y mantenga un control interno adecuado para la producción de información financiera que abarque también la preparación de dicha información para efectos locales. La adopción de las NIIF y el correspondiente diseño e implantación de un conjunto de controles internos uniformes para su aplicación, contribuirían en gran medida a mitigar el riesgo en esta área.

5.3 JUSTIFICACION

La implementación de las NIIF, da la oportunidad para no solo organizar la contabilidad, sino implantar los manuales de políticas, así como la medidas de control interno y la organización de la empresa desde el punto de vista contable, para satisfacer la salud de los recursos de la empresa y satisfacer los criterios y dudas de los usuarios.

Además existe la obligación de adoptar las normas NIIF en el plazo establecido por la superintendencia de compañías, que en el caso de El magnético S.A. debe realizarse antes del 31 de diciembre del 2012, por lo que se torna urgente e indispensable su aplicación

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 objetivo general de la propuesta

Diseñar un proceso de Implementación de las normas internacionales de Información financiera en la empresa EL MAGNETICO S.A.

5.4.2 Objetivos específicos de la propuesta

- Analizar el proceso de conversión de NEC a NIIF con relación a la NIC 16 referente a los Activos fijos.
- Valorizar al precio de mercado, el activo fijo y el reconocimiento del mismo.
- Contabilizar los ajustes de la valorización de un activo mediante la NIC 16

5.5 Ubicación.

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Ciudad: Guayaquil

Dirección: Av. Juan Tanca Marengo Km 1 1/2 Edif. El Magnético

5.6 Estudio de factibilidad

Político

La empresa tiene políticas contables definidas que en el momento de la implementación deben ser actualizadas con las principales políticas y procedimientos que seguirá la empresa bajo las normas NIIF

Socio – Cultural

Ecuador al igual de otros países está obligado al cumplimiento de normas para realizar legalmente sus transacciones tanto nacionales como internacionales y poder establecer una información al nivel que pueda interactuar comercialmente y financieramente hablando un mismo lenguaje.

Tecnológica

La empresa cuenta con sistema contable propio donde se lleva un registro de transacciones lo que asegura rapidez y eficacia para que el contador pueda acceder a cualquier información financiera veraz y actualizada

Organizacional

La estructura de la empresa facilita para la implementación de normas contables, debido a su correcta organización jerárquica establecida por el gerente financiero y contador, quienes están relacionados directamente con la implementación de normas.

Económico- Financiero

La adopción de las NIIF se presenta como una alternativa para el crecimiento de las empresas dando facilidades al comercio internacional por lo cual su aplicación se considera beneficiosa económicamente

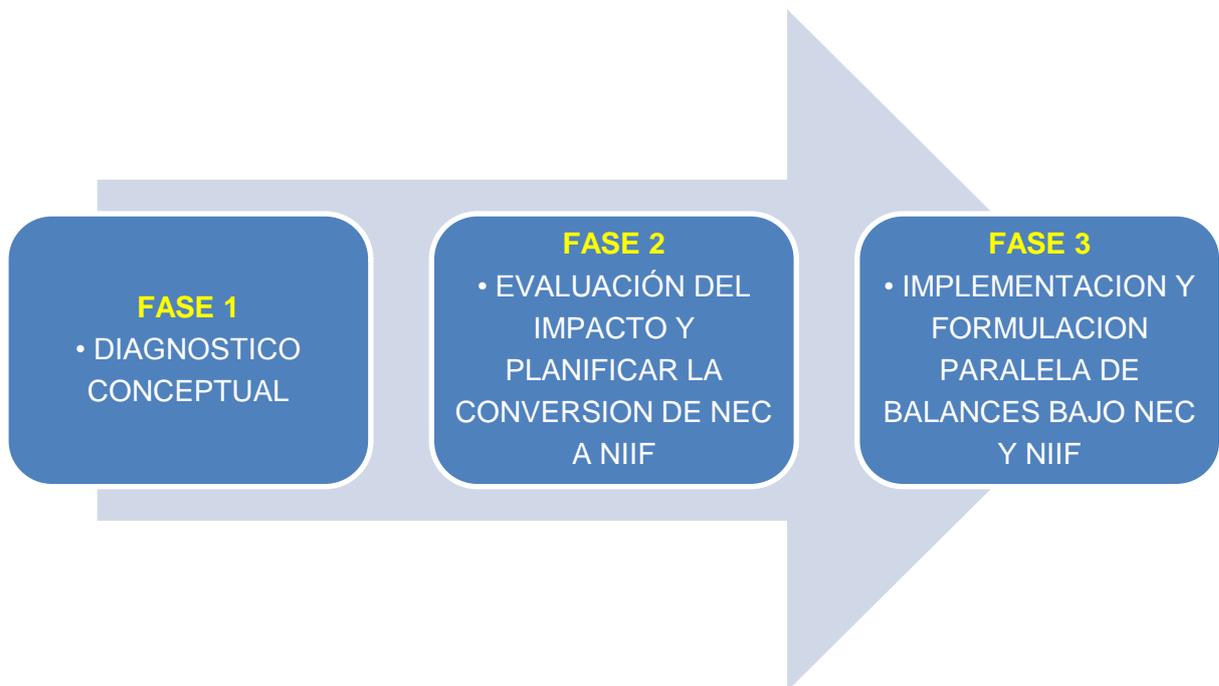
Legal

Las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", son de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, según lo establece el art 2 de la resolución No.06.Q.ICI -004

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

La aplicación de las NIIFs a corto plazo se convertirá en el marco contable más usado y difundido en el mundo, mediante este estudio se traza una senda para que EL MAGNETICO S.A se alinee a este requerimiento como parte de la globalización, pero debido a que si bien es cierto que existe una disposición por parte de la superintendencia de compañías para someterse a al cambio de NEC a NIIF, no hay una respuesta positiva a esta transición por parte de las entidades en sí, esto se debe a que estas no toman este cambio como parte de su objetivo o no presupuestan este cambio dentro de su plan anual de trabajo, En el caso de EL MAGNETICO S.A sabemos que para afrontar un cambio de tal magnitud se requiere de una capacitación íntegra en el tema de las NIIF, un plan estratégico de implementación, asignación de recursos, las cuales no existen aun en la compañía, por lo que se ha diseñado el siguiente plan de implementación:

Grafico 11



Fase1: diagnostico de la situación actual

Esta fase proporciona a la administración de EL MAGNETICO S.A. una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.		18/07/2012	31/08/2012	
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.				
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el período de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):		SI		NO
	1- La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				X
	2- La contabilidad de coberturas				X
	3- Estimaciones				X
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladoras.				X
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o más de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.				X
	2- Pagos basados en acciones.				X
	3- Contratos de seguro.				X
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.		X		X
	5- Arrendamientos.				X
	6- Beneficios a empleados/Prestaciones sociales.				X
	7- Diferencias de conversión acumuladas.				X
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				X
	9- Activos y pasivos de subsidiarias asociadas y negocios conjuntos.				X
	10- Instrumentos financieros compuestos.				X
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.				X
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.				X
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				X
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la NIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios".				X
	15- Costos por préstamos				X

Alternativas contables adoptadas por EL MAGNETICO S.A.

Aquí se detalla información sobre los cambios contables a aplicar por BERASIQ cuando existan distintas alternativas en NIIF.

“CRITERIOS Y ALTERNATIVAS CONTABLES DE EL MAGNETICO S.A.”

NIIF 1

EL MAGNETICO S.A. ha optado por la presentación del Balance de Situación diferenciando entre categorías de activos/pasivos corrientes y no corrientes. En la Cuenta de Resultados se presentarán los ingresos y los gastos por naturaleza como lo demuestra el anexo 1 (los estados financieros diciembre del 2010). Por lo que se procede a elaborar los estados financieros de apertura al 1 de enero del 2011 (fecha de transición según la NIIF 1), la preparación de la información y desgloses a incluir en la redacción de acuerdo con las NIIF.

Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.

Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos

Las Normas Internacionales de Información Financiera proveen cambios fundamentales en la contabilización y siendo estos gestionados por sistemas de información automática computarizada, se preverán varios cambios en la configuración de los sistemas en cuestión, es decir se realizarán cambios dirigidos por el departamento contable de acuerdo a las nuevas normas pero con la ejecución de los desarrolladores del software.

Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.

Se evalúan continuamente los controles haciendo énfasis en el control de efectivo, dando como resultado un riesgo mínimo, pero si bien es cierto las NIIF prevén el control de riesgo y la administración del mismo, aquí se exceptuará en tratamiento de los mismo por el periodo de implementación y se evaluará las normas para que estas se adopten a los controles ejercicios especialmente por la compañía.

Evaluación del impacto y planificación de la conversión de políticas contables actuales de NEC a NIIF

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad

“RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN”	
<i>Impuesto a las Ganancias (NIC 12)</i>	Se reconoce un alto impacto no monetario en la evaluación de esta norma debido a que se sujetara a un nuevo mecanismo para organizar sistemáticamente al control y registro de diferencias tributarias.
<i>Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)</i>	Los activos fijos cuentan con un alto impacto no monetario debido a que la implementación de las NIIF sugiere un tratamiento diferente al que se llevaba de acuerdo a las NEC y la evaluación de cada uno de ellos genera un análisis exhaustivo de la Propiedad, Planta y Equipo.
<i>Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)</i>	Los Ingresos por Actividades Ordinarias, cuentan con una repercusión mínima de la transición de la norma debido a que no es sustancial la diferencia entre ellas.
<i>Provisiones, Activos Contingentes Y Pasivos Contingentes (NIC 37)</i>	En la evaluación de esta norma surgieron criterios que si bien es cierto tendrá un impacto mínimo, será de estudio constante por parte de la organización.
<i>Propiedades De Inversiones (NIC 40)</i>	Si bien es cierto no había propiedades de inversión, estas pueden verse afectadas en el transcurso de la implementación y adopción, debido a la transferencias de ciertos activos que no generen ingresos para la organización.

“PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS”

Para la presentación de los estado financieros correspondientes a diciembre del 2010 se procederá a utilizar las siguientes normas y su nivel de impacto aproximado en los estados financieros

- 1 Adopción por primera vez de las NIIF **(NIIF 1)**.
- 2 Presentación de Estados Financieros **(NIC 1)**
- 3 Estado de Flujo de Efectivo **(NIC 7)**.
- 4 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores **(NIC 8)**.
- 5 Hechos ocurridos después de la fecha del balance **(NIC 10)**.

Implementación y formulación paralela de balances bajo NEC y NIIF (ejercicio económico 2011, de acuerdo al cronograma establecido en la resolución no. 08.g.dsc.010 de 20 de noviembre de 2008)

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Además se detallará las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre del 2011, los que deben contabilizarse los ajustes pertinentes; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del período de transición, si lo hubiere. Las conciliaciones se efectuaran con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

EL MAGNETICO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (NEC)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	
CORRIENTES	
Caja	\$ 8,586.41
Bancos	\$ 30,659.77
CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	\$ 32,296.51
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 322.91
Cheques Posfechados	\$ 14,078.06
ANTICIPOS PROVEEDORES	
Anticipos Proveedores	\$ 2,090.50
Anticipo Socios 2011	\$ 1,080.60
Otros anticipos	\$ 722.50
IMPUESTO RENTA ANTICIPADO	
Crédito Retenciones en Ventas	\$ 2,505.88
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Anticipo Impuesto Renta	\$ 4,021.81
Saldo Favor I. Renta 2009	\$ 4,702.31
anticipo Impuesto 2011	\$ 3,747.64
INVENTARIOS	
Inventario de Materiales	\$ 34,795.17
Inventario de Productos Terminados	\$ 789.00
NO CORRIENTES	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	\$ 64,200.00
Edificios	\$ 75,000.00
Maquinarias	\$ 236,283.99
Muebles y Enseres	\$ 12,316.53
Equipos de Computo	\$ 6,691.85
Vehículos de carga	\$ 60,760.14
Herramientas	\$ 7,636.31
Planta de procesamiento agua	\$ 34,352.85
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Deprec. Edificios	-\$ 18,750.00
Deprec. Maquinarias	-\$ 71,916.48
Deprec. Muebles y Enseres	-\$ 2,338.72
Deprec. Equipos de Computo	-\$ 5,352.61
Deprec. Vehículos	-\$ 34,060.71
Deprec. Herramientas	-\$ 711.17
Deprec. Planta Agua	-\$ 1,904.49
TOTAL ACTIVOS	\$ 471,300.97

PASIVOS	
CORRIENTES	
CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR	
Proveedores Materias Primas	\$ 64,803.95
Proveedores Gastos	\$ 1,407.50
Cuentas por Pagar JEANS	\$ 87,236.66
PRESTAMO CORTO PLAZO	
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	
CxP accionista José Carrasco	\$ 23,785.01
CxP accionista Alfonso Medina	\$ 42,914.25
OBLIGACIONES CON EL ESTADO	
Retenciones por Pagar	\$ 680.24
IVA por Pagar	\$ 3,205.82
OBLIGACIONES CON EL IESS	
Aportes por Pagar	\$ 1,803.94
Prestamos por Pagar	\$ 11.88
Fondos de Reserva por Pagar	\$ 171.60
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
Sueldos por Pagar	\$ -
XIII por Pagar	\$ 699.17
XIV por Pagar	\$ 1,918.40
Vacaciones Por Pagar	\$ 885.90
NO CORRIENTES	
PRESTAMO CON HIPOTECA POR PAGAR	
Préstamo GMC vitara	\$ 6,151.33
TOTAL PASIVOS	\$235,675.65
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	
Capital	\$ 810.00
Aportes de Socios Futura Capitalización	\$263,500.02
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Utilidad del Ejercicio 2011	\$ 19,123.53
RESERVAS	
Reserva Legal	\$ 598.98
TOTAL PATRIMONIO	\$235,625.32
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$471,300.97

EL MAGNETICO S.A.
REVALUACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

REVALUACIÓN TERRENOS

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	TERRENOS	\$ 64,200.00	\$ -	\$ -		\$ -
	TOTAL TERRENOS	\$ 64,200.00	\$ -	\$ -		\$ -

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN EDIFICIOS (ASIENTO N°1)

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	EDIFICIOS	\$ 75,000.00	\$ 18,750.00	\$ 140,000.00	15	\$ 35,000.00
	TOTAL EDIFICIOS	\$ 75,000.00	\$ 18,750.00	\$ 140,000.00		\$ 35,000.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN HERRAMIENTAS (ASIENTO N°2)

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
3	AMOLADORA RYIBI 6500RPM	\$ 716.00	\$ 176.10	\$ 2,000.00	5	\$ 500.00
3	TALADRO BLACK DEKER	\$ 441.85	\$ 86.81	\$ 400.00	5	\$ 40.00
3	TALADRO PEDESTAL 3/4HP	\$ 1,127.19	\$ 140.10	\$ 1,100.00	5	\$ 100.00
3	SOLDADORA ESAB	\$ 4,725.02	\$ 216.49	\$ 4,800.00	15	\$ 500.00
2	ESMERIL RON LONG 1/2 H	\$ 120.00	\$ 38.08	\$ 120.00	3	\$ 30.00
1	JUEGO DE DADOS BAHCO	\$ 235.00	\$ 23.63	\$ 250.00	3	\$ 30.00
1	JUEGO TARRAJA ALEMANA	\$ 220.00	\$ 21.00	\$ 230.00	3	\$ 30.00
1	ENTENALLA 8 GOLPE	\$ 51.25	\$ 8.97	\$ 50.00	2	\$ 5.00
	TOTAL HERRAMIENTAS	\$ 7,636.31	\$ 711.17	\$ 8,950.00		\$ 1,235.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN MAQUINARIAS (ASIENTO N°3)

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
2	LAVADORAS PEQUEÑAS ANERIO	\$ 11,607.13	\$ 4,724.70	\$ 18,000.00	10	\$ 5,000.00
6	LAVADORAS GRANDES	\$ 64,285.70	\$ 17,662.23	\$ 70,000.00	10	\$ 20,000.00
1	LAVADORA DOBLE	\$ 30,000.00	\$ 6,010.45	\$ 32,000.00	10	\$ 8,000.00
1	CENTRIFUGA GRANDE	\$ 40,000.00	\$ 11,010.45	\$ 45,000.00	8	\$ 5,000.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	CENTRIFUGA PEQUEÑ	\$ 20,000.00	\$ 7,054.25	\$ 20,000.00	8	\$ 3,000.00
5	SECADORAS	\$ 57,482.14	\$ 21,825.76	\$ 45,000.00	8	\$ 5,000.00
2	BOMBA HONDA 5,5 HP 3WB30 X TDR	\$ 813.35	\$ 291.01	\$ 1,000.00	5	\$ 250.00
2	BALANZA DIGITAL	\$ 879.78	\$ 300.16	\$ 1,000.00	5	\$ 400.00
2	RELOJES DIGITALES	\$ 22.00	\$ 3.85	\$ 30.00	3	\$ 5.00
1	HIDROTECNOLOGIA	\$ 2,346.00	\$ 860.20	\$ 2,500.00	8	\$ 950.00
1	FROSSTEADORA	\$ 4,464.29	\$ 1,153.27	\$ 5,000.00	6	\$ 1,500.00
1	MEDIDOR TRIFASICO	\$ 812.12	\$ 216.57	\$ 1,000.00	5	\$ 100.00
1	ARRUGADORA	\$ 3,571.48	\$ 803.58	\$ 4,500.00	7	\$ 1,350.00
	TOTAL MAQUINARIA	\$ 236,283.99	\$ 71,916.48	\$ 245,030.00		\$ 50,555.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

. REVALUACIÓN MUEBLES Y ENSERES (ASIENTO N°4)

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
5	ESCRITORIOS	\$ 1,515.60	\$ 693.32	\$ 1,250.00	8	\$ 350.00
3	JUEGOS DE SILLAS DE SALA	\$ 3,467.02	\$ 516.82	\$ 3,500.00	8	\$ 500.00
5	MESAS DE DESPACHO	\$ 3,372.00	\$ 174.99	\$ 3,500.00	10	\$ 500.00
	CANCELES	\$ 234.82	\$ 70.45	\$ 220.00	4	\$ 50.00
	CACILLEROS	\$ 321.42	\$ 96.43	\$ 300.00	4	\$ 75.00
1	PUERTA	\$ 120.54	\$ 36.16	\$ 91.00	8	\$ -

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			VALOR HISTORICO
	EQUIPOS MOTOROLAS	\$ 1,820.00	\$ 546.00	\$ 1,500.00	3	\$ 200.00
4	TELEFONO FAX	\$ 850.00	\$ 51.35	\$ 850.00	3	\$ 50.00
1	COMEDOR	\$ 464.24	\$ 92.85	\$ 450.00	10	\$ 75.00
	DISPENSADOR DE AGUA	\$ 150.89	\$ 60.36	\$ 100.00	3	\$ -
	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	\$ 12,316.53	\$ 2,338.72	\$ 11,761.00		\$ 1,800.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN VEHICULOS (ASIENTO N°5)

CANT.	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	CAMION	\$ 29,528.00	\$ 23,622.40	\$ 25,000.00	6	\$ 7,800.00
1	HYUNDAI TUCSON	\$ 17,848.21	\$ 6,246.87	\$ 18,500.00	5	\$ 6,500.00
1	VITARA	\$ 13,383.93	\$ 4,191.44	\$ 13,500.00	7	\$ 4,000.00
	TOTAL VEHICULO	\$ 60,760.14	\$ 34,060.71	\$ 57,000.00		\$ 18,300.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN EQUIPO DE COMPUTO (ASIENTO N°6)

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	IMPRESORA HP MULTU	\$ 96.43	\$ 80.35	\$ 45.00	2	
1	PROCESADOR INTEL	\$ 461.42	\$ 384.47	\$ 150.00	5	
3	LAPTOS	\$ 3,404.77	\$ 2,824.60	\$ 1,500.00	3	
4	COMPUT PAN PLANA	\$ 2,142.54	\$ 1,785.27	\$ 1,100.00	3	
2	IMPRESORA LASSER	\$ 586.69	\$ 277.92	\$ 400.00	3	
	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO	\$ 6,691.85	\$ 5,352.61	\$ 3,195.00		\$ -

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

REVALUACIÓN PLANTA DE PROCESAMIENTO DE AGUA (ASIENTO N°7)

CANTIDAD	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS		PERITO		
		VALOR HISTORICO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	VALOR RAZONABLE	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
1	PLANTA PROCESADORA DE AGUA	\$ 34,352.85	\$ 1,904.49	\$ 45,000.00	10	\$ 10,000.00
	TOTAL PLANTA DE AGUA	\$ 34,352.85	\$ 1,904.49	\$ 45,000.00		\$ 10,000.00

Fuente: EL MAGNETICO S.A.

Elaborado por: KAREN GROENOW & DAVID BARAHONA

**ASIENTOS PARA LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO
REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF
AL 1 DE ENERO DEL 2011.**

REF.	DETALLE	DEBE	HABER
	1		
	Depreciación acumulada Edificios	\$ 18,750.00	
	Edificios	\$ 65,000.00	
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 83,750.00
	2		
	Depreciación acumulada herramientas	\$ 711.17	
	Herramientas	\$ 1,313.69	
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 2,024.86
	3		
	Depreciación acumulada Maquinaria	\$ 71,916.48	
	Maquinaria	\$ 8,746.01	
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 80,662.49
	4		
	Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ 2,338.72	
	Muebles y enseres		\$ 555.53
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 1,783.19
	5		
	Depreciación acumulada vehículos	\$ 34,060.71	
	Vehículos		\$ 3,760.14
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 30,300.57
	6		
	Depreciación acumulada Equipo de computo	\$ 5,352.61	
	Equipo de Computo		\$ 3,496.85
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 1,855.76
	7		
	Depreciación acumulada Planta de Procesamiento de Agua	\$ 1,904.49	
	Planta de procesamiento de agua	\$ 10,647.15	
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 12,551.64
	8		
	Resultados acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1,842.07	
	Provisión cuentas incobrables		\$ 1,842.07

DEPRECIACIÓN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2012

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	DEPRECIACIÓN ANUAL A PARTIR DEL AÑO 2012
EDIFICIOS	\$ 7,000.00
MAQUINARIA	\$ 22,510.42
HERRAMIENTAS	\$ 1,051.17
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1,668.46
VEHICULOS	\$ 6,623.81
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1,052.50
PLANTA DE PROCESAMIENTO DE AGUA	\$ 3,500.00

Tomando en cuenta que esta depreciación es anual de cada uno de los rubros de la Propiedad, Planta y Equipo indicando de manera general; para ver detalladamente de cómo consta cada uno de los rubros

A partir del año 2012 del gasto de depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo se deberá ver cuál va ser gasto deducible y no deducible. Vale recalcar que serán gastos deducibles según el literal a) del numeral 6 del artículo 28 de la LORTI que dice: “La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable”. Como ya estuvo depreciada la Propiedad, Planta y Equipo de años anteriores queda por depreciar tributariamente dividido para los años de vida útil que estableció el perito.

GASTO DEDUCIBLE Y NO DEDUCIBLE

DESCRIPCION	VALOR POR DEPRECIAR TRIBUTARIA	DEPRECIACIÓN ANUAL A PARTIR DEL AÑO 2012	GASTOS	
			DEDUCIBLE	NO DEDUCIBLE
EDIFICIOS	\$ 56,250.00	\$ 7,000.00	\$ 3,750.00	\$ 3,250.00
MAQUINARIA	\$ 164,367.51	\$ 22,510.42	\$ 18,927.03	\$ 3,583.38
HERRAMIENTAS	\$ 6,925.14	\$ 1,051.17	\$ 862.21	\$ 188.95
MUEBLES Y ENSERES	\$ 9,977.81	\$ 1,668.46	\$ 1,657.35	\$ 11.11
VEHICULOS	\$ 26,699.43	\$ 6,623.81	\$ 4,617.75	\$ 2,006.06
EQUIPO DE COMPUTO	\$ 1,339.24	\$ 1,052.50	\$ 438.83	\$ 613.67
PLANTA DE PROCESAMIENTO DE AGUA	\$ 32,448.36	\$ 3,500.00	\$ 3,244.84	\$ 255.16

HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIF AL INICIO DEL PERIODO 2012

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF.	SALDOS NEC 31/12/2011	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADOS A NIIF 31/12/2011
ACTIVO					
CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja		\$ 8,586.41			\$ 8,586.41
Bancos		\$ 30,659.77			\$ 30,659.77
CUENTAS POR COBRAR					
Cientes		\$ 32,296.51			\$ 32,296.51
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-\$ 322.91		\$ 1,842.07	-\$ 2,164.98
Cheques Posfechados		\$ 14,078.06			\$ 14,078.06
ANTICIPOS PROVEEDORES					
Anticipos Proveedores		\$ 2,090.50			\$ 2,090.50
Anticipo Socios 2011		\$ 1,080.60			\$ 1,080.60
Otros anticipos		\$ 722.50			\$ 722.50
IMPUESTO RENTA ANTICIPADO					
Credito Retenciones en Ventas		\$ 2,505.88			\$ 2,505.88
IMPUESTOS ANTICIPADOS					\$ -
Anticipo Impuesto Renta		\$ 4,021.81			\$ 4,021.81
Saldo Favor I. Renta 2009		\$ 4,702.31			\$ 4,702.31
anticipo Impuesto 2012		\$ 3,747.64			\$ 3,747.64
INVENTARIOS					

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF.	SALDOS NEC 31/12/2011	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADOS A NIIF 31/12/2011
Inventario de Materiales		\$ 34,795.17			\$ 34,795.17
Inventario de Productos Terminados		\$ 789.00			\$ 789.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 109,093.48			\$ 107,251.41
NO CORRIENTES					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos		\$ 64,200.00			\$ 64,200.00
Edificios	1	\$ 75,000.00	\$ 65,000.00		\$ 140,000.00
Maquinarias	3	\$ 236,283.99	\$ 8,746.01		\$ 245,030.00
Muebles y Enseres	4	\$ 12,316.53		\$ 555.53	\$ 11,761.00
Equipos de Computo	6	\$ 6,691.85		\$ 3,496.85	\$ 3,195.00
Vehiculos de carga	5	\$ 60,760.14		\$ 3,760.14	\$ 57,000.00
Herramientas	2	\$ 7,636.31	\$ 1,313.69	\$ -	\$ 8,950.00
Planta de procesamiento agua	7	\$ 34,352.85	\$ 10,647.15		\$ 45,000.00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
Deprec. Edificios	1	-\$ 18,750.00	\$ 18,750.00		\$ -
Deprec. Maquinarias	3	-\$ 71,916.48	\$ 71,916.48		\$ -
Deprec. Muebles y Enseres	4	-\$ 2,338.72	\$ 2,338.72		\$ -
Deprec. Equipos de Computo	6	-\$ 5,352.61	\$ 5,352.61		\$ -
Deprec. Vehiculos	5	-\$ 34,060.71	\$ 34,060.71		\$ -
Deprec. Herramientas	2	-\$ 711.17	\$ 711.17		\$ -
Deprec. Planta Agua	7	-\$ 1,904.49	\$ 1,904.49		\$ -
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		\$ 362,207.49			\$ 575,136.00
TOTAL ACTIVOS		\$ 471,300.97			\$ 682,387.41

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF.	SALDOS NEC 31/12/2011	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADOS A NIIF 31/12/2011
PASIVOS					
CORRIENTES					
CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR					
Proveedores Materias Primas		-\$ 64,803.95			-\$ 64,803.95
Proveedores Gastos		-\$ 1,407.50			-\$ 1,407.50
Cuentas por Pagar		-\$ 87,236.66			-\$ 87,236.66
PRESTAMO CORTO PLAZO					
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES					
CxP accionista José Carrasco		-\$ 23,785.01			-\$ 23,785.01
CxP accionista Alfonso Medina		-\$ 42,914.25			-\$ 42,914.25
OBLIGACIONES CON EL ESTADO					
Retenciones por Pagar		-\$ 680.24			-\$ 680.24
IVA por Pagar		-\$ 3,205.82			-\$ 3,205.82
OBLIGACIONES CON EL IESS					
Aportes por Pagar		-\$ 1,803.94			-\$ 1,803.94
Prestamos por Pagar		-\$ 11.88			-\$ 11.88
Fondos de Reserva por Pagar		-\$ 171.60			-\$ 171.60
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS					
Sueldos por Pagar		\$ -			\$ -
XIII por Pagar		-\$ 699.17			-\$ 699.17
XIV por Pagar		-\$ 1,918.40			-\$ 1,918.40
Vacaciones Por Pagar		-\$ 885.90			-\$ 885.90
NO CORRIENTES					

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF.	SALDOS NEC 31/12/2011	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADOS A NIIF 31/12/2011
PRESTAMO CON HIPOTECA POR PAGAR LARGO PLAZO					
Préstamo GMC vitara		-\$ 6,151.33			-\$ 6,151.33
TOTAL PASIVOS		-\$235,675.65			-\$ 235,675.65
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
Capital		-\$ 810.00			-\$ 810.00
Aportes de Socios Futura Capitalización		-\$263,500.02			-\$ 263,500.02
Resultados Acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	1			\$ 83,750.00	-\$ 211,086.44
	2			\$ 2,024.86	
	3			\$ 80,662.49	
	4			\$ 1,783.19	
	5			\$ 30,300.57	
	6			\$ 1,855.76	
	7			\$ 12,551.64	
	8		\$ 1,842.07		
RESERVAS					
Reserva legal		-\$ 598.98			-\$ 598.98
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
Utilidad del Ejercicio 2010		-\$ 19,123.53			-\$ 19,123.53
TOTAL PATRIMONIO		-\$235,625.32			-\$ 446,711.76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-\$471,300.97			-\$ 682,387.41
SUMAN AJUSTES			\$ 222,583.10	\$ 222,583.10	

EL MAGNETICOS.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	
CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
Caja	\$ 8,586.41
Bancos	\$ 30,659.77
CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	\$ 32,296.51
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 2,164.98
Cheques Posfechados	\$ 14,078.06
ANTICIPOS PROVEEDORES	
Anticipos Proveedores	\$ 2,090.50
Anticipo Socios 2010	\$ 1,080.60
Anticipo Sporting	\$ 722.50
IMPUESTO RENTA ANTICIPADO	
Credito Retenciones en Ventas	\$ 2,505.88
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Anticipo Impuesto Renta	\$ 4,021.81
Saldo Favor I. Renta 2008	\$ 4,702.31
anticipo Impuesto 2010	\$ 3,747.64
INVENTARIOS	
Inventario de Materiales	\$ 34,795.17
Inventario de Productos Terminados	\$ 789.00
NO CORRIENTES	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	\$ 64,200.00
Edificios	\$ 140,000.00
Maquinarias	\$ 245,030.00
Muebles y Enseres	\$ 11,761.00
Equipos de Computo	\$ 3,195.00
Vehiculos de carga	\$ 57,000.00
Herramientas	\$ 8,950.00
Planta de procesamiento agua	\$ 45,000.00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Deprec. Edificios	\$ -
Deprec. Maquinarias	\$ -
Deprec. Muebles y Enseres	\$ -
Deprec. Equipos de Computo	\$ -
Deprec. Vehiculos	\$ -
Deprec. Herramientas	\$ -
Deprec. Planta Agua	\$ -
TOTAL ACTIVOS	\$ 682,387.41

PASIVOS	
CORRIENTES	
CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR	
Proveedores Materias Primas	-\$ 64,803.95
Proveedores Gastos	-\$ 1,407.50
Cuentas por Pagar JEANS	-\$ 87,236.66
PRESTAMO CORTO PLAZO	
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	
CxP accionista José Carrasco	-\$ 23,785.01
CxP accionista Alfonso Medina	-\$ 42,914.25
OBLIGACIONES CON EL ESTADO	
Retenciones por Pagar	-\$ 680.24
IVA por Pagar	-\$ 3,205.82
OBLIGACIONES CON EL IESS	
Aportes por Pagar	-\$ 1,803.94
Prestamos por Pagar	-\$ 11.88
Fondos de Reserva por Pagar	-\$ 171.60
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
Sueldos por Pagar	\$ -
XIII por Pagar	-\$ 699.17
XIV por Pagar	-\$ 1,918.40
Vacaciones Por Pagar	-\$ 885.90
NO CORRIENTES	
PRESTAMO CON HIPOTECA POR PAGAR LARGO PLAZO	
Préstamo GMAC vitara	-\$ 6,151.33
TOTAL PASIVOS	-\$235,675.65
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	
Capital	-\$ 810.00
Aportes de Socios Futura Capitalización	-\$263,500.02
RESULTADOS ACUMULADOS	
Perdida Ejercicio 2005	\$ 12,000.00
Perdida Ejercicio 2006	\$ 36,867.08
Utilidad no distribuida 2007	-\$ 240.03
Perdida Ejercicio 2008	\$ 1,360.88
(-) Amortización por Perdidas	-\$ 2,179.70
Resultados Acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	-\$211,086.44
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Utilidad del Ejercicio 2010	-\$ 19,123.53
RESERVAS	
Reserva legal	-\$ 598.98
TOTAL PATRIMONIO	\$446,711.76
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$682,387.41

ASIENTOS PARA LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2011.

Estos asientos deben registrarse el 1 de enero del 2012

En la empresa EL MAGNETICO S.A existe una cuenta incobrable de \$1,367.40 debe darse de baja ya que consta en la contabilidad por más de cinco años.

En lo referente a las provisiones para créditos incobrables, según lo establece el Art. 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en la que menciona: Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo a esta provisión y a los resultados del ejercicio, en la parte no cubierta por la provisión, cuando se haya cumplido una de las siguientes condiciones:

- Haber constado como tales, durante cinco años o más en la contabilidad
- Haber transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original del crédito
- Haber prescrito la acción para el cobro del crédito
- En caso de quiebra o insolvencia del deudor

No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas. En el caso de recuperación de los créditos, a que se refiere este

artículo, el ingreso obtenido por este concepto deberá ser contabilizado, caso contrario se considerará defraudación.

Asiento contable por la baja a clientes:

DETALLE	DEBE	HABER
9		
Resultados Acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 1,367.40	
Clientes		\$ 1,367.40
P/R. Castigo de cartera de los clientes por cumplir con requisitos para la baja		

Asiento contable por las depreciaciones de la Propiedad, Planta y Equipo

DETALLE	DEBE	HABER
10		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 2,437.50	
Depreciación acumulada edificios		\$ 2,437.50
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 5,250.00	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	\$ 2,812.50	
Diferencia	\$ 2,437.50	
11		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 9,240.25	
Depreciación acumulada maquinaria		\$ 9,240.25
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 16,882.81	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	\$ 7,642.57	
Diferencia	\$ 9,240.25	
12		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 642.10	
Depreciación acumulada herramientas		\$ 642.10
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 788.38	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	\$ 146.28	
Diferencia	\$ 642.10	

DETALLE	DEBE	HABER
13		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 849.25	
Depreciación acumulada muebles y enseres		\$ 849.25
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 1,251.34	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	<u>\$ 402.09</u>	
Diferencia	\$ 849.25	
14		
Depreciación acumulada vehículos	\$ 2,610.08	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 2,610.08
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 4,967.86	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	<u>\$ 7,577.94</u>	
Diferencia	-\$ 2,610.08	
15		
Depreciación acumulada equipo de computo	\$ 883.42	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF		\$ 883.42
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 789.38	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	<u>\$ 1,672.80</u>	
Diferencia	-\$ 883.42	
16		
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	\$ 2,267.91	
Depreciación acumulada planta procesadora de agua		\$ 2,267.91
Explicación: Depreciación por NIIF	\$ 2,625.00	
Depreciación Tributaria registrada como gasto en el 2011	<u>\$ 357.09</u>	
Diferencia	\$ 2,267.91	

HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSION DE NEC A NIFF AL FINAL DEL PERIODO 2011

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF	SALDOS NEC 31/12/201	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADO S A NIFF 31/12/201
ACTIVO					
CORRIENTES					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja		\$ 2,750.00			\$ 2,750.00
Bancos		\$ 40,366.58			\$
CUENTAS POR COBRAR					
Clientes	9	\$ 23,540.56		\$ 1,367.40	\$
(-) Provisión Cuentas Incobrables	8	-\$ 558.32		\$ 1,842.07	-\$ 2,400.39
ANTICIPOS PROVEEDORES					
Anticipos Proveedores		\$ 3,056.76			\$ 3,056.76
Anticipo Socios 2010		\$ 550.00			\$ 550.00
Otros anticipos		\$ 1,000.00			\$ 1,000.00
IMPUESTO RENTA ANTICIPADO					
Credito Retenciones en Ventas		\$ 2,805.45			\$ 2,805.45
IMPUESTOS ANTICIPADOS					
Anticipo Impuesto Renta		\$ 3,560.56			\$ 3,560.56
Saldo Favor I. Renta 2008		\$ 3,702.31			\$ 3,702.31
anticipo Impuesto 2010		\$ 2,747.64			\$ 2,747.64
INVENTARIOS					
Inventario de Materiales		\$ 48,423.36			\$

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF	SALDOS NEC 31/12/201	DEBE	HABER	SALDO S AJUSTADO S A NIIF
Inventario de suministros		\$ -			\$ -
Inventario de Productos Terminados		\$ -			\$ -
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		\$ 131,944.90			\$
NO CORRIENTES					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					
Terrenos		\$ 64,200.00			\$
Edificios	1	\$ 75,000.00	\$ 65,000.00		\$
Maquinarias	3	\$ 236,283.99	\$ 8,746.01		\$
Muebles y Enseres	4	\$ 12,316.53		\$ 555.53	\$
Equipos de Computo	6	\$ 6,691.85		\$ 3,496.85	\$ 3,195.00
Vehiculos de carga	5	\$ 60,760.14		\$ 3,760.14	\$
Herramientas	2	\$ 7,636.31	\$ 1,313.69		\$ 8,950.00
Planta de procesamiento agua	7	\$ 34,352.85	\$ 10,647.15		\$
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA					
Deprec. Edificios	1 y 10	-\$ 21,562.50	\$ 18,750.00	\$ 2,437.50	-\$ 5,250.00
Deprec. Maquinarias	3 y 11	-\$ 79,559.04	\$ 71,916.48	\$ 9,240.25	-\$ 16,882.81
Deprec. Muebles y Enseres	4 y 13	-\$ 2,740.81	\$ 2,338.72	\$ 849.25	-\$ 1,251.34
Deprec. Equipos de Computo	6 y 15	-\$ 7,025.40	\$ 6,236.03		-\$ 789.38
Deprec. Vehiculos	5 y 14	-\$ 41,638.65	\$ 36,670.79		-\$ 4,967.86
Deprec. Herramientas	2 y 12	-\$ 857.45	\$ 711.17	\$ 642.10	-\$ 788.38
Deprec. Planta Agua	7 y 16	-\$ 2,261.58	\$ 1,904.49	\$ 2,267.91	-\$ 2,625.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES		\$ 341,596.23			\$
TOTAL ACTIVOS		\$ 473,541.14			\$

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF	SALDOS NEC 31/12/201	DEBE	HABER	SALDO S AJUSTADO S A NIIF
PASIVOS					
CORRIENTES					
CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR					
Proveedores Materias Primas		-\$ 59,350.06			-\$ 59,350.06
Proveedores Gastos		-\$ 2,450.00			-\$ 2,450.00
Cuentas por Pagar JEANS		-\$ 25,236.66			-\$ 25,236.66
PRESTAMO CORTO PLAZO					
Bancos		-\$ 15,184.51			-\$ 15,184.51
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES					
CxP accionista José Carrasco		-\$ 23,785.01			-\$ 23,785.01
CxP accionista Marco Lopez		-\$ 32,797.19			-\$ 32,797.19
CxP accionista Ivan Montaguano		-\$ 5,600.00			-\$ 5,600.00
OBLIGACIONES CON EL ESTADO					
Retenciones por Pagar		-\$ 880.24			-\$ 880.24
IVA por Pagar		-\$ 3,359.82			-\$ 3,359.82
OBLIGACIONES CON EL IESS					
Aportes por Pagar		-\$ 4,560.56			-\$ 4,560.56
Prestamos por Pagar		-\$ 57.80			-\$ 57.80
Fondos de Reserva por Pagar		-\$ 5,640.00			-\$ 5,640.00
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS					
Sueldos por Pagar		\$ -			\$ -
XIII por Pagar		-\$ 35,679.00			-\$ 35,679.00
XIV por Pagar		\$ 8,760.65			\$ 8,760.65

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF	SALDOS NEC 31/12/201	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADO S A NIIF 31/12/201
Vacaciones Por Pagar		-\$ 10,876.79			-\$ 10,876.79
NO CORRIENTES		\$ -			
PRESTAMO CON HIPOTECA POR PAGAR LARGO PLAZO		\$ -			
Préstamo GMC vitara		-\$ 6,151.33			-\$ 6,151.33
TOTAL PASIVOS		-\$222,848.32			-\$222,848.32
PATRIMONIO					
CAPITAL SOCIAL					
Capital		-\$ 810.00			-\$ 810.00
Aportes de Socios Futura Capitalización		-\$263,500.02			-\$263,500.02
RESERVAS					
Reserva Legal					-\$ 598.98
RESULTADOS ACUMULADOS					
Utilidad no distribuida 2010		-\$ 19,123.53			-\$ 19,123.53

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	REF	SALDOS NEC 31/12/201	DEBE	HABER	SALDO S AJUSTADO S A NIIF
Resultados Acumulados por la adopción por primera vez de las NIIF	1			\$ 83,750.00	-
	2			\$ 2,024.86	
	3			\$ 80,662.49	
	4			\$ 1,783.19	
	5			\$ 30,300.57	
	6			\$ 1,855.76	
	7			\$ 12,551.64	
	8		\$ 1,842.07		
	9		\$ 1,367.40		
	10		\$ 2,437.50		
	11		\$ 9,240.25		
	12		\$ 642.10		
	13		\$ 849.25		
	14			\$ 2,610.08	
	15			\$ 883.42	
	16		\$ 2,267.91		
RESULTADOS DEL EJERCICIO					
Utilidad del Ejercicio		-\$ 15,067.50			-\$ 15,067.50
TOTAL PATRIMONIO		-\$250,692.82			-\$448,468.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		-\$473,541.14	242881.004	242881.004	-\$671,316.67

**HOJA DE TRABAJO PARA LA CONVERSIÓN DE NEC A NIIF AL FINAL DEL PERIODO 2011
(Al 31 de Diciembre del 2011) DEL ESTADO DE RESULTADOS**

DENOMINACION DE LAS CUENTAS	ASIENTO	SALDOS NEC 30/09/2011	DEBE	HABER	SALDOS AJUSTADOS A NIIF 31/09/2011
Ventas netas		\$ 498,126.49			\$ 498,126.49
Costo de ventas		\$ 107,758.63			\$ 107,758.63
Gastos Administrativos		\$ 16,283.84			\$ 16,283.84
Gastos de ventas		\$ 160,679.79			\$ 160,679.79
Gastos no deducibles		\$ 204,768.94			\$ 204,768.94
OTROS INGRESOS		\$ 15,000.00			\$ 15,000.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		\$ 23,635.29			\$ 23,635.29
(-) 15% Participación Trabajadores		\$ 3,545.29			\$ 3,545.29
(-) 25% Impuesto a la Renta		\$ 5,022.50			\$ 5,022.50
UTILIDAD A DISPOSICION DE LOS SOCIOS		\$ 15,067.50			\$ 15,067.50
SUMAN AJUSTES			\$ -	\$ -	
			\$ 242,881.00	\$ 242,881.00	

EL MAGNETICO S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	
CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
Caja	\$ 2,750.00
Bancos	\$ 40,366.58
CUENTAS POR COBRAR	
Clientes	\$ 22,173.16
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 2,400.39
ANTICIPOS PROVEEDORES	
Anticipos Proveedores	\$ 3,056.76
Anticipo Socios 2010	\$ 550.00
Otros anticipos	\$ 1,000.00
IMPUESTO RENTA ANTICIPADO	
Crédito Retenciones en Ventas	\$ 2,805.45
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Anticipo Impuesto Renta	\$ 3,560.56
Saldo Favor I. Renta 2008	\$ 3,702.31
anticipo Impuesto 2010	\$ 2,747.64
INVENTARIOS	
Inventario de Materiales	\$ 48,423.36
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$ 128,735.43
NO CORRIENTES	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	\$ 64,200.00
Edificios	\$ 140,000.00
Maquinarias	\$ 245,030.00
Muebles y Enseres	\$ 11,761.00
Equipos de Computo	\$ 3,195.00
Vehículos de carga	\$ 57,000.00
Herramientas	\$ 8,950.00
Planta de procesamiento agua	\$ 45,000.00
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
Deprec. Edificios	-\$ 5,250.00
Deprec. Maquinarias	-\$ 16,882.81
Deprec. Muebles y Enseres	-\$ 1,251.34
Deprec. Equipos de Computo	-\$ 789.38
Deprec. Vehiculos	-\$ 4,967.86
Deprec. Herramientas	-\$ 788.38
Deprec. Planta Agua	-\$ 2,625.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTES	\$ 542,581.24
TOTAL ACTIVOS	\$ 671,316.67

PASIVOS	
CUENTAS PROVEEDORES POR PAGAR	
Proveedores Materias Primas	-\$ 59,350.06
Proveedores Gastos	-\$ 2,450.00
Cuentas por Pagar JEANS	-\$ 25,236.66
PRESTAMO CORTO PLAZO	
Bancos	-\$ 15,184.51
PRESTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	
CxP accionista José Carrasco	-\$ 23,785.01
CxP accionista Marco Lopez	-\$ 32,797.19
CxP accionista Ivan Montaguano	-\$ 5,600.00
OBLIGACIONES CON EL ESTADO	
Retenciones por Pagar	-\$ 880.24
IVA por Pagar	-\$ 3,359.82
OBLIGACIONES CON EL IESS	
Aportes por Pagar	-\$ 4,560.56
Prestamos por Pagar	-\$ 57.80
Fondos de Reserva por Pagar	-\$ 5,640.00
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	
Sueldos por Pagar	\$ -
XIII por Pagar	-\$ 35,679.00
XIV por Pagar	\$ 8,760.65
Vacaciones Por Pagar	-\$ 10,876.79
PRESTAMO CON HIPOTECA POR PAGAR LARGO PLAZO	
Prestamo GMAC vitara	-\$ 6,151.33
TOTAL PASIVOS	-\$222,848.32
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	
Capital	-\$ 810.00
Aportes de Socios Futura Capitalización	-\$263,500.02
RESULTADOS ACUMULADOS	
Utilidad no distribuida 2010	-\$ 19,123.53
Resultados Acum. por la adopción por primera vez de las NIIF	-\$197,775.53
RESERVAS	
Reserva Legal	-\$ 598.98
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
Utilidad del Ejercicio	-\$ 15,067.50
TOTAL PATRIMONIO	-\$448,468.35
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	-\$671,316.67

EL MAGNETICO S.A
ESTADO DE RESULTADOS (NIIF)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

VENTAS NETAS				\$ 498,126.49
COSTO DE VENTAS				\$ 107,758.63
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS				\$ 390,367.86
GASTOS OPERACIONALES				\$ 381,732.57
GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 16,283.84	
GASTOS de VENTAS			\$ 160,679.79	
Suministros y materiales	\$	14,500.00		
Repuestos y Herreminetas	\$	6,587.07		
Publicidad y propaganda	\$	3,269.45		
Combustible	\$	61,695.91		
Gasto depreciación	\$	20,611.26		
Gasto de uniformes	\$	780.00		
Gasto mant. Y Repar de Maq.	\$	31,795.93		
Mant vehiculo	\$	3,418.44		
Mant edificio	\$	4,663.58		
Gasto de viaje y movilizacion	\$	2,076.38		
Luz electrica	\$	6,503.10		
Patentes Municipales	\$	1,660.85		
Comida empleados	\$	1,353.50		
Gastos Bancarios	\$	397.01		
Gastos de prensas reprocesadas	\$	809.00		
Gasto provisiones	\$	558.32		
GASTOS NO DEDUCIBLES			\$ 204,768.94	
OTROS INGRESOS				\$ 15,000.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS				\$ 23,635.29
(-) 15% Participación Trabajadores				\$ 3,545.29
(-) 25% Impuesto a la Renta				\$ 5,022.50
UTILIDAD NETA				\$ 15,067.50

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en U.S. dólares del país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Políticas significativas

Las políticas contables de la empresa están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que estarán en vigencia hasta el año 2011, las cuales fueron establecidas por la federación nacional de contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, así como también por el Servicio de Rentas Internas SRI, dichas normas requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Efectivo y equivalentes al efectivo

La empresa EL MAGNETICO S.A presenta las cuentas Caja con un valor de \$ 2,750.00 y bancos con un valor de \$40,366.58 al 31 de Diciembre de 2011, no necesitan de ningún ajuste bajo NIIF debido a que esta cuenta registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso y al ser parte del activo circulante son valores reales y disponibles a la fecha de presentación de los balances.

Inventarios

Los inventarios de la empresa EL MAGNETICO S.A es de \$48,423.36 valores presentados al 31 de Diciembre de 2011, no requieren ajustes con observancia a NIIF debido a que existe un control mensual de estos efectuados por los administradores, quienes determinan si existe requerimiento de nuevos materiales para la producción.

5.7.1 Actividades

1. Establecer las principales diferencias cuantitativas entre las políticas Contables vigentes NEC a NIIF.
2. Analizar los actuales reportes financieros, formatos que se generan a partir de la información financiera exigida, así como también cuál es el nivel de efectividad de los reportes existentes.
3. Diseñar cambios en políticas, estados financieros, reportes, matrices, bajo NIIF.
4. Desarrollar ambientes de prueba para modificación de sistemas y procesos.
5. Evaluar las diferencias contables NEC a NIIF y determinar el grado de impacto ALTO, MEDIO, BAJO y NULO, para asistir a la Administración en la gestión de los cambios a implementar:
6. Indicar los responsables de cada área.
7. Evaluar las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.
8. Evaluar las diferencias en el negocio y rediseño de los sistemas de control interno.
9. Diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF.

5.7.2 RECURSOS, ANÁLISIS FINANCIERO

Recurso humano

Rubro	Responsable	Total
Diagnostico inicial	Auditor externo	\$600
Capacitación	Superintendencia de compañías	\$1000
Valorización de activos fijos	Abad Castillo Abel Romeo (Perito)	\$2500
Asesoría externa	hansen-holm	\$1500
Implementación NIIF	hansen-holm	\$7000
TOTAL		\$12600
NOTA: el costo de implementar NIIF en ecuador va desde los \$8000 hasta los \$25000		

Recursos materiales

Rubro	Total
Impresiones e internet	\$50
Material didáctico	\$50
copias	\$20
transporte	\$30
Útiles de oficina	\$40
TOTAL	\$190

5.7.3 Impacto

La implementación de las NIIFs en la empresa a más de ser una obligación, es una herramienta útil para las organizaciones, en el caso específico de El Magnético s.a. que a fines del año 2012 tendrá aplicada las NIIFs en su totalidad, estas serian

altamente beneficiosas debido al comercio internacional de exportación e importación que practica ya que a través de la aplicación de estas normas, se incrementaran las ventas a otros países, facilitara la obtención de créditos internacionales, simplificara el trabajo administrativo y ahorrara costos, además contribuirá a la transparencia y mejora la reputación de las entidades si bien es cierto su implementación tiene un costo aproximado de \$13000, este sería recuperable a corto plazo debido a los beneficios que taren la implementación de las NIIFs.

5.7.4 cronograma



5.7.5 Lineamiento para evaluar la propuesta

La Junta General de Socios y la Contadora de la empresa son quienes efectuaran la presentación de la información financiera con observancia a las NIFF en la Superintendencia de Compañías hasta el 30 de diciembre del año 2012 fecha en la que obligatoriamente debe entregarse esta información, además para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación.

CONCLUSIONES

- El proceso de globalización al que se ven sometidas todas las empresas del mundo, hace que sea indispensable la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales permiten obtener información transparente que refleje la situación actual de la empresa en un lenguaje universal.
- La inclusión de los resultados obtenidos, contabilizados en los registros contables de la empresa y finalmente reflejados en el Balance General, brindan a los usuarios de esta información, mayores criterios para la formación de juicios de valor acerca del desempeño financiero de la empresa y en consecuencia facilitan la toma de decisiones.
- La adopción de las NIIF's es obligatoria y se la aplicara en tres grandes grupos, la empresa EL MAGNETICO S.A.deberá adoptar las NIIF's en el tercer grupo según la resolución de la Superintendencia de Compañías.
- El proceso de adopción de las NIIF's es complejo, requiere de tiempo y de dinero, pero ello se verá recompensado en los beneficios que se obtendrá al tener Estados Financieros veraces para la toma de decisiones.

RECOMENDACIONES

- Se debe implementar en el Ecuador cursos de capacitación masiva que instruyan a los miembros de la organización en la aplicación de las NIIF's, debido a que en la actualidad muy poco se conoce del tema y es fundamental que desde ahora todas las empresas empiecen a entrenar a su personal para adoptar estas normas, no por el carácter de obligatoriedad que con la Superintendencia de Compañías representa, sino mas bien por todos los beneficios que conlleva dicha adopción.
- Es de suma importancia que las empresas ecuatorianas adopten lo más pronto posible las NIIF's, ya que esta es la puerta que conducirá a presentar las finanzas en un lenguaje universal para que miles de inversionistas conozcan la situación real de las empresas y tomen acertadas decisiones.
- Las empresas, incluida el MAGNETICO S.A. deben cumplir con el calendario establecido por la Superintendencia de Compañías en la Resolución No. 08.DSC.010 y notificar las actividades que se llevarán a efecto.
- Las organizaciones deben tomar en consideración que para aplicar la NIIF No 1. se debe reconocer el giro de negocio de la empresa y seleccionar cuales normas internacionales de contabilidad les ayudarán a establecer la verdadera situación de la empresa.
- La adopción de las NIIF's requiere de un exhaustivo esfuerzo no solo por parte de la gerencia sino de todos sus colaboradores, es por esta razón, que es necesaria la constante capacitación del personal de la organización para que la empresa pueda obtener excelentes resultados en la aplicación de estas normas.

BIBLIOGRAFÍA GENERAL

- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC)
- NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC)
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF s)
- SEMINARIO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA, Pudeleco Editores S.A. Junio 2009
- CATAGORA CARPIO FERNANDO, Sistemas y Procedimientos Contables, Editorial Mc Graw Hill.
- WARREN Carl, Contabilidad Administrativa, Editores Thompson Learning, México 2000.
- BRAVO VALDIVIESO Mercedes, Contabilidad General, Editores Nuevo día, Cuarta Edición, Quito 2001.
- CABRERO MORA Tomás, Inflación: una Causa de la Pobreza, Editorial Mc Graw Hill.
- TUCKER Irvin; Fundamentos de Economía, Tercera Edición; 2002, Editorial Thomson

BIBLIOGRAFÍA REFERENCIAL

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES CONTABLES DEL ECUADOR. (2008). *CLASIFICACION DE NORMAS DE CONTABILIDAD Y SUS PROPOSITOS*. QUITO.

Chong, E. (1992). *contabilidad intermedia*. lima.

Contraloria General del Estado. (15 de junio de 2005). *Codigo de Comercio. Resolucion N 4* . quito, pichincha, ecuador: registro oficial.

deloitte touche. (02 de 2009). *Deloitte*. Obtenido de http://www.deloitte.com/view/es_EC/ec/servicios/auditoria/normas-internacionales-de-informacino-financiera-niifs/648ed3100c076210VgnVCM100000ba42f00aRCRD.htm

hamsen - holm. (febrero de 2011). *la camara*. Obtenido de <http://www.lacamara.org/website/images/Seminarios/Material/FEBRERO2011/m-el-proceso-de-implementar-las-niff-02-02-2011.pdf>

IASB. (2008). *IASB*. Obtenido de WWW.iasb.org

LAS NIIF AUMENTAN LA COMPETITIVIDAD. (4 de FEBRERO de 2010). *DIARIO DE NEGOCIOS* .

UNIVERSIDAD ANDINA SIMÓN BOLÍVAR. (5 de enero de 2011). *PROYECCIÓN DEL IMPACTO FISCAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES* . Quito, Quito, Ecuador.

ANEXOS



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERIA EN CPA – AUDITORIA

Encuesta dirigida a al talento humano de la empresa Magnético de la Ciudad de Guayaquil.

Estimado (a)

Solicito muy comedidamente responda las siguientes interrogantes, cuyas respuestas permitirán conocer su opinión en relación con la investigación relacionada con NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) Garantizo la confidencialidad de su información, la misma que será exclusivamente en esta investigación:

Favor ponga una **X** en la opción de respuesta que usted considere

1.- ¿La empresa posee un registro de los activos fijos maquinaria-herramientas y equipos electrónicos?

Si Parcialmente No

2.- ¿existen etiquetas de codificación en los activos fijos?

Si Parcialmente No

3.- ¿Existen activos fijos de hace muchos tiempo (totalmente depreciado) y todavía siguen en funcionamiento?

Muchos Pocos Ninguno

4.- ¿tomando en consideración la pregunta anterior, es necesario implementar un plan de revalorización de activos fijos?

Si No

5.-¿La información financiera se presenta en el tiempo acordado?

Siempre Algunas veces Desconoce

6.-"conoce usted la importancia de las normas internacionales de información financiera (NIIF)?

Si Parcialmente No

7.- ¿La adopción de las NIIFs traerá beneficios para la empresa?

Si No

8.- ¿Ha recibido usted capacitación acerca de las NIIFs y si implementación?

Si No

9.- ¿La conversión de normas contables (NEC-NIIF) impactaran en la información financiera?

Si Parcialmente No

10.- ¿Es necesario que se les realice una capacitación sobre la importancia de las NIIF?

Totalmente de acuerdo

Medianamente de acuerdo

Poco de acuerdo

En desacuerdo



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES
INGENIERIA ENCONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA –CPA

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN							
Título del trabajo:							
ITEMS	CONGRUEN CIA		CLARIDA D		TENDENCIO S IDAD		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
¿La empresa posee un registro de los activos fijos maquinaria-herramientas y equipos electrónicos?							
¿Existen etiquetas de codificación en los activos fijos?							
¿Existen activos fijos totalmente depreciados y todavía siguen en funcionamiento?							
¿La información financiera se presenta en el tiempo acordado?							
¿Conoce usted la importancia de las normas internacionales de información financiera (NIIF)?							
¿Es necesario que se les realice una capacitación sobre la importancia de las NIIF?							

¿tomando en consideración la pregunta anterior, es necesario implementar un plan de revalorización de activos fijos?							
¿Ha recibido usted capacitación acerca de las NIIFs y su implementación?							
¿La adopción de las NIIFs traerá beneficios para la empresa?							
¿La conversión de normas contables (NEC-NIIF) impactaran en la información financiera?							
TOTAL							
%							
Evaluado por:	<p>_____</p> <p>APELLIDO(S) NOMBRE(S)</p> <p>C.I.</p> <p>_____</p> <p>PROFESIÓN CARGO</p>					<p>FECHA:</p> <p>FIRMA:</p> <p>DIRECCIÓN:</p> <p>TELEFONO:</p>	
CRITERIOS DE EVALUACIÓN	A) CONGRUENCIA – CLARIDAD - NO TENDENCIOSO= 100% POSITIVO						
	B) NO CONGRUENCIA-NO CLARIDAD-TENDENCIOSO= 100% NEGATIVO						
	C) VARIACIÓN DE OPINIÓN – DIVERGENCIA= MENOS DEL 100% REVISAR.						



EL MAGNETICO CIA. LTDA



DISTRIBUIDOR OFICIAL PARA ECUADOR

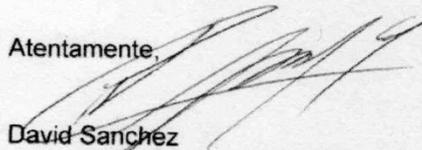
Guayaquil, 02 de mayo de 2012

Yo, David Alejandro Sanchez Egas en mi calidad de Gerente de Negocios y Proyectos de la compañía El Magnetico Cia. Ltda., por medio de la presente autorizo a Karen Groenow Leon y a David Barahona Anguisaca a realizar su trabajo de tesis de la compañía a la cual represento.

La información proporcionada a los Srs Groenow y Barahona es veraz y deberá de ser manejada a discreción de los mismos.

Por la atención brindada a la presente me suscribo

Atentamente,


David Sanchez
Gerente de Negocios y Proyectos
El Magnetico Cia. Ltda.

Av. Juan Tanca Marengo km. 1 ½ edif. El Magnético
Telf.: 2240065 – 2241847
ventas@elmagnetico.com